

**ČESKÁ ZEMĚDĚLSKÁ UNIVERZITA V PRAZE**  
**Provozně ekonomická fakulta**

**Konsolidovaná účetní závěrka:  
komparace požadavků plynoucích  
z české účetní legislativy a ze standardů IFRS**

**DIPLOMOVÁ PRÁCE**

Radomír Kirsch

únor 2009

# Česká zemědělská univerzita v Praze

---

Provozně ekonomická fakulta



*Diplomová práce na téma*

## **Konsolidovaná účetní závěrka: komparace požadavků plynoucích z české účetní legislativy a ze standardů IFRS**

Vedoucí diplomové práce:

**Ing. Jiří Strouhal, Ph.D.**

Autor:

**Radomír Kirsch**

Česká zemědělská univerzita v Praze

Provozně ekonomická fakulta

Katedra obchodu a financí

Akademický rok 2008/2009

## ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

**Radomír Kirsch**

obor Veřejná správa a regionální rozvoj - k.s. Hradec

Vedoucí katedry Vám ve smyslu Studijního a zkušebního řádu ČZU v Praze  
čl. 17 odst. 2 určuje tuto diplomovou práci.

Název tématu: **Konsolidovaná účetní závěrka: komparace  
požadavků plynoucích z české účetní legislativy  
a ze standardů IFRS**

### Struktura diplomové práce:

1. Úvod
2. Cíl práce a metodika
3. Literární rešerše
4. Konsolidace skupiny BAK za rok 2007 dle ČÚL
5. Analýza dopadů do KÚZ plynoucích z požadavků IAS/IFRS
6. Závěr
7. Seznam literatury
8. Přílohy

Rozsah původní zprávy: 50 - 60 stran

Seznam odborné literatury:

1. KRUPOVÁ, Lenka, VAŠEK, Libor, ČERNÝ, Michal R. IAS/IFRS Mezinárodní standardy účetního výkaznictví. Vydání první. Praha: VOX 2005. ISBN 80-86324-44-3
2. LOJA, Radka. Konsolidovaná účetní závěrka – příručka. Praha: Bilance 2002. ISBN 80-86371-30-1
3. LOJA, Radka, VOJÁČKOVÁ, Helena. Účetní závěrka podle IFRS se zaměřením na majetek. Praha: Bilance 2005. ISBN 80-86371-48-4
4. RYNEŠ, Petr. Podvojně účetnictví a závěrka 2007. 7. aktualizované vydání. Olomouc: ANAG 2005. ISBN 80-7263-251-5
5. FIREŠ, Bohuslav, HARNA, Lubomír. Mezinárodní účetní standardy a Konsolidovaná účetní závěrka. Praha: Bilance 1997. ISBN 80-86371-bil21
6. HARNA, Lubomír. Konsolidovaná účetní závěrka - komentář. Praha: Bilance 2002. ISBN 80-86371-31-X
7. Deloitte Touche Tohmatsu. IFRS do kapsy – Průvodce mezinárodními standardy účetního výkaznictví. Praha: 2007.
8. Zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník (on-line). Přístup z Internetu: URL:<http://business.center.cz/business/pravo/zakony/obchzak/>
9. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví (on-line). Přístup z Internetu: URL:<http://business.center.cz/business/pravo/zakony/ucto/>
10. Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojněho účetnictví (on-line). Přístup z Internetu: URL:<http://business.center.cz/business/pravo/zakony/ucto-v2002-500/>
11. České účetní standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 500/2002 Sb. (on-line). Přístup z Internetu: URL:<http://business.center.cz/business/finance/ucetnictvi/ceske-ucetnistandardy/podnikatele/>

Vedoucí diplomové práce: **Ing. Jiří Strouhal, Ph.D.**

Termín odevzdání diplomové práce: duben 2009

  
.....  
Vedoucí katedry



  
.....  
Děkan

V Praze dne: 15.12.2008

## PROHLÁŠENÍ

Prohlašuji, že jsem diplomovou práci na téma: **Konsolidovaná účetní závěrka: komparace požadavků plynoucích z české účetní legislativy a ze standardů IFRS** vypracoval samostatně pod vedením vedoucího mé práce. Během zpracování práce jsem použil pouze citované literární a informační podklady uvedené v seznamu literatury.

V Trutnově dne 26. února 2009

Radomír Kirsch

## **PODĚKOVÁNÍ**

Rád bych poděkoval panu Ing. Jiřímu Strouhalovi, Ph.D. za jeho odborné vedení, podporu a připomínky k vypracování této práce. Dále děkuji vedení společnosti BAK a.s. za přístup k informacím nezbytným pro praktickou část této práce a všeobecnou podporu mého studia. Poděkování za podporu rovněž patří mým rodičům a manželce.

# **Konsolidovaná účetní závěrka: komparace požadavků plynoucích z české účetní legislativy a ze standardů IFRS**

## **Consolidated Financial Statements: Comparison of the Requirements of Czech GAAP and IFRS**

### **Souhrn**

Práce se zabývá problematikou konsolidace u konkrétního podniku BAK a.s. a jeho skupině. Hodnotí význam konsolidace při posuzování ekonomické situace podniku, analyzuje stav české účetní legislativy i mezinárodních účetních standardů v této oblasti a stručně mapuje její historii. Vysvětluje základní pojmy, metody, typy kapitálových struktur a vazeb. Popisuje proces sestavení konsolidované účetní závěrky včetně nezbytných předcházejících kroků, jako jsou analýza kapitálové struktury, definice konsolidačního celku, vydání konsolidačních pravidel a příprava podkladů pro vlastní konsolidaci. V další fázi se pak snaží kvantifikovat vlivy na konsolidovaný výsledek hospodaření plynoucí z rozdílného pojetí vykazování určitých oblastí účetnictví mezi českou účetní legislativou a mezinárodními účetními standardy. V závěru se práce zabývá stručným zhodnocením ekonomického vývoje skupiny a významem mezinárodních účetních standardů v ČR.

## **Summary**

This work concerns the consolidation in company BAK a.s. and its group. It evaluates the importance of consolidation for companies' classification, it analysis situation both in Czech law and in IAS/IFRS in this sphere. General concepts, methods and types of capital structures and links are explained. It describes the consolidation process including the necessary previous phases, as analysis of the companies' structure, definition of the consolidated group, issue of the rules of consolidation and preparation of materials for consolidation are. In next part it tries to figure out the effects resulting from different reporting some of the accounting's spheres between Czech GAAP and IFRS. Conclusion of the work deal with brief evaluation of group's economic development and significance of IAS/IFRS in Czech republic.

### **Klíčová slova:**

účetnictví, konsolidace, výkaznictví, IAS/IFRS

### **Keywords:**

accounting, consolidation, reporting, IAS/IFRS



## Obsah

<b>1. Úvod.....</b>	<b>4</b>
<b>2. Cíl práce a metodika .....</b>	<b>5</b>
2.1 Cíl práce .....	5
2.2 Metodika.....	5
<b>3. Literární řešerše .....</b>	<b>6</b>
3.1 Význam konsolidace .....	6
3.2 Právní úprava konsolidace.....	9
3.2.1 Česká účetní legislativa.....	9
3.2.2 Mezinárodní účetní standardy IAS/IFRS .....	11
3.3 Postup a metody konsolidace .....	18
3.3.1 Vymezení konsolidačního celku .....	18
3.3.2 Konsolidační pravidla .....	23
3.3.3 Konsolidační metody .....	24
3.4 Další vybrané oblasti účetnictví s rozdíly mezi ČÚL a IAS/IFRS.....	27
<b>4. Konsolidace skupiny BAK za rok 2007 dle ČÚL .....</b>	<b>30</b>
4.1 Představení podniku BAK a.s. a jeho skupiny .....	30
4.2 Příprava konsolidace .....	31
4.2.1 Ověření povinnosti sestavit konsolidovanou účetní závěrku.....	31
4.2.2 Konsolidační celek .....	31
4.2.3 Konsolidační pravidla .....	33
4.3 Vlastní konsolidace .....	34
4.3.1 Úprava a sumarizace výkazů.....	34
4.3.2 Vyloučení vzájemných pohledávek a plnění.....	35
4.3.2.1 Vyloučení pohledávek a závazků .....	35
4.3.2.2 Vyloučení vzájemných výnosů a nákladů .....	36
4.3.3 Vyloučení kapitálových vazeb .....	38
4.3.4 Konsolidované výkazy a příloha ke KÚZ.....	40
<b>5. Analýza dopadů do KÚZ plynoucích z požadavků IAS/IFRS.....</b>	<b>42</b>
5.1 Doplnění konsolidace dle IAS/IFRS .....	42
5.2 Úpravy konsolidovaných výkazů dle IAS/IFRS .....	46
5.2.1 Dlouhodobý hmotný majetek.....	46
5.2.2 Leasing .....	47
5.2.3 Dlouhodobé pohledávky .....	49
5.2.4 Ostatní úpravy .....	49
5.2.5 Shrnutí výsledků .....	49
<b>6. Závěr.....</b>	<b>51</b>
<b>7. Seznam literatury .....</b>	<b>54</b>
<b>8. Přílohy .....</b>	<b>55</b>

# 1. Úvod

Potřeba konsolidace účetních závěrek se u českých podniků objevila teprve po listopadové revoluci 1989 a následné transformaci české ekonomiky směrem k tržnímu hospodářství. Do té doby systém téměř výlučně státního vlastnictví podniků neumožňoval vznik kapitálově propojených skupin a konsolidace tedy neměla smysl. Přejít na tržní systém spojený s rozvojem kapitálového trhu si však zahrnutí oblasti konsolidace do české účetní legislativy (ČÚL) vyžádal a ta vzhledem k dynamice české ekonomiky stále nabývá na významu.

Tato diplomová práce je určitým způsobem rozšířením vlastní bakalářské práce z roku 2007, která se zabývala teoretickou i praktickou stránkou konsolidace v ČR. Rozšíření spočívá zejména v části zabývající se analýzou efektů plynoucích z rozdílů mezi českými účetními principy a mezinárodními standardy. Předpokladem je důkladnější analýza mezinárodních účetních standardů IAS/IFRS jak v oblasti konsolidace, tak i v oblastech, které významně odlišně řeší systém vykazování majetku, závazků, výnosů a nákladů a které jsou relevantní vzhledem ke konsolidovanému podniku a skupině. Práce tedy neřeší účetní kruhy, které se konsolidovaných podniků netýkají nebo ty, u kterých je vykazování podle obou standardů shodné.

Po úvodní, teoretické části práce, která zahrnuje definice základních pojmů, analýzu účetní legislativy v oblasti konsolidace v ČR a v mezinárodních účetních standardech, následuje část praktická. Tu lze rozdělit na dva hlavní bloky. Jeden se zabývá sestavením konsolidované účetní závěrky (KÚZ) včetně popisu nezbytných přípravných fází, druhý pak prochází jednotlivé oblasti rozdílného pojetí vykazování, které v konečném důsledku ovlivňují konsolidovaný výsledek hospodaření a kvantifikují jejich dopad do konsolidovaného zisku. V závěru práce je pak stručně zhodnocen ekonomický vývoj podniku a význam mezinárodních účetních standardů v České republice.

## **2. Cíl práce a metodika**

### **2.1 Cíl práce**

Cílem diplomové práce je analyzovat aktuální stav české a mezinárodní účetní úpravy v oblasti konsolidace, vysvětlit význam konsolidace, základní pojmy, metody, typy kapitálových struktur a vazeb a získané poznatky následně uplatnit v konkrétním procesu sestavení konsolidované účetní závěrky skupiny podniků BAK a.s.. V druhé fázi je pak cílem porovnat vybrané relevantní účetní oblasti z pohledu účetního výkaznictví v české legislativě a v mezinárodních účetních standardech a vyčíslit, do jaké míry ovlivňují vykazovaný konsolidovaný výsledek hospodaření a další položky výkazů konsolidované účetní závěrky. V závěru je zhodnocen ekonomický vývoj konsolidované skupiny a rovněž význam mezinárodních účetních standardů v naší zemi.

### **2.2 Metodika**

V první řadě byly shromážděny informace o problematice konsolidace, tedy zejména publikace či internetové informace o historii i aktuálním stavu české účetní legislativy, vývoji konsolidace a o mezinárodních účetních standardech IAS/IFRS. Rovněž byla obstarána vybraná odborná literatura, která se tématem diplomové práce zabývá. Tyto podklady se staly základem pro analýzu problematiky konsolidace a následně byly získané informace využity k sestavení konsolidované účetní závěrky a ke kvantifikaci efektů, které přináší odlišné pojetí vykazování určitých oblastí účetnictví dle mezinárodních účetních standardů oproti jejich vykazování dle platné české účetní legislativy.

## 3. Literární rešerše

### 3.1 Význam konsolidace

Konsolidací rozumíme účetně-ekonomický proces, kterým z individuálních účetních závěrek skupiny podniků získáme konsolidovanou účetní závěrku, která nám poskytne pohled na skupinu jako jeden celek, jako by šlo o jediný podnik. Cílem konsolidované účetní závěrky je podat akcionářům (podílníkům) mateřského podniku a odborné veřejnosti komplexní informaci o celkovém majetku, závazcích, vlastním kapitálu, nákladech a výnosech za ekonomicko-hospodářské uskupení podniků, které jsou kapitálově propojeny (Ryneš, 2007).

Existuje mnoho důvodů, proč potřebujeme znát konsolidované údaje. Příkladem bývá uváděna situace, kdy se podnik ALFA podílel na zřízení nového podniku BETA určitou kapitálovou účastí, představující podíl na základním kapitálu a rovněž na hlasovacích právech. Kapitálová účast v podniku BETA je v dalších letech v rozvaze podniku ALFA vyjádřena stále původní pořizovací cenou, ačkoliv podnik BETA generuje zisky a hodnota kapitálové účasti tím roste [2]. Vývoj hodnoty kapitálové účasti samozřejmě může jít i opačným směrem, kdy hodnota podílu či akcií klesá vlivem generování ztrát. Takovou situaci jsme však schopni v individuální účetní závěrce podílníka (akcionáře) ošetřit opravnými položkami. Přecenění nahoru však obvykle<sup>1</sup> česká účetní legislativa nepovoluje. Dalo by se namítnout, že získání komplexního pohledu na naši příkladovou skupinu podniku ALFA a BETA by bylo možno získat i bez konsolidace z individuálních účetních závěrek, obzvláště v dnešní době, kdy účetní závěrky podniků jsou veřejně dostupné<sup>2</sup> ve sbírkách listin obchodního rejstříku rejstříkových soudů, a to i v elektronické podobě a bezplatně na internetovém serveru <http://www.justice.cz/>. Existují ale i další propojení, kromě kapitálových, které z individuálních účetních závěrek nevyčteme. Jako příklad je možno uvést obchodní styky spojených společností, tedy objemy nákladů a výnosů, které mezi sebou

---

<sup>1</sup> Výjimkou je přecenění určitých typů aktiv a závazků na reálnou hodnotu k rozvahovému dni – např. cenné papíry držené do splatnosti či držené za účelem obchodování, deriváty a další případy, kdy to stanoví zvláštní právní předpis.

<sup>2</sup> Povinnost zveřejnit tímto způsobem účetní závěrku stanoví § 38k odst. 1 zákona č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník, a dále rovněž § 21a odst. 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví

kapitálově spojené podniky zrealizovaly. Tyto objemy se právě při konsolidaci vylučují z příslušných oddílů výkazů, aby bylo možno posoudit objektivně ekonomickou a finanční pozici podniku a jeho skupiny. Je totiž rozdíl, zda každý z kapitálově spojených podniků provozuje svou vlastní činnost, do určité míry nezávislou na podnikání ostatních podniků, či zda naopak se jedná o skupinu podniků, kdy každý podnik ze skupiny se zabývá jistou činností obchodního či technologického procesu. Ve skupině takových podniků, které na sebe svými hlavními činnostmi řetězovitě navazují, je jisté, že potíže s odbytem či úhradou pohledávek finálního zpracovatele zákonitě postihnou i všechny předcházející články skupiny. Právě takové vazby konsolidace odkryje, a navíc očistí výnosy a náklady o přeprodeje dodávek zboží a služeb mezi takovou skupinou podniků.

Jak již bylo naznačeno v úvodu, význam konsolidace neustále roste. V celosvětovém hledisku za to může proces globalizace a související rozmach kapitálových trhů, které si vynutily ve druhé polovině 20. století snahy jednotlivých zemí o liberalizaci obchodu za účelem oživení a udržení hospodářského růstu jejich ekonomik. To vše za podpory neuvěřitelně dynamického rozvoje informačních technologií, které de facto odbouraly překážky fyzické vzdálenosti při řízení podniků. Významné společnosti na to reagují zakládáním svých dceřiných podniků v dalších zemích za účelem získání trhu, akvizicemi v již existujících podnicích za obdobným účelem, či kvůli získání levnější pracovní síly pro svůj výrobní program, případně dodatečných zisků z dalšího využití svého know-how nebo značky. Bývají též zakládány tzv. holdingové společnosti, které v daném teritoriu zakládají pak další společnosti, a jejichž činnost se v podstatě omezuje jen na financování a řízení těchto založených podniků a reportingu mateřskému podniku.

I u nás transformované bývalé státní a národní podniky dokázaly této možnosti beze zbytku využít a v devadesátých letech minulého století bylo velmi populární rozdělování bývalých státních podniků na menší podniky, které v podstatě kopírovaly původní hospodářská střediska, ať už členěná teritoriálně, fázemi obchodního nebo výrobního procesu. K rozdělení někdy docházelo ještě ve fázi privatizace formou podání konkurenčních privatizačních projektů. Rozdělení podniků bylo následně

dokonáno po kupónové privatizaci, kdy podniky ovládly zpravidla investiční fondy. Další vlnu vzniku kapitálově propojených skupin podpořily i tehdejší nové obchodně-právní předpisy, které neměly příliš vysoké nároky na kapitálovou vybavenost vznikajících obchodních společností. K založení společnosti s ručením omezeným stačilo 100 tis. Kč, k založení společnosti akciové pak 1 mil. Kč. Za další velkou příčinu rozmachu kapitálových struktur mezi ekonomickými subjekty u nás je možno považovat znovuoobnovení činnosti pražské burzy cenných papírů a hlavně vznik RM-SYSTÉMU pro umožnění obchodování nekotovaných cenných papírů, jichž byla po ukončení kupónové privatizace většina, a které by se na burze vzhledem k hospodářským výsledkům podniků těžko někdy mohly objevit. Dalšími impulzy, které oživily kapitálový trh u nás, jsou například investiční pobídky, obecný zájem subjektů z vyspělé části Evropy, USA a Japonska o podnikání u nás a v neposlední řadě též rostoucí obliba veřejnosti investovat do investičních fondů prostřednictvím renomovaných bank.

Všechny výše uvedené vlivy zapříčinily vznik četných a složitých kapitálových vazeb mezi podniky, které již není v mnoha případech možno rozklíčovat, natož analyzovat a prezentovat, mj. i z důvodu vazeb do zahraničí, kde například nemusí být dostupné ani ty informace, na které jsme v České republice zvyklí. Právě za účelem zmapování takových vazeb a podání kvalitních a souhrnných ekonomických informací za tyto skupiny podniků je uložena jak mezinárodními účetními standardy, tak i českou legislativou povinnost vybraným účetním jednotkám sestavit a zveřejnit konsolidovanou účetní závěrku pro její uživatele. Konsolidovaná účetní závěrka má doplnit informaci obsaženou v individuální účetní závěrce podniku o dopady plynoucí z kapitálových účastí v dalších podnicích (Harna, 1997).

Nejčastějšími uživateli konsolidované účetní závěrky jsou subjekty, které jsou se skupinou podniků kapitálově nebo obchodně spojeny, případně o spojení uvažují, nebo odborná veřejnost. Typickými uživateli jsou:

- vlastníci (podílníci, akcionáři), kteří požadují informace o tom, jak společnost zhodnocuje jejich vloženou investici včetně zahrnutí jejich účastí v jiných podnicích,

- současní i potenciální investoři, u nichž pohled na podnik včetně zohlednění jeho dalších účastí zásadně ovlivňuje jejich rozhodování o koupi či prodeji podílů a akcií,
- banky a ostatní věřitelé, jejichž úvěrová angažovanost může být značně ovlivněna zapojením a úlohou daného podniku v rámci určité kapitálové struktury,
- odběratelé, kteří potřebují získat přiměřenou jistotu spolehlivosti svých dodávek a garanci kvality a plnění smluv,
- zadavatelé veřejných zakázek, kteří si potřebují ověřit ekonomickou sílu a důvěryhodnost zhotovitele finančně náročných děl.

Nutno rovněž uvést, že ačkoliv povinnost sestavit a zveřejnit konsolidovanou účetní závěrku stát svými zákony nařizuje, není jejich uživatelem, tedy vyjma případu, kdy jeho organizační složky vystupují jako zadavatelé veřejných zakázek. Konsolidovaná účetní závěrka totiž v žádném případě neslouží ke stanovení daňové povinnosti. Důvodem požadavku konsolidace, jakož i možnosti sankcí při jeho nesplnění, je dosažení transparentního ekonomického prostředí a atraktivity pro podnikání, jakožto základního předpokladu hospodářského růstu.

## **3.2 Právní úprava konsolidace**

### **3.2.1 Česká účetní legislativa**

Základní právní normou upravující konsolidaci v České republice je zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů. Konsolidace se týkají v podstatě jen § 22 a § 23. První z nich pouze obecně definuje konsolidovanou účetní závěrku jako účetní závěrku upravenou metodami konsolidace podle tohoto zákona, ukládá povinnost konsolidující účetní jednotce takovou závěrku sestavit a zároveň stanoví kritéria, jejichž nedosažení konsolidující účetní jednotku této povinnosti zprošťuje. Dále ukládá konsolidující účetní jednotce včas sdělit konsolidovaným jednotkám jejich zařazení do konsolidačního celku a naopak zase jejich povinnost poskytnout pro účely konsolidace své účetní závěrky i další potřebné dokumenty. Lehce se rovněž dotýká i konsolidované výroční zprávy. Druhý zmíněný § zavazuje

konsolidující účetní jednotky k použití metody plné konsolidace nebo poměrné konsolidace nebo konsolidace ekvivalencí. Ukládá sestavit konsolidovanou účetní závěrku k rozvahovému datu konsolidující účetní jednotky a dále řeší datum účetních závěrek a délku účetního období u konsolidovaných účetních jednotek [15]. Z výše uvedeného je zřejmé, že zákon o účetnictví určitě neřeší problematiku komplexně, a tak bylo postupně vydáno několik doplňujících právních předpisů.

Historicky prvním z nich bylo Ministerstvem financí vydané opatření č.j. 281/73 570/1993, kterým se stanoví postupy pro provedení konsolidace účetní závěrky. Platilo od ledna 1994 do konce roku 2001. Následně bylo nahrazeno jiným opatřením č.j. 281/113 411/2001, kterým se stanoví postupy pro provedení konsolidace účetní závěrky podnikatelů, kteří účtují v podvojně soustavě a jsou právníckými osobami [3]. Platnost tohoto opatření měla krátkého trvání, řešila se jím v podstatě pouze konsolidace v roce 2002 účetních závěrek za rok 2001 a s účinností od 1.1.2003 je nahradila prováděcí Vyhláška č. 500/2002 Sb. Ministerstva financí, která je ve znění několika pozdějších novelizujících vyhlášek platná dosud. Konsolidaci se věnuje celá její pátá část, tj. § 62 – 67. § 62 stanoví postup zahrnování účetních jednotek do konsolidačního celku. Definiuje základ konsolidačního celku a stanoví podmínky k jeho redukci o některé potenciálně zahrnuté účetní jednotky a nad rámec zákona o účetnictví stanoví některé další podmínky, při splnění kterých nemusí být konsolidace provedena. Rovněž ukládá povinnost uvést postup zahrnutí účetních jednotek do konsolidačního celku v příloze ke konsolidované účetní závěrce. § 63 podrobněji vysvětluje metody konsolidace a stanoví, kdy se která použije. V dalších § 64 – 67 je vymezena skladba konsolidované účetní závěrky a obsah jejích jednotlivých složek, tj. konsolidované rozvahy, konsolidovaného výkazu zisku a ztrát a přílohy v konsolidované účetní závěrce [10].

Třetím a posledním důležitým předpisem v oblasti konsolidace je Český účetní standard pro podnikatele č. 020 Konsolidovaná účetní závěrka. České účetní standardy vydává Ministerstvo financí ČR v souladu s § 36 zákona o účetnictví a tyto nahradily původně vydávaná opatření. Zmíněný standard ještě podrobněji, než vyhláška č. 500/2002 Sb. popisuje charakteristiky, popisy a postupy jednotlivých metod



konsolidace. Kromě toho definuje některé pojmy, obsahově vymezuje povinná konsolidační pravidla a zabývá se též konsolidovaným přehledem o peněžních tocích [1].

Závěrem, v souladu s tvrzeními autorů odborné literatury (Harna, 1997; Ryneš, 2007; Loja 2002), lze o české právní úpravě konsolidace říci, že konsolidovaná účetní závěrka poskytuje doplňkovou informaci k individuální účetní závěrce, v žádném případě ji nenahrazuje a neslouží ani pro daňové účely a neovlivňuje rozdělení výsledků hospodaření jednotlivých podniků. Proces konsolidace včetně potřebných úprav se eviduje mimo oficiální finanční účetnictví podniků v konsolidačním celku. Na druhé straně jsou však uplatňovány při sestavování konsolidovaných účetních závěrek některé účetní principy – např. princip kontinuity (Harna; 1997). Za další využívané účetní principy bychom mohli považovat předpoklad nepřetržitého trvání podniku či stálost metod [5].

### **3.2.2 Mezinárodní účetní standardy IAS/IFRS**

Mezinárodní účetní standardy začal vydávat již od roku 1975 v Londýně sídlící Výbor pro Mezinárodní účetní standardy (*IASC- International Accounting Standards Committee*), který vznikl v roce 1973. Standardy byly vydávány pod označením IAS – *International Accounting Standards*. V letech 2000 – 2001 došlo k restrukturalizaci IASC a její úlohu převzala od 1. 4. 2001 Rada pro Mezinárodní účetní standardy (*IASB - International Accounting Standards Board*) a začal vydávat IFRS – *International Financial Reporting Standards*, tj. mezinárodní standardy účetního výkaznictví. Mateřským orgánem IASB, který mimo jiné i jmenuje členy IASB, je Nadace IASC (*IASCF - IASC Foundation*). [4]

Na významu mezinárodními účetními standardům IAS/IFRS přidává několik skutečností. Jednak jsou vydávány institucí, která není závislá na státních orgánech zemí, ve kterých se uplatňují. Státní orgány mnohdy vidí za účetním výkazem primárně základ pro výpočet daně z příjmu a to negativně ovlivňuje zásadní princip účetnictví, tj. snahu v něm dosáhnout věrného a poctivého obrazu skutečnosti. Za zmínku stojí i skutečnost, že složení IASCF respektuje celosvětově územní vyváženost. Dále jsou IAS/IFRS rovněž schvalovány příslušnými orgány Evropské unie, která následně svými

nařízením prosazuje zakotvení určitých principů účetního výkaznictví do národních legislativ členských zemí. Sleduje tím zajištění srovnatelnosti účetních závěrek podniků z různých členských zemí a tím i podporu mezinárodního kapitálového trhu a hospodářského růstu vůbec. Též česká účetní legislativa v oblasti konsolidace vznikla v návaznosti na tzv. Sedmou direktivu Rady Evropských společenství<sup>3</sup>. IAS/IFRS jsou také vyžadovány burzami u kotovaných společností. Další vývoj mezinárodních účetních standardů bezpochyby ovlivní i tzv. Konvergenční smlouva uzavřená v roce 2002 mezi radami IASB a FASB (*Financial Accounting Standards Board*, USA) za účelem postupného sladování IAS/IFRS s konkurenčními americkými účetními standardy US GAAP.[4,5]

Konsolidaci dle Mezinárodních účetních standardů IAS/IFRS řeší primárně tyto čtyři standardy:

- IAS 27 – Konsolidovaná a individuální účetní závěrka (*Consolidated and Separate Financial Statements*),
- IAS 28 – Investice do přidružených podniků (*Investments in Associates*),
- IAS 31 – Účasti ve společných podnicích (*Interest in Joint Venture*) a
- IFRS 3 – Podnikové kombinace (*Business Combinations*).

Standard IAS 27 nahradil s účinností od 1.1.1977 původní standard IAS 3 – Konsolidovaná účetní závěrka a ve své nynější novelizované podobě je plně účinný od 1.1.2005. Obsahuje pravidla pro sestavování a vykazování konsolidované účetní závěrky za skupinu podniků, u nichž mateřský podnik uplatňuje rozhodující vliv (kontrolu), a dále upravuje vykazování majetkových podílů v dceřiných, společně ovládaných a přidružených podnicích v případech, kdy podnik z různých důvodů sestavuje účetní závěrku individuální. Mateřský podnik dle IAS/IFRS nemusí sestavit konsolidovanou účetní závěrku v případě, že je sám dceřiným podnikem jiného mateřského podniku, který konsolidaci sestavuje, a pokud má menšinové akcionáře, pak

---

<sup>3</sup> Sedmá direktiva Rady Evropských společenství z 13. června 1983 založená na čl. 54, odst.3, písm. g) smlouvy o konsolidované účetní závěrce

tito musí být informováni a nesmí vyslovit s neseřazením konsolidované účetní závěrky žádnou námitku. Současně nesmí být akcie takového podniku obchodovány na veřejném trhu (burzovním i mimoburzovním, tzv. OTC). Vyloučení dceřiného podniku z konsolidačního celku je možné pouze v případech, kdy mateřský podnik klasifikuje finanční investici jako investici drženou k prodeji. V tom případě se vykazování a oceňování řídí standardem IFRS 5 – Dlouhodobá aktiva držena k prodeji a ukončované činnosti. V případě, že by se však nepodařilo investici ve stanovené dvanáctiměsíční lhůtě skutečně prodat, přestala by investice pod IFRS 5 spadat a podnik by musel konsolidovanou účetní závěrku opravit dodatečným zahrnutím této investice do konsolidačního celku. Další výjimky v podobě tzv. dočasné kontroly a dceřiného podniku, který působí za dlouhodobě přísných omezení byly novelou IAS 27 od 1.1.2005 zrušeny. Standard také obsahuje pravidla a rozpoznání existence ovládnutí. Primárně je ovládnutí definováno jako disponování více než 50 % hlasovacích práv, avšak rovněž jsou ovládnutím označovány vztahy, kdy ačkoliv podnik nadpoloviční většinu hlasů nevlastní, ovládá společnost na základě smluvních vztahů s ostatními akcionáři či podílňiky, případně pokud má většinu ve výkonném orgánu, který podnik de facto řídí. Obdobně jako česká účetní legislativa požaduje shodné datum vykazování konsolidované účetní závěrky s daty individuálních závěrek všech podniků s tolerancí tří měsíců. Postup vlastní konsolidace podle IAS 27 se v podstatě shoduje s tzv. plnou metodou dle ČÚL a požaduje konsolidaci provést kombinací účetních závěrek mateřského podniku a všech dceřiných podniků a následně provést eliminaci účetní hodnoty investice, podílu na vlastním kapitálu a vykazování souvisejícího goodwillu, dále vykazovat menšinové podíly a plně eliminovat vnitroskupinové zůstatky, transakce, výnosy a náklady. [6]

V porovnání s českou účetní legislativou můžeme říci, že se v zásadních oblastech konsolidace shoduje s Mezinárodními účetními standardy IAS/IFRS, a to jak v oblasti rozpoznání ovládnutí, tak i v metodě a procedurách, které vedou k sestavení konsolidované účetní závěrky. Odlišně jsou však stanoveny výjimky z povinnosti zahrnout dceřiné podniky, kdy přísnější IAS/IFRS nepřipouští hledisko nevýznamnosti a některé další okolnosti, jak je tomu v ČÚL.

Rovněž možnost osvobození mateřského podniku od povinnosti konsolidace je v ČÚL širší, když osvobozuje „menší“ skupiny, které nedosahují zákonem stanovené limity. Konkrétně se jedná o nedosažení alespoň dvou ze tří kritérií za celou skupinu, potenciální konsolidační celek:

- úhrn aktiv (brutto) více než 350 000 000 Kč,
- roční čistý obrat více než 700 000 000 Kč,
- průměrný přepočtený stav zaměstnanců více než 250.

V případě, že dle IAS/IFRS mateřský podnik sestavuje individuální účetní závěrku, může při oceňování podílů v dceřiných a přidružených podnicích zvolit mezi pořizovacími náklady s testem na snížení hodnoty aktiv dle IAS 36 a oceněním reálnou hodnotou (tzv. *fair value*) dle IAS 39 – Finanční nástroje: účtování a oceňování. Naproti tomu česká účetní legislativa nabízí jako alternativu k ocenění pořizovací cenou s případným zaúčtováním opravných položek ekvivalenční metodu. [4,6]

Standard IAS 28 – Investice do přidružených podniků měl obdobnou historii jako předešlý IAS 27. Rovněž vznikl vyčleněním části z původního IAS 3 a po revizích platí v novelizované současné podobě od roku 2005. Přidružený podnik (*Associate*) je standardem definován jako podnik, v němž má investor podstatný vliv, a který není dceřiným ani společně ovládaným podnikem. Podstatný vliv zakládá právo investora podílet se na řízení a rozhodování o finančních a provozních politikách. Standard tento vliv kvantifikuje shodně s českou účetní legislativou jako vlastnictví 20 a více procent hlasovacích práv. Výjimku tvoří investice v držení jednotek rizikového kapitálu a podílových a pojistných fondů, které jsou klasifikovány jako investice držené k obchodování a vykazované a oceňované v souladu s IAS 39, a rovněž investice v přidružených podnicích klasifikované jako investice určené k prodeji v následujících dvanácti měsících, na které se vztahuje IFRS 5. Výhradní metodou pro vykazování podílů v přidružených podnicích je tzv. ekvivalenční metoda, stejně jako ji pro tento typ podniků stanoví česká účetní legislativa. Její princip spočívá v úpravě hodnoty investice, původně zachycené v pořizovací ceně, o podíly na ziscích a ztrátách přidružených podniků včetně změn v ostatních složkách vlastního kapitálu. [4,6]

Standard IAS 31 – Účasti ve společných podnicích nabyt účinnosti 1.1.1992, ale také již doznal změn a úprav a ve své současné novelizované podobě platí od 1.1.2005.

Hlavní charakteristikou společných podniků je existence smluvního uspořádání, které zakládá společnou kontrolu a spoluovládání. Spoluovládání je charakterizováno jako smluvně dojednané podílení se na hospodářské činnosti a existuje pouze tehdy, pokud jsou strategická finanční a provozní rozhodnutí přijímána jednomyslně stranami, které mají společnou kontrolu (Loja, Vojáčková, 2005). Autoři Krupová, Vašek, Černý (2005) uvádějí tento minimální výčet oblastí, které by měly být dohodou upraveny:

- předmět činnosti společného podniku, doba jeho trvání a způsob vykazování jeho závazků,
- jmenování výkonného orgánu společného podniku a hlasovací práva spoluvlastníků,
- kapitálové vklady spoluvlastníků a
- podíl spoluvlastníků na výstupu, výnosech a nákladech či výsledcích společného podniku.

Výjimka z definovaného rozsahu je stanovena obdobně jako u předcházejícího standardu IAS 28, tzn. standard neupravuje investice v držení jednotek rizikového kapitálu a fondů, dále investice klasifikované jako držené k prodeji či k obchodování. Standard dále rozlišuje tři konkrétní typy společných podniků:

1. společně ovládané činnosti (operace),
2. společně ovládaná aktiva,
3. společně ovládané podniky.

U prvních dvou typu podniků nevzniká právně samostatný subjekt, tudíž se nesestavuje samostatná účetní závěrka a podnik ani nevede samostatné účetnictví. Spoluvlastník v těchto případech vykáže již ve své individuální účetní závěrce svůj podíl na kontrolovaných aktivech, vzniklých závazcích a nákladech a podíl na výsledku, který získal prodejem výstupu ze společného podniku. Teprve třetí typ, společně ovládané podniky, zakládají právně samostatný podnik s povinností vést samostatné účetnictví a sestavovat účetní závěrku. Spoluvlastníci těchto podniků mají dvě možnosti, jak vykázat svou účast v nich:

- metodou poměrné konsolidace (podporována z pohledu IAS 31) nebo
- ekvivalenční metodou, kde přiměřeně platí pravidla dle IAS 28 (metoda z pohledu IAS 31 povolená, leč nedoporučovaná). [6,8]

Chceme-li porovnat úpravu konsolidace společných podniků s českou účetní legislativou, je nutno v první řadě uvést, že uvedené typy společného podnikání nerozlišuje. Společným podnikem se v oblasti konsolidace v ČR rozumí výhradně právně samostatný subjekt a předepsána je metoda poměrné konsolidace. Spoluovládané operace a aktiva mají obvykle formu sdružení bez právní subjektivity dle občanského zákoníku<sup>4</sup>, kdy každý účastník vykazuje vlastní pohledávky a závazky vzniklé v souvislosti s činností sdružení a odpovídající podíly na nákladech, výnosech a výsledku hospodaření, přičemž velikost podílů a vnitřní fungování sdružení se upraví ve smlouvě o sdružení. [4]

Posledním z řady nosných mezinárodních účetních standardů pro konsolidaci je IFRS 3 – Podnikové kombinace, účinný pro kombinace provedené po 31. březnu 2004. Na začátku roku 2008 vydala IASB novelizaci tohoto standardu a v nové podobě je účinný pro podnikové kombinace realizované po 1. lednu 2009. Svého předchůdce měl IFRS 3 ve standardu IAS 22 - Účetnictví podnikových kombinací, který nabyl plnou účinnost od 1. ledna 1995 a rovněž do svého nahrazení IFRS 3 doznal novelizací v roce 1993 a 1998. Stěžejními pojmy, které standard definuje, jsou „podniková kombinace“ – spojení samostatných podniků, účetních jednotek do jedné vykazující jednotky a „datum akvizice“ – datum, ke kterému nabyvatel efektivně získává kontrolu nad nabývaným podnikem. Výjimku, u které se IFRS 3 neuplatní, tvoří podnikové kombinace, ve kterých

- samostatné podniky zakládají společný podnik, tzv. *joint venture* (problematiku řeší výše zmíněný standard IAS 31 – Účasti ve společných podnicích),

---

<sup>4</sup> Zákon č. 40/1964 Sb., občanský zákoník, § 829 až 841

- kombinují podniky pod společnou kontrolou, například kombinují-li dva dceřiné podniky, které mají společný mateřský podnik (konsolidace probíhá dle základního standardu IAS 27),
- kombinují dvě nebo více vzájemných jednotek, tzv. *Mutual entity* (jednotky jiné, než investorské, které zajišťují nižší náklady nebo jiný ekonomický prospěch přímo nebo poměrně svým účastníkům – např. vzájemná pojišťovací společnost).

Standard IFRS 3 stanoví pro všechny podnikové kombinace metodu koupě (*purchase method*). Metoda spojení podílů (*pooling of interests method*), kterou povoloval původní IAS 22, je zakázána<sup>5</sup>. Metoda koupě spočívá v následujícím postupu:

1. identifikace nabyvatele, tedy jednotky, která získává kontrolu,
2. stanovení pořizovacího nákladu podnikové kombinace (včetně případných emitovaných kapitálových nástrojů, jako např. kmenových akcií, a po uplatnění diskontování odložených plateb na současnou hodnotu),
3. alokace tohoto pořizovacího nákladu na nabytá aktiva a převzaté závazky a podmíněné závazky.

Následně je vyčíslen goodwill, jakožto přebytek pořizovacích nákladů nad podílem na čisté reálné hodnotě nabytých identifikovatelných aktiv, závazků a podmíněných závazků k datu akvizice. Stanovení reálné hodnoty (*Fair value*) řeší IFRS 3 podrobně a specificky pro všechny typy aktiv a závazků. [4,6]

Podnikové kombinace souhrnně česká účetní legislativa neřeší a účtování o nich se většinou odvíjí od typu obchodu klasifikovaného dle obchodního zákoníku<sup>6</sup> (koupě podniku, vklad podniku, přeměny společností), od kterého se rovněž odvíjí i případné požadavky na přecenění na reálnou hodnotu. Zatímco goodwill vykázaný dle IFRS 3 se neodpisuje, nýbrž minimálně jednou za 12 měsíců testuje jako dlouhodobé aktivum na snížení hodnoty dle IAS 36, konsolidační rozdíl vypočtený dle české účetní

<sup>5</sup> Ke zrušení metody podílů přistoupil IASB v rámci konvergence IAS/IFRS s US GAAP.

<sup>6</sup> Zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník.

legislativy jako přebytek pořizovací ceny podílů nad získaným podílem na vlastním kapitálu se odpisuje rovnoměrně po dobu 20 let. ČÚL připouští i záporný konsolidační rozdíl, kdežto Mezinárodní účetní standardy nikoliv a „negativní goodwill“ se vykáže v běžném účetním období jako výnos (*gain*). [4,6]

### **3.3 Postup a metody konsolidace**

#### **3.3.1 Vymezení konsolidačního celku**

Vymezení konsolidačního celku je základním krokem pro sestavení konsolidované účetní závěrky, přičemž nezbytným předpokladem tohoto kroku je analýza vzájemných vazeb k datu sestavení KÚZ. Vycházíme ze stavu dlouhodobého finančního majetku, který stejně jako ostatní majetek podléhá zákonné povinnosti inventarizace minimálně jednou za účetní období. Inventarizace se u cenných papírů ve fyzické (listinné) podobě provede přepočítáním, u zaknihovaných CP a podílů v ostatních společnostech pak dokladovou inventurou proti výpisu z účtu majitele cenných papírů vedených SCP<sup>7</sup>, či proti výpisu z obchodního rejstříku [5]. Abychom z informací o stavu finančních investic z účetní závěrky mateřského podniku dostali potenciální konsolidační celek, musíme analyzovat kapitálové vazby a kvantifikovat výši vlivu neboli kontroly. Ta bývá většinou shodná s výší majetkových podílů, ale může být i odlišná, přičemž rozhodující je účast na řízení podniku. Příkladem (Harna, 1997) může být zvýšení vlivu:

- získáním zprostředkovaného podílu na hlasovacích právech prostřednictvím podílu v podniku, který uplatňuje vliv v dalším podniku,
- dohodou o hlasovacích právech odlišnou od podílu na základním kapitálu (např. patřičným ustanovením ve stanovách společnosti s ručením omezeným nebo vydáním prioritních akcií u akciové společnosti),
- jinými dohodami, na základě kterých je založena existence vlivu na jiný subjekt (např. právo jmenovat vedení podniku nebo jiného výkonného orgánu).

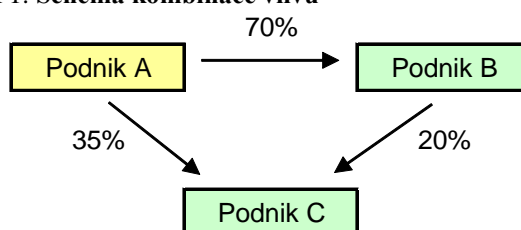
---

<sup>7</sup> Středisko cenných papírů se sídlem v Praze.



Efekt výše zmíněného zprostředkovaného podílu může nastínit Obrázek 1. Z něj je zřejmé, že podnik A uplatňuje v podniku C kromě přímého 35% vlivu též nepřímý, zprostředkovaný vliv 20 % prostřednictvím ovládaného podniku B. Přestože podíl podniku A v podniku C je v uvedeném příkladu pouze 49 %<sup>8</sup>, jeho vliv a podíl na hlasovacích právech je 55%, protože díky rozhodujícímu vlivu v podniku B může výhradně rozhodnout, jak použije při hlasování podnik B celý 20% podíl v podniku C. [2]

Obrázek 1: Schéma kombinace vlivů



Zdroj: FIREŠ B., HARNA L. *Mezinárodní účetní standardy a Konsolidovaná účetní závěrka*. Praha: Bilance, 1997. Kniha druhá, kapitola 1, s. 180.

Kvantifikace vlivu v jednotlivých podnicích je klíčová pro klasifikaci těchto podniků, od které se následně odvíjí zahrnutí či nezahrnutí podniku do konsolidačního celku a v případě zahrnutí pak rovněž příslušná konsolidační metoda. Česká účetní legislativa navíc dává oproti Mezinárodním účetním standardům možnost vyhodnotit výše uvedená tři zákonná kritéria (úhrn aktiv, výši obratu a průměrný počet pracovníků všech podniků v konsolidačním celku) a při nesplnění alespoň dvou z nich zbavit účetní jednotku povinnosti sestavit konsolidovanou účetní závěrku. Podle výše kontroly rozlišujeme uplatňovaný:

- rozhodující vliv = disponování více než 50 % hlasovacích práv, podniky s rozhodujícím vlivem mateřské společnosti se nazývají dceřiné podniky a používá se u nich metoda plné konsolidace;
- podstatný vliv = disponování 20 % a více hlasovacích práv, podniky pod podstatným vlivem se nazývají přidruženými podniky a používá se u nich ekvivalenční metoda.

<sup>8</sup> Výše podílu je nutno pronásobením přepočítat, tedy  $35\% + (70\% \times 20\%) = 49\%$ .

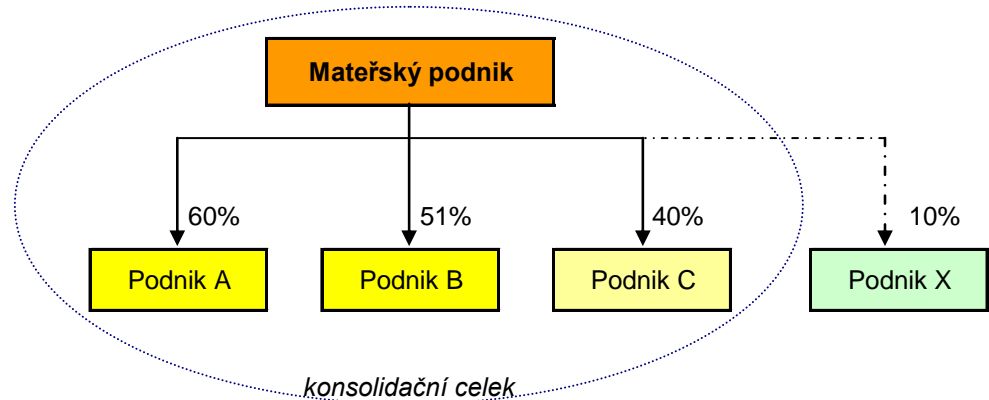
Zvláštním typem je tzv. společný podnik, ve kterém žádná osoba nemá rozhodující vliv, ale je ovládán (resp. spoluovládán) podniky s podstatným vlivem, které jednají ve shodě. U těchto podniků česká účetní legislativa předepisuje metodu poměrné konsolidace, Mezinárodní účetní standardy (konkrétně IAS 31) povolují i nedoporučovanou ekvivalenční metodu. Vliv menší než 20 % je označován jako nepodstatný a podniky pod tímto vlivem se nekonsolidují. Konsolidovat se nemusí rovněž podniky, u kterých je možno uplatnit výše zmíněné výjimky. Oba legislativní rámce konsolidace, ČÚL i IAS/IFRS se v typech těchto výjimek shodují pouze v jediném případě, a to u držení účasti v dceřiném podniku za účelem prodeje v následujících 12 měsících. Benevolentnější česká účetní legislativa navíc povoluje nezahrnutí dceřiného podniku do konsolidačního celku v případech, kdy:

- podíl dceřiného podniku na úhrnu rozvahy, obratu a vlastního kapitálu konsolidačního celku je bezvýznamný,
- mateřský podnik je dlouhodobě a striktně omezen ve výkonu svých práv a nemůže uplatňovat svůj vliv na řízení (politické podmínky pro podniky v zahraničí, konkurz nebo likvidace),
- zahrnutí podniku do konsolidace by bylo spojeno s neúměrně vysokými náklady.

Výsledné organizační schéma konsolidačního celku, které musí být povinně znázorněno i v příloze ke konsolidované účetní závěrce, může nabývat v závislosti na vazbách různých podob. Přehledné znázornění typických schémat konsolidačních celků uvádí například autor Harna (1997). Mezi ty základní patří:

- Hřebenové organizační schéma – mateřský podnik uplatňuje přímý vliv v dceřiných podnicích A a B a v přidruženém podniku C. V konsolidačním celku není zahrnutý podnik X, který je pod nepodstatným vlivem.

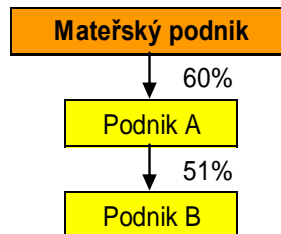
Obrázek 2: Hřebenové organizační schéma



Zdroj: FIREŠ B., HARNA L. *Mezinárodní účetní standardy a Konsolidovaná účetní závěrka*. Praha: Bilance, 1997. Kniha druhá, kapitola 1, s. 182.

- Vertikální organizační schéma – mateřský podnik uplatňuje přímý vliv v dceřiném podniku A a nepřímý vliv v dceřiném podniku B (vzhledem k druhé podřízené úrovni bývá označován „vnučkou“, další případná podúroveň „pravnučkou“ atd).

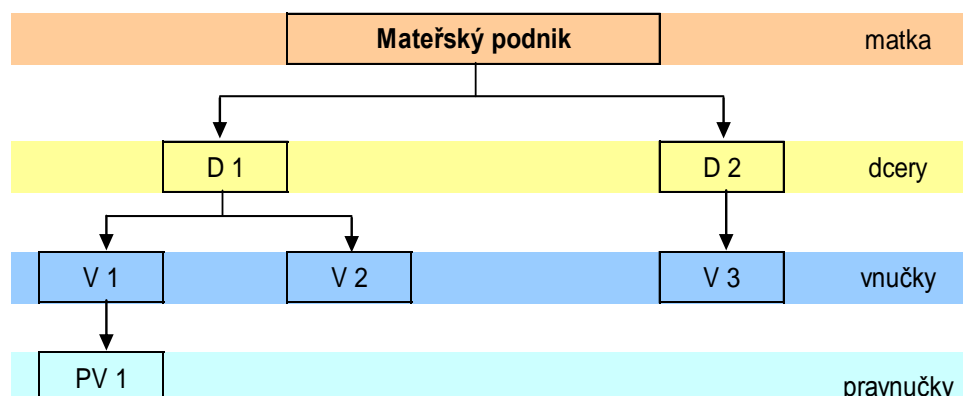
Obrázek 3: Vertikální organizační schéma



Zdroj: FIREŠ B., HARNA L. *Mezinárodní účetní standardy a Konsolidovaná účetní závěrka*. Praha: Bilance, 1997. Kniha druhá, kapitola 1, s. 183.

- Pyramidové organizační schéma – je kombinací dvou výše uvedených typů.

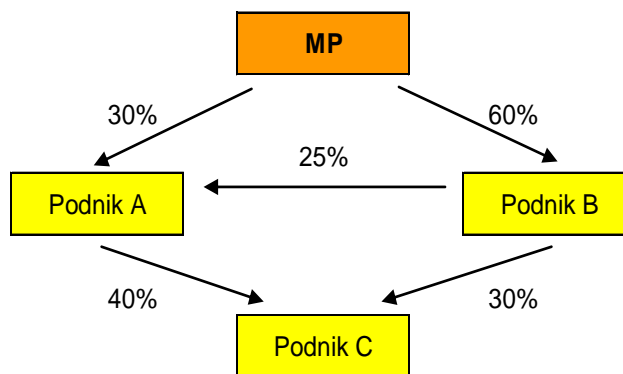
Obrázek 4: Pyramidové organizační schéma



Zdroj: FIREŠ B., HARNA L. *Mezinárodní účetní standardy a Konsolidovaná účetní závěrka*. Praha: Bilance, 1997. Kniha druhá, kapitola 1, s. 184.

- Vazba do trojúhelníku – mimo standardní vertikální vazby vlivu je přidána vazba horizontální, tj. kapitálová vazba mezi dceřinými podniky navzájem. Pod Obrázkem 5, který takovou vazbu znázorňuje, je uvedena i Tabulka 1 s výpočtem výše kontroly a výše vlastnického podílu.

Obrázek 5: Vazba do trojúhelníku



Zdroj: FIREŠ B., HARNA L. *Mezinárodní účetní standardy a Konsolidovaná účetní závěrka*. Praha: Bilance, 1997. Kniha druhá, kapitola 1, s. 185.

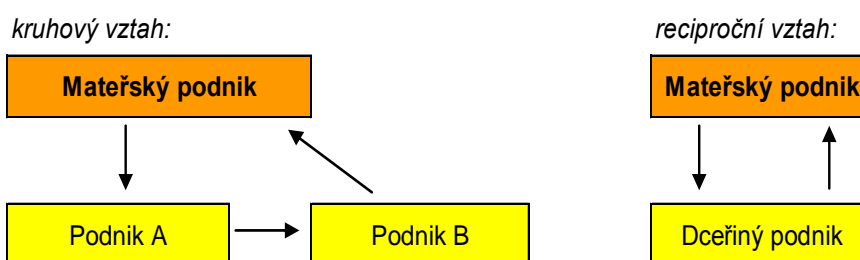
Tabulka 1: Porovnání kontroly a vlastnického podílu

Podnik	Výše kontroly MP v podniku	Druh vlivu	Označení podniku	Výše vlastnického podílu MP v podniku
A	$30\% + 25\% = 55\%$	rozhodující	dceřiný	$0,30 + 0,60 \times 0,25 = 45\%$
B	60 %	rozhodující	dceřiný	<b>60 %</b>
C	$40\% + 30\% = 70\%$	rozhodující	dceřiný	$0,30 \times 0,40 + 0,60 \times 0,30 + 0,60 \times 0,25 \times 0,40 = 36\%$

Zdroj: FIREŠ B., HARNA L. *Mezinárodní účetní standardy a Konsolidovaná účetní závěrka*. Praha: Bilance, 1997. Kniha druhá, kapitola 1, s. 185.

- Schéma podílů se zpětnou vazbou – jde o situaci, kdy dceřiný nebo přidružený podnik vlastní určitý podíl ve svém mateřském podniku. V konsolidaci se tyto podíly vylučují, stejně jako i v individuálním účetnictví, kdy by se měly k těmto finančním investicím tvořit opravné položky v plné výši.

Obrázek 6: Znázornění podílů ze zpětnou vazbou



Zdroj: FIREŠ B., HARNA L. *Mezinárodní účetní standardy a Konsolidovaná účetní závěrka*. Praha: Bilance, 1997. Kniha druhá, kapitola 1, s. 186.

[5,6]

### 3.3.2 Konsolidační pravidla

Konsolidační pravidla představují dokument, který povinně sestavuje a vyhláší mateřský podnik, a který musí být podniky zahrnutými v konsolidačním celku respektován. Pravidla musí obsahovat zejména tyto informace:

- způsoby oceňování majetku a závazků,
- požadavky na údaje, které mají konsolidované podniky předložit, a to zejména v závislosti na typu podniku (dceřiné, přidružené, společné) a na zvoleném systému konsolidace,
- termíny předkládání požadovaných údajů.

Je vhodné přípravě konsolidačních pravidel věnovat dostatečnou péči, protože správná specifikace požadovaných informací, vhodně zvolená úroveň detailu, návody a formuláře s případnými automatickými výpočty mohou následnou konsolidaci dosti usnadnit. Předjde se tím nepříjemným situacím, kdy je nutno se obrátit na dceřiný podnik s požadavky na dodatečné informace, čeká se na vyřízení našeho požadavku

a celý proces konsolidace se tím zdržuje. Důležitá je rovněž volba okamžiku vyhlášení konsolidačních pravidel, aby dceřiný či společný podnik mohl včas zareagovat sladěním účetních metod, úpravou svého účetního systému či jinými opatřeními k zabezpečení kvalitních informací pro konsolidaci (zejména sledování vzájemných vazeb s mateřským podnikem, které je nutno v konsolidaci vyloučit).

Před přípravou konsolidačních pravidel si musí mateřský podnik rovněž ujasnit, který ze systémů konsolidace zvolí: zda přímý, nebo nepřímý. Jeho volba totiž rovněž značně ovlivní strukturu požadovaných informací. V přímém systému mateřský podnik konsoliduje všechny podniky v konsolidačním celku najednou bez ohledu na úroveň podniků v konsolidačním celku. Nepřímým systémem se pak rozumí postupná konsolidace, kdy konsolidované nižší konsolidační celky vstupují do vyšších konsolidačních celků. Systém nepřímé konsolidace by se dal použít například v situaci znázorněné na Obrázku 4, kdy by mateřský podnik konsolidoval až ve druhé fázi již dva zkonsolidované celky – jednak konsolidační celek podniku D1 spolu s V1, PV1 a V2, a jednak konsolidační celek podniků D2 s V3.

### **3.3.3 Konsolidační metody**

Jak již bylo v předcházejících kapitolách zmíněno, shodně dle obou účetních legislativ užívaných v ČR, tj. české i mezinárodní IAS/IFRS, existují tři typy metod konsolidace:

1. metoda plné konsolidace pro zahrnutí dceřiných podniků,
2. ekvivalenční metoda pro zahrnutí přidružených podniků a
3. metoda poměrné konsolidace pro zahrnutí společných podniků do konsolidované účetní závěrky mateřského podniku.

Konsolidace plnou metodou beze zbytku naplňuje definici konsolidované účetní závěrky jako účetní závěrku skupiny podniků prezentovanou jako účetní závěrku jednoho podniku. Je zároveň metodou nejsložitější a sestává z několika fází:

1. Do rozvahy a výkazu zisku a ztráty se v plné výši začlení jednotlivé položky aktiv, závazků, vlastního kapitálu, výnosů a nákladů dceřiných podniků. Sumarizaci musí předcházet případné úpravy a přetřídění, aby jednotlivé položky výkazů dceřiných podniků obsahově odpovídaly položkám mateřského podniku.
2. Proveďte se vyloučení cenných papírů a vkladů a souvisejícího vlastního kapitálu dceřiných podniků. V případě, že je dceřiný podnik konsolidován poprvé, vykáže se konsolidační rozdíl, v Mezinárodních účetních standardech IAS/IFRS označován jako *goodwill*. V další operaci s konsolidačním rozdílem, resp. goodwillem se oba standardy rozcházejí. Česká účetní legislativa nařizuje provedení ročního odpisu ve výši jedné dvacetiny, podle toho, zda se jedná o aktivní nebo pasivní konsolidační rozdíl, do výnosů či nákladů. V dalších letech je pak nutno zajistit bilanční kontinuitu vykázáním pouze neodepsaného zůstatku. Mezinárodní účetní standardy pasivní (negativní) goodwill nepřipouštějí a aktivní se neodpisuje, ale každý rok se testuje v souladu s IAS 36 na snížení hodnoty. V případě, že mateřský podnik nemá v dceřiném podniku 100% účast, je nutno rozdělit všechny položky vlastního kapitálu v konsolidované rozvaze a výsledek hospodaření běžného období dceřiného podniku v konsolidovaném výkazu zisku a ztráty podle výše účasti na podíly připadající mateřskému podniku a na podíly připadající ostatním akcionářům či společníkům – tzv. menšinové podíly.
3. Pokud mezi dceřinými podniky a mateřským podnikem, případně mezi dceřinými podniky navzájem probíhají obchodní styky, následuje zřejmě nejsložitější krok této metody – vyloučení vzájemných pohledávek a plnění. Cílem je očistit konsolidované výkazy o vnitroskupinové účetní operace, které by nenastaly, kdyby skupina byla jediným podnikem a jeho dceřiné podniky v podstatě hospodářským střediskem nebo jinou obdobnou vnitropodnikovou jednotkou. Konkrétně se jedná o vyloučení:

- Účetních operací bez vlivu na výsledek hospodaření – mezi ně patří vyloučení vzájemných pohledávek a závazků, nákladů a výnosů, které se v mateřském i dceřiném podniku vylučují ve stejné výši (např. pohledávka mateřského podniku je rovna závazku podniku dceřiného, obdobně vylučovaný výnos jednoho se rovná vylučovanému nákladu druhého podniku).
- Účetních operací s vlivem na výsledek hospodaření – jde o operace, u kterých se výnos jednoho podniku neshoduje s nákladem druhého, neboť při operaci byl realizován vnitroskupinový zisk nebo ztráta. Mezi takové případy patří prodej a nákup zásob, dlouhodobého majetku, dále také přijaté dividendy nebo podíly na zisku.

4. Nakonec se musí vypořádat podíly se zpětnou vazbou, pokud mezi podniky takové existují. [2,6]

Ekvivalenční metoda má zcela jiný princip. Nejedná se o plnohodnotnou konsolidační metodu, protože není založena na agregaci majetkových položek a závazků jako metoda plná, nýbrž je postavena na principu přecenění cenných papírů, jejichž emitentem je přidružený podnik, poměrnou částí vlastního kapitálu tohoto podniku a participací na hospodářském výsledku dosaženém přidruženým podnikem (Ryneš, 2005). Jejím cílem není získat konsolidované výkazy za skupinu, jako by byla jediným podnikem, ale „pouze“ upravit výši vykazované finanční investice a vykázat podíl na jejím výsledku hospodaření. Prakticky spočívá v nahrazení příslušné položky dlouhodobého finančního majetku v pořizovací ceně novou položkou *cenné papíry a vklady v ekvivalenci*, kde je finanční investice vyjádřena vlastnickým podílem na vlastním kapitálu přidruženého podniku. Rozdíl mezi původním oceněním a novou ekvivalenční hodnotou se vypořádá:

- a) vykázáním poměrné části výsledku hospodaření v položce rozvahy i výkazu zisku a ztráty *podíl na výsledku hospodaření v ekvivalenci*;
- b) vykázáním konsolidačního rozdílu v prvním roce konsolidace a



- c) vykázáním *konsolidačního rezervního fondu* s akumulovanými výsledky hospodaření minulých let a dále, v případě české účetní legislativy, odpisem konsolidačního rozdílu. [9]

Metoda poměrné konsolidace, kterou používáme při zahrnutí společných podniků, je prováděna obdobně jako metoda plné konsolidace s jediným podstatným rozdílem: jednotlivé položky rozvahy a výkazu zisku a ztráty společného podniku se do konsolidovaných výkazů zahrnou jen ve výši vlastnického podílu mateřského podniku na společném podniku.

### **3.4 Další vybrané oblasti účetnictví s rozdíly mezi ČÚL a IAS/IFRS**

Mezi českou účetní legislativou a Mezinárodními účetními standardy IAS/IFRS jsou samozřejmě i další oblasti účetnictví s odlišnými pojetími a principy vykazování. Vzhledem k rozsahu IAS/IFRS jsou zde uvedeny pouze vybrané oblasti, které souvisejí s druhou částí této práce a mají významný vliv na výsledek hospodaření či výši aktiv a pasiv jednotlivých podniků i skupiny.

Nejvýznamnější složkou podniku často bývá dlouhodobý majetek, tedy nehmotné složky, pozemky, budovy, stroje a zařízení atd. Nejpodstatnější rozdíly mezi ČÚL a IAS/IFRS jsou tyto:

- Mezinárodní účetní standardy IAS/IFRS (konkrétně standard IAS 16 – Pozemky, budovy, zařízení) kromě oboustranně uznávaného ocenění dlouhodobého majetku pořizovací cenou (tj. cenou pořízení včetně souvisejících nákladů) umožňují navíc tzv. přeceňovací model, který spočívá v pravidelném přeceňování na reálnou hodnotu, přičemž samozřejmě musí být odečteny oprávky a kumulovaná snížení hodnoty aktiva dle IAS 36. Přeceňovací model musí být užíván konzistentně a pro celou skupinu aktiv.
- IAS/IFRS uznávají tzv. komponentní odpisování, které spočívá v tom, že části aktiva s různou dobou životnosti se odpisují zvlášť právě

s ohledem na jejich přepokládanou dobu upotřebitelnosti. Komponentou jsou i významné a nákladné kontroly a generální opravy, pokud jsou známy jejich intervaly.

- Dalším podstatným rozdílem je fakt, že zatímco v české účetní legislativě je pro vykázání aktiva v rozvaze nutné jeho vlastnictví po právní stránce, IAS/IFRS požadují vykázání aktiva bez ohledu na právní stav vlastnictví za předpokladu, že podnik aktivum ovládá a má z něho ekonomický prospěch. Proto je v IAS/IFRS vykazován i majetek najatý formou finančního leasingu.
- Komponentní způsob odpisování je v podstatě vysvětlením, proč na rozdíl od ČÚL není v IAS/IFRS dovoleno tvořit rezervy na opravy dlouhodobého majetku (řeší IAS 37 – Rezervy, podmíněné závazky a podmíněná aktiva).
- Zatímco v české účetní legislativě je odpisována celá vstupní hodnota aktiva, v IAS/IFRS musí být stanovena předpokládaná zbytková hodnota na konci doby upotřebení a odpisuje se pouze rozdíl mezi pořizovací a zbytkovou hodnotou aktiva. Zbytková hodnota se každé účetní období ověřuje a v případě změny je nutno odpovídajícím způsobem upravit odpisový plán a oprávkou. [4,6]

S dlouhodobým majetkem související oblastí je i leasing. Zatímco česká účetní legislativa se chová shodně k finančnímu i operativnímu leasingu, mezinárodní účetní standard IAS 17 – Leasingy za leasing považuje pouze leasing finanční, přesněji řečeno takový nájemní vztah, ve kterém se převádějí veškerá rizika a odměny, doba leasingu tvoří podstatnou část životnosti aktiva a současná hodnota splátek se v podstatě shoduje s reálnou hodnotou najatého aktiva. U nájemce se pak leasing vykáže jednak jako aktivum – dlouhodobý majetek a související závazek vůči pronajímateli, a to v ocenění nižším ze současné hodnoty minimálních leasingových splátek a reálné hodnoty aktiva. Aktivum je nezávisle na leasingových splátkách odpisováno po dobu své životnosti se zohledněním zbytkové hodnoty. Každá leasingová splátka se musí rozdělit na část,

kteřou představuje snížení závazku vůči leasingové společnosti a na úrok. K rozdělení leasingové splátky na tyto dvě složky slouží tzv. implicitní úroková míra (nebo též vnitřní výnosové procento), která na počátku leasingu způsobuje, že součet minimálních leasingových plateb spolu s nezaručenou zůstatkovou hodnotou aktiva se rovnají reálné hodnotě pronajatého aktiva včetně všech počátečních nákladů pronajímatele. [4,6]

Oblast dlohodobých zakázek (stavebních smluv) v české účetní legislativě samostatně řešena není a vykazování výnosů a nákladů se v podstatě řídí obecnými účetními zásadami o časovém rozlišování (akruální princip) a nevyfakturované náklady se vykazují jako nedokončená výroba. Mezinárodní účetní standardy se této oblasti věnují standardem IAS 11 – Stavební smlouvy (smlouvy o zhotovení) a pro vykazování stanoví následující principy:

- Lze-li výsledek stavební smlouvy spolehlivě odhadnout, použije se tzv. metoda procenta rozpracovanosti (*Percentage of completion method*). Podle této metody se výnosy stanovují odpovídajícím procentem ziskovosti k nákladům smlouvy, nikoliv tedy dle fakturace.
- Pokud výsledek stavební smlouvy spolehlivě odhadnout nelze, použije se metoda nulového zisku (*Zero-profit method*). Výnosy jsou dle této metody vykazovány pouze do výše nákladů smlouvy.
- Je-li pravděpodobné, že náklady smlouvy přesáhnou výnosy, pak se očekávaná ztráta vykáže ihned v běžném účetním období. [4,6]

Z koncepčního rámce Mezinárodních účetních standardů rovněž na rozdíl od české účetní legislativy vyplývá povinnost dlouhodobé pohledávky a závazky nejen v rozvaze zvlášť vykázat, ale i diskontovat, tj. ocenit se ve výši současné hodnoty za pomoci implicitní úrokové míry. Případné úhrady takových pohledávek a závazků se pak obdobně jako u leasingových splátek rozdělují pomocí implicitní úrokové míry na část vykazovanou jako snížení pohledávky resp. závazku a na část, která představuje finanční výnos nebo náklad v podobě úroku. [4,6]

## **4. Konsolidace skupiny BAK za rok 2007 dle ČÚL**

### **4.1 Představení podniku BAK a.s. a jeho skupiny**

Společnost BAK vznikla v roce 1991 privatizací části státního podniku Pozemní stavby HK s.p., a to nejprve jako společnost s ručením omezeným, která se postupně transformovala do společnosti akciové.

Prvních deset let existence společnosti bylo mimo jiné též ve znamení rozšiřování aktivit a tak k nosné stavení výrobě přibyly i další podpůrné činnosti. To mělo za následek rozšíření organizační struktury podniku o další hospodářská střediska, ale i nákupy podniků, případně jejich částí, a rovněž založení mnoha nových společností s vlastní majetkovou účastí. Příkladem může být založení česko-německé společnosti na výrobu betonu TBG BAK v roce 1996, v roce 1997 pak koupě Stavebního podniku Jablonec n. N., založení zásobovací společnosti STAVEBNINY NYPRO, a.s. a také PREZENTA s.r.o. se specializací na realizaci interiérů staveb, v roce 2001 převedení developerských aktivit do společnosti DBT, s.r.o. a další. O expanzi svědčí i maximum průměrného počtu zaměstnanců dosažené v roce 1997 ve výši 1 085 pracovníků.

Po následné fázi relativně stabilního vývoje dochází ke zlomu v letech 2005 – 2006. Záměr akcionářů spojit se s některou z významných firem v odvětví vyústil v rozdělení společnosti odštěpením s převodem části jmění, aktivit a složek, které nesouvisely přímo s hlavní stavební výrobou, do nově vzniklých společností. Trend specializace na stavební činnosti pokračoval i v roce 2007. Určitou výjimkou může být rozšíření činnosti o provozování integrovaného parkovacího systému v Hradci Králové, který zabezpečuje dceřiná firma ATOL, a.s..

V současnosti je BAK a.s. předním dodavatelem pozemních a vodohospodářských staveb působící zejména v regionech východních, severních a středních Čech, včetně Prahy. Realizuje zejména výrobní, skladové a logistické areály, administrativní centra, bytové projekty, stavby občanské vybavenosti a vodohospodářské stavby, zejména výstavby kanalizačních sítí. Většinou vystupuje

jako generální dodavatel, ale v zájmu získání významných zakázek se spojuje i ve sdruženích s dalšími předními stavebními podniky v ČR. V posledních letech dosahovaný obrat přes 2 miliardy korun českých a počet zaměstnanců okolo 650 společnost řadí mezi středně velké stavební podniky v republice.

## 4.2 Příprava konsolidace

### 4.2.1 Ověření povinnosti sestavit konsolidovanou účetní závěrku

Společnost BAK a.s. sestavuje konsolidovanou účetní závěrku pravidelně od roku 1999 a vzhledem k tomu, že v roce 2007 nedošlo k zásadním změnám ani v hlavních sledovaných ukazatelích ani v české účetní legislativě, povinnost konsolidace účetní jednotku nemine ani tentokrát. V Tabulce 2 jsou názorně porovnány zákonné<sup>9</sup> limity pro povinnost sestavit konsolidovanou účetní závěrku s účetními daty z individuální účetní závěrky BAK a.s.:

Tabulka 2: Vyhodnocení zákonných limitů pro povinnost sestavit KÚZ

Kritérium	Limit dle zákona	BAK a.s. k 31.12.2007
1) úhrn aktiv brutto	> 350 000 tis. Kč	1 431 406 tis. Kč
2) roční čistý obrat	> 700 000 tis. Kč	2 302 051 tis. Kč
3) průměrný přepočtený stav zaměstnanců	> 250	648

Zdroj: Účetní závěrka BAK a.s. k 31.12.2007; Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, § 22

Je zřejmé, že byla bohatě překročena všechna tři kritéria. Pro povinnost konsolidace by stačilo dosažení i dvou z nich. Rovněž je jasné, že započtením údajů z účetních závěrek dalších podniků ze skupiny, by toto překročení bylo ještě významnější.

### 4.2.2 Konsolidační celek

Jak již bylo uvedeno výše v kapitole 3.3.1., při stanovení konsolidačního celku začínáme nejprve definicí konsolidačního celku potenciálního. Použijeme inventarizované stavy účtů v účtové třídě 06-Dlouhodobý finanční majetek obsahující

<sup>9</sup> Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, § 22, odst. 3

pořizovací cenu jednotlivých finančních investic a doplníme je o údaje z operativní evidence, která zachycuje mimo jiné též podíl na základním kapitálu. Pro posouzení možnosti vyloučit některé společnosti z budoucího konsolidačního celku je vhodné doplnit i poslední známé údaje o výši vlastního kapitálu a dosaženého výsledku hospodaření. Potenciální konsolidační celek BAK s podniky s účastí nad 20 % je uveden v Tabulce 3:

Tabulka 3: **Potenciální konsolidační celek**

Obchodní jméno	IČ	Podíl BAK na ZK k 31.12.2007	Výše vlastního kapitálu k 31.12.2006 v tis. CZK	Výše účetního hosp.výsledku za rok 2006 v tis. CZK
ATOL, a.s.	60112590	90%	448	-1 101
DBT, s.r.o.	47472669	100%	2 217	932
INGSERVIS s.r.o.	25285033	100%	-50	-64
SP BAK TRUTNOV, s.r.o.	27468232	100%	578	229
STAVEBNÍ SPOLEČNOST H.B.C. spol. s r.o.	49904604	100%	45	34

Zdroj: Účetní závěrka BAK a.s. k 31.12.2007

Pozn.: Údaje o výši vlastního kapitálu a výsledku hospodaření jsou uvedeny za rok 2006, neboť k datu sestavení účetní závěrky BAK a.s. nebyly tyto údaje za rok 2007 k dispozici.

Vzhledem k náročnosti zpracování konsolidované účetní závěrky byly následně prověřeny možnosti nezahrnutí určitých podniků z potenciálního konsolidačního celku do konsolidace v souladu s § 62 odst. 3 písm. a) vyhlášky č. 500/2002 Sb. s výsledkem uvedeným v Tabulce 4:

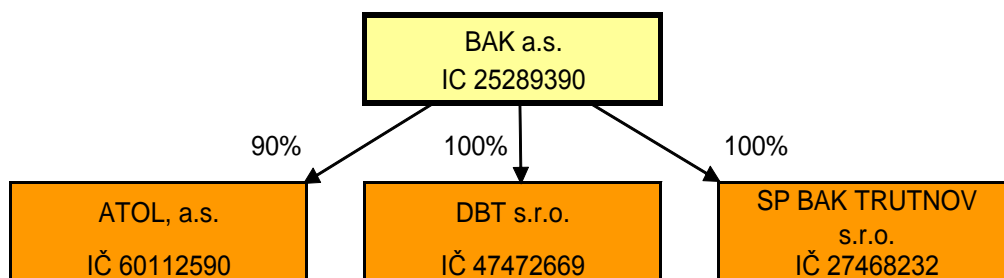
Tabulka 4: **Podniky nezahrnuté do konsolidačního celku**

Obchodní jméno	IČ	Důvod nezahrnutí do konsolidace
INGSERVIS s.r.o.	25285033	nevýznamný podíl na konsolidačním celku z hlediska úhrnu rozvahy, obratu a vlastního kapitálu
STAVEBNÍ SPOLEČNOST H.B.C. spol. s r.o.	49904604	

Zdroj: Tabulka 3.

Zbytek potenciálního konsolidačního celku tak tvoří oficiální konsolidační celek BAK a.s. pro rok 2007. Ze schématu konsolidačního celku na Obrázku 7 je zřejmé, že vzhledem k uplatňovanému rozhodujícímu vlivu ve všech podnicích bude při konsolidaci použito výhradně metody plné konsolidace.

Obrázek 7: Schéma konsolidačního celku BAK a.s. pro rok 2007



Zdroj: BAK a.s. – Konsolidační pravidla 2007

Oproti roku 2006 došlo u konsolidačního celku k významné změně, a sice zahrnutí podniku ATOL, a.s., který do něho nebyl až dosud zahrnován, nýbrž byl vylučován spolu s podniky uvedenými v Tabulce 4 pro nevýznamný podíl na obratu, vlastním kapitálu a výsledku hospodaření. Důvodem je zahájení jeho činnosti spočívající v provozování již zmíněného integrovaného systému parkování.

#### 4.2.3 Konsolidační pravidla

Tento povinný dokument byl vydán a rozeslán dne 27.2.2008 a tvoří přílohu č. 1 této práce. Zde je třeba uvést, že předstih vydání je třeba pečlivě zvážit, abychom dostali včas potřebné informace. Ve skupině BAK a.s. byla vydána poměrně pozdě, což si mohl mateřský podnik dovolit vzhledem k tomu, že

- sám vede účetnictví všech dceřiných podniků zahrnutých do konsolidačního celku,
- je využíván společný informační systém, který je schopen poskytnout potřebná data.

Pokud by tomu tak nebylo, je pochopitelně nutné, aby se podnik zahrnutý do konsolidačního celku včas dozvěděl o jeho zahrnutí a mohl si svůj informační systém upravit. Rozsah a složitost konsolidace si dokonce může vyžádat i speciální školení odpovědných zástupců konsolidovaných podniků, kde dojde k zaškolení pracovníků nových podniků v konsolidačním celku a u stávajících například k diskusi o úskalích minulého konsolidačního procesu s náměty na jeho vyladění.

Kromě výčtu podniků, tvořících konsolidační celek a podniků nezahrnutých do konsolidace, obsahují konsolidační pravidla dále požadavky na způsob oceňování a metody účtování, systém a metodu konsolidace a hlavně rozsah a termíny dodání

požadovaných informací včetně časového harmonogramu celého procesu konsolidace. Při přípravě harmonogramu prací je vhodné spolupracovat s auditorskou společností, neboť v našem případě (a je to obvyklé i jinde) má celá skupina společného auditora a postup konsolidace je nutné sladit též s ohledem na postupné ověřování individuálních účetních závěrek podniků.

### 4.3 Vlastní konsolidace

#### 4.3.1 Úprava a sumarizace výkazů

Před sumarizací je třeba ověřit, zda výkazy individuálních účetních závěrek jednotlivých podniků jsou metodicky shodné s výkazy podniku mateřského. Zde nastává zásadní komplikace u zahraničních společností, kde kromě sladění metodiky, tedy postupů oceňování a obsahové náplně položek rozvahy a výkazu zisku a ztráty, je třeba i přepočítat všechny hodnoty na jednotnou měnu výkazů. V našem případě nebylo třeba v tomto směru žádných úprav, protože všechny podniky v konsolidačním celku účtují dle platné české účetní legislativy a metody oceňování jsou v rámci celku sladěny.

Pro sumarizaci, stejně jako i pro další kroky konsolidace, byl využit software Microsoft Excel. Spolu s dalšími úpravami tvoří konsolidační tabulka přílohu č. 2, níže jsou uvedeny pouze sumy hlavních položek výkazů:

Tabulka 5: Hlavní položky výkazů po sumarizaci

Ukazatel (v tis.Kč)	BAK	ATOL	DBT	SP BAK	Konsol. celek
Aktiva celkem	1 192 580	12 354	185 015	393	1 390 342
Vlastní kapitál	277 094	2 657	147	252	280 150
Základní kapitál	215 654	2 250	5 108	200	223 212
Výsledek hosp.	41 458	2 209	-2 071	-326	41 270
Obrat (výnosy celkem)	2 302 051	12 542	161 702	20 196	2 496 491

Zdroj: Konsolidace BAK a.s. za rok 2007 (MS Excel)

Z Tabulky 5 je ihned patrné, proč pro účely konsolidace nestačí pouze sečíst jednotlivé položky výkazů. V položce Základní kapitál totiž vzrostla jeho hodnota o 7 558 tis. Kč, přestože mateřský podnik BAK a.s. je téměř všude 100% vlastníkem a do skupiny



nepřitekl žádný dodatečný základní kapitál s výjimkou menšinových podílů u dceřiného podniku ATOL, a.s. ve výši 20%, tedy 225 tis. Kč. Rozvětvenou strukturou konsolidačního celku by bez vylučování vzájemných vztahů, které jsou provedeny dále, došlo prostou sumarizací výkazů k neopodstatněnému zkreslování (zvyšování) nejen vykázaného kapitálu, ale i všech dalších podstatných veličin, jako pohledávek a závazků, výnosů, nákladů i výsledku hospodaření.

### **4.3.2 Vyloučení vzájemných pohledávek a plnění**

Vyloučení vzájemných vztahů bývá nejsložitější fází konsolidace. V BAK a.s. jsou základem dnes již automatické sestavy dat z účetního informačního systému, které umí propojit jednotlivé tabulky v databázi a přiřadit účetním záznamům identifikaci obchodního partnera. Alternativním způsobem by mohlo být účtování všech operací s podniky v konsolidačním celku ihned na vymezené analytiky účtů v účtovém rozvrhu. Nesmí se rovněž zapomenout, že není nutné vyloučit pouze vztahy mezi mateřským a dceřinými podniky, ale též mezi všemi dceřinými podniky navzájem. Ve skupině BAK je v tomto směru konsolidace snadnější, protože veškeré zahrnuté podniky mají vztahy pouze s mateřským podnikem, nikoliv i mezi sebou.

#### **4.3.2.1 Vyloučení pohledávek a závazků**

Tou jednodušší částí vylučování vnitroskupinových vztahů je vyloučení pohledávek v rámci konsolidačního celku. Podkladem jsou inventurní saldokonta pohledávek a závazků, která bývají pro účely ověření auditorem vzájemně odsouhlasovány protistranou (též u ostatních externích společností mimo konsolidační celek). Na základě těchto výše uvedených podkladů jsou identifikované pohledávky (a tedy závazky u druhé strany) analyzovány z hlediska položek rozvahy, ve kterých je mají jednotlivé podniky vykázané. Následně jsou zaevidovány v tabulce Vylučované vzájemné vztahy, která tvoří přílohu č. 3 této práce. Důležité je počítat s tím, že vnitroskupinové pohledávky nemusí vznikat pouze na základě faktur, ale jsou to například i půjčky, či jiné typy pohledávek, které v saldokontu k účtu 311 – Odběratelé být nemusí. Poté, co jsme takto prošli všechny podniky konsolidačního celku, můžeme konstatovat, že bylo vyloučeno celkem 85 168 tis. Kč vnitroskupinových pohledávek a závazků v této skladbě:

- 13 635 tis. Kč pohledávek z obchodních vztahů, tedy především z fakturace různých dodávek a
- 71 533 tis. Kč pohledávek z titulu půjček a úvěrů typu cash-pooling<sup>10</sup> (tzv. CP-úvěrů).

Následně byly tyto sumy zaneseny do hlavní konsolidační tabulky, do příslušných položek ve sloupci Vzájemné vztahy (příloha č. 2).

#### **4.3.2.2 Vyloučení vzájemných výnosů a nákladů**

Větší složitost této fáze spočívá zejména v tom, že výnosy a náklady jsou veličinou tokovou, a tedy na rozdíl od pohledávek, které sledujeme k rozvahovému datu, se u nich musíme zabývat celým účetním obdobím. Frekvence a pestrost obchodních vztahů jsou často příčinou, proč výkazy dvou podniků o společných dodávkách nesouhlasí a následně je nutno hledat, mnohdy i ve stovkách položek, rozdíly. Obvykle jde pouze o nedokonalost sestav, které nejsou imunní proti lidské tvořivosti ve fázi vlastního účtování, neboť chybějící doklady by teoreticky měla odhalit již předchozí fáze vylučování vzájemných pohledávek a závazků, nebo přesněji ještě dříve vzájemné odsouhlasování saldokont pro účely auditu. Pokud by totiž protistrana fakturu neobdržela, těžko by ji mohla zaplatit a při odsouhlasení by logicky tento problém nesouladu pohledávek jedné a závazků druhé strany vyplynul na povrch. Dalším problémem, které způsobí nesoulad sestav vzájemných přijatých a uskutečněných plnění, jsou tzv. přefakturace. Ty bývají v rámci kapitálově propojených skupin hojně využívány, ať už kvůli různým nájemním a podnájemním vztahům nebo kvůli lepším obchodním podmínkám jednoho subjektu ve skupině, obvykle mateřského podniku, sjednaným s externím dodavatelem (může se jednat o speciální rámcové smlouvy na telekomunikační služby, softwarové licence, různé množstevní slevy atd...). Problém přefakturace v konsolidaci demonstruje Příklad 1:

---

<sup>10</sup> Cash-pooling je speciální bankovní produkt, kdy na základě vícestranné smlouvy mezi bankou, hlavním (mateřským) podnikem a dceřinými podniky jsou automaticky pomocí jednodenních úvěrů vykrývány debety na účtech dceřiných podniků z účtu podniku mateřského, a to maximálně ve výši smluvených tzv. intra-day limitů. V případě kladných zůstatků je zase naopak kreditní zůstatek převeden ve prospěch hlavního účtu mateřského podniku. Banka automaticky počítá úroky dle dohodnutých sazeb a každý měsíc zasílá výpisy s výpočtem úroků, které jsou následně mezi podniky finančně vypořádány. Produkt využívá skupiny BAK od roku 2007 od banky ČSOB a slouží k efektivnímu a administrativně nenáročnému řízení financování v rámci skupiny a úspoře celkových úrokových nákladů.

### **Příklad 1**

Podnik A obdržel fakturu za elektřinu ve výši 100 dodanou do objektu, který pronajímá dceřinému podniku B. Dle nájemní smlouvy hradí podnik B kromě stanoveného nájmu též veškeré energie, a to ve skutečné výši na základě faktury pronajímatele.

Účetní případ / účtování	Závazek v. dodavateli energie	Dodávky k přefakturaci	Pohledávka za podnikem B	Závazek v. podniku A	Náklad (služby)
1) Podnik A obžel fakturu	100	100			
2a) Přefaktura - podnik A - vydaná fa.		-100	100		
2b) Přefaktura - podnik B - došlá fa.				100	100
<b>Celkem</b>	x	<b>0</b>	x	x	<b>100</b>

Potenciální seznam plnění pro vyloučení se obvykle získává generováním souboru faktur s odpovídajícím IČ a obdobím, přičemž se k fakturám zároveň dohledává i souvztažný účet k účtu pohledávky, resp. závazku. Při tomto způsobu, který byl použit i při naší konsolidaci, se mezi vzájemná plnění dostane i tento případ. Nemá však povahu vylučovaných plnění, neboť náklad 100 u podniku B je řádným nákladem skupiny dodaným externím podnikem, a na druhé straně ani podnik A jej nemá odkud vyloučit. Vzájemné pohledávky a závazky v tomto příkladu není třeba řešit. Jsou finančně vyrovnány, popř. vyloučeny v rámci předchozího kroku (viz kapitola 4.3.2.1). [5]

Po očištění zdrojových sestav vzájemných plnění o přefakturaci a odsouhlasení celkových objemů dodávek byly tyto rozděleny do určitých podskupin se shodným způsobem vykazování v rozvaze a výkazu zisku a ztráty. Výsledky analýz jednotlivých operací byly stejně jako pohledávky a závazky zachyceny v tabulce Vylučované vzájemné vztahy (příloha č. 3), přičemž k některým byly přidány dodatečné řádky očišťující výši dané operace o vnitroskupinové marže. Důvodem pro tyto dodatečné korekce je fakt, že i podniky v rámci skupiny (konsolidačního celku) ve svých vzájemných dodávkách realizují určitý zisk (případně ztrátu). Pokud je však cílem konsolidace vykazání konsolidačního celku jako jednoho podniku, pak pokud dodávka nebyla realizována externím prodejem vně skupiny, je zisk v konsolidovaných výkazech vykázan neoprávněně a navíc zvýšil hodnotu vykázaných zásob.

Abychom mohli lépe shrnout výsledky vyloučení vzájemných plnění, přeskupili jsme jednotlivé položky v tabulce vylučovaných vzájemných vztahů do podoby řazené

dle jednotlivých typů vztahů (viz příloha č. 4). Následně jsme opět zanesli vylučovaná plnění do konsolidační tabulky v příloze č. 2 a celkem bylo vyloučeno:

- 85 914 tis. Kč vzájemných plnění bez vlivu na výsledek hospodaření, tedy operací, u nichž se náklad jednoho podniku shodoval s výnosem ve druhém podniku, a dále
- vzájemné operace s dopadem do výsledku hospodaření, tj. výnosy ve výši 5 251 tis. Kč a náklady ve výši 2 858 tis. Kč, které snížily konsolidovaný výsledek hospodaření po sumarizaci o 2 393 tis. Kč. Konkrétně šlo o tyto operace:
  - poskytnuté služby od BAK účtované u ATOL na účet nedokončeného dlouhodobého majetku (dopad do výsledku hospodaření -12 tis. Kč),
  - kapitalizované úroky z půjček od BAK účtované ATOL na účet nedokončeného dlouhodobého majetku (dopad do VH -43 tis. Kč),
  - prodej pozemků od BAK podniku DBT (dopad do VH +88 tis. Kč),
  - korekce zásob o marži dosaženou mezi podniky ve skupině, konkrétně u nedokončené výroby na DBT v podobě přijatých stavebních prací od BAK – výpočet proveden na základě vnitropodnikových kontrolingových sestav ziskovosti daných stavebních zakázek u BAK (dopad do VH -2.426 tis. Kč).

Konsolidovaný obrat skupiny (celkové výnosy) byl snížen o celkem 91 165 tis. Kč.

### **4.3.3 Vyloučení kapitálových vazeb**

Další výpočtovou fází konsolidace je vypořádání kapitálových vazeb. Již v podkapitole sumarizace bylo upozorněno na neodpovídající výši základního kapitálu skupiny. K vyrovnání tohoto nesouladu slouží dva základní kroky, a sice vypořádání konsolidačního rozdílu a vyloučení menšinových podílů.

Jak již bylo uvedeno výše, BAK a.s. konsoliduje již od roku 1999. Konsolidační rozdíl ve výši 302 tis. Kč, který vznikl při pořízení dceřiných podniků ATOL a DBT se v době vzniku odpisoval dle tehdy platné účetní legislativy rovnoměrně po dobu pěti let, a byl tudíž již v minulém účetním období zcela odepsán. Podnik SP BAK TRUTNOV byl založen jako nový, přímo mateřským podnikem a žádný konsolidační rozdíl tedy nevznikl.

Tabulka 6: Výpočet konsolidačního rozdílu

(údaje v tis. Kč)	<b>Mateřský podnik</b>	<b>Konsolidované společnosti k datu akvizice</b>			
Společnost v konsolidačním celku	Pořizovací cena u BAK a.s.	Vlastní kapitál celkem	Podíl BAK a.s. % na ZK	Podíl BAK a.s. na vlastním kapitálu	KR při první konsolidaci
ATOL, a.s.	2 888	3 150	90%	2 835	-262
DBT, s.r.o.	5 069	5 109	100%	5 109	-40
SP BAK TRUTNOV, s.r.o.	200	200	100%	200	0
<b>CELKEM</b>	<b>8 157</b>	<b>8 459</b>		<b>8 144</b>	<b>-302</b>

Odepsáno do 31.12.2005:	-302
Odpis KR v běžném období:	0
Zbývá odepsat v následujících obdobích:	0

Zdroj: Konsolidace BAK a.s. za rok 2007

Vypočtené údaje byly opět zachyceny v hlavní konsolidační tabulce, v příloze č. 2. Z ní je patrné, že byly v aktivech vyloučeny pořizovací ceny dlouhodobého finančního majetku ve výši 8 157 tis. Kč (zahrnutý v rozvaze BAK a.s.) a v pasivech část základního kapitálu a kapitálových fondů v souhrnné výši 8 459 tis. Kč (původně vykázány v rozvahách dceřiných podniků). Rozdíl mezi těmito dvěma částkami ve výši 302 tis. Kč, konsolidační rozdíl, je vzhledem k již 100% odepsanosti v minulých letech vykázán jako zvýšení konsolidovaného nerozděleného zisku minulých let.

Skutečnost, že BAK a.s. vlastnil k 31.12.2007 pouze 90% podíl na podniku ATOL, a.s., vyžaduje poslední významnou konsolidační úpravu a sice vyloučení oněch 10 % podílu na základním kapitálu i na všech ostatních složkách vlastního kapitálu včetně výsledku hospodaření běžného účetního období. Pro vykázání menšinových podílů na vlastním kapitálu a zisku jsou ve výkazech vyhrazeny zvláštní části na konci konsolidované rozvahy i konsolidovaném výkazu zisku a ztráty. Výpočet menšinových podílů je uveden v Tabulce 7. V konsolidační tabulce (příloha č. 2) jsme tyto menšinové podíly přesunuly do patřičných oblastí. Zároveň v ní byla provedena poslední, v podstatě jen „kosmetická“ úprava, a sice sloučení konsolidovaných neuhrazených ztrát minulých let do položky konsolidovaných nerozdělených zisků minulých let.

Tabulka 7: Výpočet menšinových podílů

Dceřiná společnost		A. Vlastní kapitál							CELKEM VK (tis.Kč)
		Základní kapitál (A.I.1)	Emisní ažio (A.II.1)	Ostatní kapitálové fondy (A.II.2)	Zákonný rezervní fond (A.III.1)	Nerozdělený zisk minulých let (A.IV.1)	Neuhrazená ztráta minulých let (A.IV.2)	Výsledek hospodaření běžného období	
<b>ATOL, a.s. vlastní kapitál v tis. Kč k 31.12.2007</b>		2 250	1 250	0	0	0	-3 052	2 209	<b>2 657</b>
<b>Menšinový podíl:</b>	<b>10%</b>	<b>-225</b>	<b>-125</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>305</b>	<b>-221</b>	<b>-266</b>

Zdroj: Konsolidace BAK a.s. za rok 2007

#### 4.3.4 Konsolidované výkazy a příloha ke KÚZ

Operacemi uvedenými výše v kapitolách 4.3 jsme dospěli ke konsolidovaným údajům za běžné účetní období roku 2007. Vrátime-li se k původní sumarizační tabulce a doplníme-li ji o provedené konsolidační kroky, dostaneme podobu znázorněnou Tabulkou 8.

Tabulka 8: Hlavní položky výkazů po konsolidaci

Ukazatel (v tis.Kč)	BAK	ATOL	DBT	SP BAK	Sumarizace	Kons. úpravy	Konsolidace
Aktiva celkem	1 192 580	12 354	185 015	393	1 390 342	-96 371	<b>1 293 971</b>
Vlastní kapitál	277 094	2 657	147	252	280 150	-11 469	<b>268 681</b>
Základní kapitál	215 654	2 250	5 108	200	223 212	-7 558	<b>215 654</b>
Výsledek hosp.	41 458	2 209	-2 071	-326	41 270	-2 614	<b>38 656</b>
Obrat (výnosy celkem)	2 302 051	12 542	161 702	20 196	2 496 491	-91 165	<b>2 405 326</b>

Zdroj: Konsolidace BAK a.s. za rok 2007

Z Tabulky 8 je zřejmé, že konsolidace není pouze sečtení výkazů. Oproti sumarizační fázi došlo mimo jiné k poklesu bilanční sumy (aktiv celkem) o 96 mil. Kč, k poklesu obratu o 91 mil. Kč a rovněž zisku o 2,6 mil. Kč. Zároveň bylo dosaženo konsolidovaného základního kapitálu ve shodné výši, jaký má mateřský podnik BAK a.s., a tedy i jaký má jeho skupina, posuzujeme-li ji jako jeden podnik.

Získali jsme tak konsolidované údaje běžného účetního období. Povinné údaje o srovnatelných údajích za minulé účetní období se obvykle čerpají z výkazů a účetní

závěrky předchozího roku, avšak právě s ohledem na srovnatelnost je nutno v nich zohlednit změny v konsolidačním celku. Pokud bychom vzali jen údaje z konsolidované účetní závěrky BAK a.s. za rok 2006, chyběl by nám v nich dceřiný podnik ATOL, který jsme až do minulého roku pro nevýznamnost nezahrnovali. Doplnění údajů za ATOL však není pouze jejich sečtení s konsolidovanými hodnotami minulého období, ale opět je nutno je navíc očistit o vzájemné vazby. Nezbylo tedy, než provést druhou, menší konsolidaci a postupně ze sumarizovaných položek vyloučit vzájemné pohledávky a závazky, vzájemná plnění (výnosy a náklady) a kapitálové vazby, provést výpočet a vypořádání konsolidačního rozdílu i menšinových podílů. Postup je znázorněn v tabulkách v příloze č. 5.

Aby byla konsolidovaná účetní závěrka kompletní, byla vytvořena její poslední část, příloha k účetní závěrce. Také v příloze bylo nutno zohlednit rozšíření konsolidačního celku v údajích za minulé účetní období. Kompletní konsolidovaná účetní závěrka společnosti BAK a.s. je přílohou č. 6 této práce, včetně zprávy auditora, konsolidovaného výkazu peněžních toků, individuálních výkazů zahrnutých společností a též s přílohou obsahující vybrané údaje ze závěrek společností nezahrnutých do konsolidace. Pro úplnost je nutno dodat, že konsolidovaná účetní závěrka, rovněž jako individuální, podléhá jak zveřejnění uložením do sbírky listin v obchodním rejstříku, tak i schválením valnou hromadou společnosti (mateřského podniku).

## **5. Analýza dopadů do KÚZ plynoucích z požadavků IAS/IFRS**

Tato část práce je zaměřena na analýzu konsolidované účetní závěrky s ohledem na odlišnosti vykazování dle mezinárodních účetních standardů IAS/IFRS oproti platné české účetní legislativě včetně vyčíslení dopadů do konsolidace BAK a.s. Efekty IAS/IFRS se dají rozdělit do dvou hlavních částí, a sice ty, které se týkají vlastních konsolidačních procedur, a dále efekty, které vyplývají z odlišného pojetí IAS/IFRS v zachycování aktiv, závazků, kapitálu, výnosů a nákladů obecně.

### **5.1 Doplnění konsolidace dle IAS/IFRS**

V kapitole 3.2.2 již bylo zdůrazněno, že mezinárodní účetní standardy IAS/IFRS mají přísnější pravidla pro vymezení konsolidačního celku. Konsolidovány musí být všechny dceřiné podniky a jedinou výjimkou jsou podniky vykazované dle IFRS 5 jako investice držené k prodeji s podmínkou realizace prodeje v následujících 12 měsících. Skutečnost, že jsme v konsolidaci BAK a.s. v souladu s platnou českou účetní legislativou vyloučili dceřiné společnosti INGSERVIS s.r.o. a Stavební společnost H.B.C. spol. s r.o. s ohledem na nevýznamný podíl na úhrnu aktiv, kapitálu a výsledku hospodaření konsolidačního celku, IAS/IFRS nepřipouští. Jejich dodatečné zahrnutí je první z řady nutných úprav a je třeba provést veškeré předepsané konsolidační procedury, tj. kombinovat (sumarizovat) účetní závěrky mateřského a dceřiných podniků a následně (Krupová, Vašek, Černý, 2005):

- eliminovat účetní hodnotu investice a podíl na vlastním kapitálu,
- vykázat goodwill v souladu s IFRS 3 – Podnikové kombinace,
- identifikovat menšinové podíly na zisku nebo ztrátě za vykazované období,
- identifikovat menšinové podíly na čistých aktivech a
- plně eliminovat vnitroskupinové položky.

Menšinovými podíly se zabývat nemusíme, neboť jak INGSERVIS, tak H.B.C. vlastní a ovládá BAK ze 100 %, čili menšinové podíly nevznikly. Pro účely eliminace vnitroskupinových pohledávek, závazků a plnění byla vytvořena obdobná tabulka



vylučovaných vzájemných vztahů jako u první, české konsolidace a tvoří přílohu č. 7. Pro sumarizaci výkazů a zachycení úprav, které doplňují a upravují českou konsolidaci do podoby v souladu s IAS/IFRS byla použita rovněž obdobná konsolidační tabulka jako v prvním případě a tato je přílohou č. 8 práce. Z tabulky vylučovaných vzájemných vztahů je patrné vyloučení:

- 2 638 tis. Kč vzájemných pohledávek a závazků, zejména z titulu půjčky společnosti INGSERVIS od mateřského podniku BAK a
- 102 tis. Kč vzájemných plnění bez vlivu na výsledek hospodaření, a sice 98 tis. Kč z titulu vzájemně poskytnutých zprostředkovatelských a účetně administrativních služeb a vnitroskupinově vyúčtovaných úroků ve výši 4 tis. Kč.

Pro eliminaci účetní (pořizovací) hodnoty a vykázání goodwillu je nutno seznámit se s historií akvizice a s podobou rozvahy jednotlivých společností v tomto okamžiku. Stavební společnost H.B.C. byla založena jako nová, tudíž zde žádný goodwill nevznikl. V účetnictví BAK je pořizovací hodnota korigována opravnou položkou ve stejné výši a v rozvaze BAK a tedy i v české konsolidaci není v aktivech vykázána. Z toho důvodu je eliminace kapitálu k datu akvizice (základnímu kapitálu) provedena souvztažně proti konsolidovanému nerozdělenému zisku minulých let, který v minulých účetních obdobích snížila jmenovaná opravná položka k finanční investici.

U podniku INGSERVIS je situace odlišná a z pohledu konsolidace náročnější (a zajímavější). Obchodní podíl již existující společnosti byl nakoupen k 31.3.2003 a operaci znázorňuje Tabulka 9.

Tabulka 9: **INGSERVIS – vyčíslení goodwillu z akvizice**

Položka rozvahy (údaje v tis. Kč)	Rozvaha INGSERVIS k 31.3.2003	Přiřazení rozdílu k identifikovatelným aktivům a závazkům	Nabytá identifikovatelná aktiva a závazky
Pozemky	195	12 624	12 819
Pohledávky (krátkodobé)	9		9
Finanční prostředky	1		1
<b>Celkem aktiva</b>	<b>205</b>	<b>12 624</b>	<b>12 829</b>
Základní kapitál	100		
Neuhrazená ztráta min.let	-24		
Výsledek hospodaření běžného o.	6		
Krátkodobé závazky	123		123
<b>Celkem pasiva</b>	<b>205</b>	<b>0</b>	<b>123</b>
Nabytá čistá aktiva (celková aktiva - závazky)	82	12 624	12 706
Pořizovací cena BAK za obchodní podíly v INGSERVIS	12 706		12 706
<b>Rozdíl (Goodwill)</b>	<b>12 624</b>		<b>0</b>

Zdroj: Účetnictví BAK a.s. a INGSERVIS s.r.o..

Z ní je patrné, že pořizovací cena investice ve výši 12 706 tis. Kč výrazně převyšuje reálnou hodnotu (tzv. fair value<sup>11</sup>) nabytých čistých aktiv, tj. celkových aktiv ponížených o hodnotu závazků. Při stanovení hodnoty nabytých čistých aktiv je nutno dle IFRS 3 posuzovat zvlášť každou položku aktiv a závazků. V našem případě bylo zapotřebí prověřit splatnosti a úhrady v Tabulce 9 vykázané pohledávky a závazku, protože v případě delších nestandardních splatností by se musely jejich hodnoty diskontovat na současnou hodnotu pomocí vhodné tržní úrokové míry [6]. Avšak vzhledem k tomu, že pohledávka i závazek byly bezprostředně po akvizici vyrovnány, kalkulujeme v našem případě při stanovení goodwillu s jejich nominálními hodnotami. Vzniklý rozdíl, o který pořizovací hodnota finanční investice převyšuje nabytá čistá aktiva, požaduje IFRS 3 v maximální možné míře přiřadit k identifikovatelným aktivům

<sup>11</sup> Stanovení reálné hodnoty „fair value“ definuje standard IFRS 3 pro všechny typy aktiv, závazků a podmíněných závazků. Definice pojmů zní: „částka, za kterou může být aktivum směřeno nebo závazek vyrovnán mezi znalými a ochotnými stranami v nespřízněné transakci“. Např. u pozemků je předepsána jejich tržní hodnota, stejně jako pro budovy, stroje a zařízení.

a závazkům. Tuto snahu IASB<sup>12</sup> o co největší očištění položky goodwill vysvětlují autoři Krupová, Vašek, Černý (2005) tím, že nabyvatel ví za co platí, a platí-li více, je třeba identifikovat položky a přisoudit jim určitou *fair value*, aby uživatelé závěrky byli schopni se dozvědět co nejpodrobnější strukturu protihodnoty pořizovacích nákladů. V případě podniku INGSERVIS jsou to bezpochyby právě pozemky, v původní rozvaze oceněné v souladu s ČÚL v historických cenách, které zvýšily kupní cenu nabytého obchodního podílu. Pro dokreslení je třeba dodat, že jejich cena byla potvrzena i znaleckým posudkem, který dovolil netvořit v účetnictví BAK k této finanční investici opravnou položku (která by zohlednila nízký stav vlastního kapitálu nabytého podniku). Rovněž je vhodné dodat, že v roce 2008 byla zahájena I. etapa výstavby bytových domů na těchto pozemcích nedaleko centra města Trutnov. Vše výše uvedené vedlo k přiřazení celého rozdílu k položce pozemků, jejichž hodnota tak pro konsolidaci dle IAS/IFRS vzrostla z původních 195 tis. Kč na 12 819 tis. Kč, tedy více než 65ti násobně. Jelikož se podařilo celý rozdíl přiřadit ke konkrétním identifikovatelným aktivům a závazkům, je goodwill roven nule a v konsolidační tabulce (v příloze č. 8) je eliminace pořizovací ceny finanční investice provedena kromě vlastního kapitálu zejména proti rozvahové položce pozemků.

Posoudíme-li konsolidační rozdíly již zahrnuté v české konsolidaci, pak z Tabulky 6 vplynuly u obou podniků ATOL a DBT pasivní konsolidační rozdíly v celkové výši 302 tis. Kč. V souladu s ČÚL byly již v minulých letech odepsány do výnosů a tudíž dle principu kontinuity jsou vykázány v konsolidovaném nerozděleném zisku minulých let. V mezinárodních účetních standardech měl IAS 22, předchůdce standardu IFRS 3, pro tento přebytek hodnoty nabytých identifikovatelných aktiv, závazků a podmíněných závazků pojem „negativní goodwill“<sup>13c</sup>. IFRS 3 však tento pojem již nepoužívá a nařizuje v první fázi přehodnotit existenci a ocenění nabytých položek a rozdíl zbylý po přehodnocení odepsat okamžitě do běžného výsledku hospodaření. Z tohoto pohledu je dosavadní vykázání tohoto konsolidačního rozdílu, resp. goodwillu v konsolidovaném nerozděleném zisku minulých let správné.

---

<sup>12</sup> Rada pro Mezinárodní účetní standardy (*International Accounting Standards Board*)

<sup>13</sup> Případný kladný goodwill (obdoba českého aktivního konsolidačního rozdílu) se na rozdíl od ČÚL neodpisuje, nýbrž zůstává vykázáný v položce aktiv „Goodwill“ a je minimálně 1x ročně testován na snížení hodnoty dle IAS 36 – Snížení hodnoty aktiv.

Veškeré výše specifikované úpravy a procedury byly zaneseny do konsolidační tabulky (příloha č. 8) a z ní je mimo jiné patrný význam definice konsolidace jako vykázání účetních závěrek více podniků jako podniku jediného. Důkazem je v první řadě výše základního kapitálu doplněného konsolidačního celku, který odpovídá základnímu kapitálu mateřského podniku BAK a.s., a rovněž vyčištění celé položky dlouhodobého finančního majetku, jehož eliminace dokládá rozdělení této hodnoty do všech patřičných položek aktiv a pasiv.

## **5.2 Úpravy konsolidovaných výkazů dle IAS/IFRS**

Abychom původní českou konsolidaci vyladili do maximálně korektní podoby dle IAS/IFRS, schází kromě operací v kapitole 5.1 promítnout v konsolidované účetní závěrce také všechny ostatní relevantní standardy, tedy i ty, které se netýkají přímo konsolidace, ale stanoví odlišné vykazování položek účetních závěrek obecně. Cílem této podkapitoly je tedy odstranit rozdíly obsažené již v původních individuálních účetních závěrkách mateřského a dceřiných podniků. Vzhledem k rozsahu mezinárodních účetních standardů i této vzorové konsolidace jsou brány v úvahu jen standardy s podstatným či zásadním vlivem, jejichž výčet byl naznačen v kapitole 3.4 a zde jsou analyzovány a rozdíly z nich plynoucí kvantifikovány v následujících podkapitolách.

### **5.2.1 Dlouhodobý hmotný majetek**

Dlouhodobý hmotný majetek bývá v průmyslovém podniku nejvýznamnější skupinou aktiv. Proto se jí poměrně hodně věnují jak česká účetní legislativa (včetně daňových zákonů), tak i mezinárodní standardy IAS/IFRS. Zásadní odlišnosti, které mimo jiné zkreslují i dosavadní podobu naší vzorové konsolidace, již byly popsány v kapitole 3.4 a ve stručné rekapitulaci to jsou:

- umožnění pravidelného přeceňování na reálnou hodnotu – tzv. přeceňovací model (dovoluje snížení, ale i zvýšení hodnoty, což ČÚL zakazuje),
- komponentní odpisování dle doby upotřebitelnosti jednotlivých částí aktiva a s tím související zákaz tvorby rezervy na opravy dlouhodobého majetku,

- vykazování aktiva na základě jeho ovládnání a čerpání ekonomického prospěchu z něj, nikoliv jen za podmínky vlastnického práva,
- odpisování maximálně do zbytkové hodnoty.

Kvantifikace dopadů z rozdílného odpisování v důsledku zbytkové hodnoty a komponentního odpisování v IAS/IFRS byla nejsložitějším krokem této části. Sestava dlouhodobého hmotného majetku čítající cca 2 000 položek byla seskupena dle SKP<sup>14</sup>, jehož vyplňování ke všem pořízeným položkám majetku se ve skupině BAK striktně dodržuje. Výsledný přehled jednotlivých skupin majetku byl předán kompetentním pracovníkům (např. výpočetní technika vedoucímu IT oddělení, osobní a nákladní vozidla vedoucímu střediska dopravy, stavební stroje vedoucím půjčoven atd.) k ověření uplatňované doby upotřebitelnosti, k procentuálnímu stanovení zbytkové hodnoty, kterou po skončení doby upotřebitelnosti majetek zhruba má, a rovněž ke zvážení rozdělení do komponent s odlišnou předpokládanou dobou použitelnosti. Na základě obdržených informací došlo k přepočtení oprávek a odpisů dlouhodobého majetku, které se rovněž projevilo i ve změně dalších nákladových položek souvisejících s vypořádáním zůstatkové hodnoty majetku při prodeji či vyřazení v důsledku škody. Promítnutím zbytkové hodnoty u jednotlivých skupin majetku logicky došlo ke snížení celkové odpisované částky a dle očekávání došlo ke snížení hodnoty odpisů a potažmo zvýšení zisku v roce 2007, ale logicky také ke zvýšení nerozděleného zisku minulých let, protože odpisy se snížily i v předchozích účetních obdobích. Konsolidovaný zisk běžného období se navýšil o 2 687 tis. Kč a konsolidovaný nerozdělený zisk minulých let o dalších 2 586 tis. Kč. Pro přehled dopadů všech úprav provedených v této podkapitole jsou údaje rovněž zaneseny do tradiční konsolidační tabulky v příloze 9.

### 5.2.2 Leasing

Další oblastí, částečně související s předchozí, jsou leasingové smlouvy. Jak již bylo naznačeno v kapitole 3.4, jejich pojetí v rámci zkoumaných standardů je diametrálně odlišné. Zatímco česká účetní legislativa nepřipouští, aby najaté aktivum

<sup>14</sup> Českého statistický úřad. *Standardní klasifikace produkce*. [cit. 2009-02-15]. Dostupné z: <http://www.czso.cz/csu/2003edicniplan.nsf/p/0217-03>

nájemce vykazoval jako dlouhodobý majetek, IAS/IFRS toto nařizují, stejně jako vykázání závazku v pasivech. Pro kvantifikaci tohoto efektu byl zvolen tento postup:

- identifikace leasingových smluv spadající svou povahou pod IAS 17 - Leasingy,
- výpočet implicitní úrokové míry a rozdělení leasingových splátek na část vykázanou jako úhradu závazku vůči leasingové společnosti a část představující úrokový náklad,
- stanovení doby upotřebitelnosti a zbytkové hodnoty dle jednotlivých skupin najatého majetku (osobní vozidla, nákladní vozidla, stavební stroje),
- výpočet odpisů, úroků a snížení závazků v běžném období i předcházejících letech.

Vzorová výpočtová karta leasingu je uvedena v příloze č. 10 a jsou z ní patrné jednak veškeré propočty potřebných veličin, ale dokumentuje i zásadní rozdíl ve vykazování nákladů. Zatímco u našeho vzoru v českém účetnictví uplatníme celou hodnotu předmětu leasingu jako nájem (položka Služby výkazu zisku a ztráty) v období trvání leasingové smlouvy, tedy naposledy k měsíci 10/2008, IAS/IFRS v tomto období vykazují pouze odpovídající úrokový náklad a zbytek hodnoty aktiva odpisují dle předpokládané doby životnosti, v našem vzorovém případě až do roku 2010. Tím se logicky, obdobně jako u oblasti dlouhodobého majetku popsané v předchozí podkapitole, rozprostřou oproti českému pojetí náklady do delšího časového období, a proto po zpracování celé cca dvacítky nájemních leasingových smluv můžeme konstatovat snížení nákladů a tedy zvýšení konsolidovaného zisku za rok 2007 o 3 049 tis. Kč a zvýšení konsolidovaného nerozděleného zisku minulých let o dalších 848 tis. Kč. Tyto částky budou nákladově více zatěžovat následující účetní období. Úpravy byly opět zaneseny do dalšího sloupce naší konsolidační tabulky (příloha č. 9) včetně odpovídajícího zachycení leasingů v rozvaze v oblasti dlouhodobého hmotného majetku i v oblasti dlouhodobých závazků z leasingových smluv v pasivech. Pro tyto účely jsou ve zmiňované příloze doplněny odpovídající, žlutě podbarvené položky.

### **5.2.3 Dlouhodobé pohledávky**

Ačkoliv nejde o významnou položku (nominální hodnota dle přílohy č. 9 činí 820 tis. Kč), poslouží nám alespoň k demonstraci vykazování dlouhodobých pohledávek tak, jak je požadován koncepčním rámcem IAS/IFRS. Pro ocenění pohledávky ve výši současné hodnoty byl použit výpočet uvedený v příloze č. 11. Ta dostatečně znázorňuje její původní ocenění i podíly na úhradě pohledávky a úroku v jednotlivých splátkách.

### **5.2.4 Ostatní úpravy**

Poslední úpravy zaznamenané v naší konsolidační tabulce se týkají rezervy na opravy dlouhodobého majetku. Jde o zrušení celé výše zákonné rezervy na opravy, neboť IAS/IFRS používají komponentní odpisování, které české rezervy na opravy, pokud je správně nastaveno, plně zastoupí. Zrušení je provedeno proti konsolidovanému nerozdělenému zisku minulých let, protože právě na úkor zisku byly v minulých účetních obdobích tyto rezervy tvořeny. V běžném období roku 2007 tvorba rezervy nebyla. Pokud jde o oblast stavebních smluv, která byla rovněž zmiňována v kapitole 3.4, pak lze konstatovat, že zde není třeba žádných dodatečných úprav, neboť skupina BAK tyto dlouhodobé zakázky vykazuje v souladu s výše popsanou metodou procenta rozpracovanosti.

### **5.2.5 Shrnutí výsledků**

Pro znázornění dopadů, které vyplynuly z odlišných požadavků české účetní legislativy a mezinárodních účetních standardů IAS/IFRS byla vytvořena Tabulka 10, která vychází z údajů z Tabulky 8, obsahující vybrané veličiny ve fázi konsolidace dle českých účetních předpisů. Pro větší názornost v ní byly doplněny ještě některé další bilanční položky, které byly úpravami IAS/IFRS zásadně dotčeny. Tabulka dokazuje, že obě zkoumané účetní legislativy jsou v určitých oblastech natolik odlišné, že jednotlivé položky konsolidované rozvahy a konsolidovaného výkazu zisku a ztráty mohou vykazovat i rozdíly v řádu desítek milionů korun.

Pokud bychom chtěli stručně interpretovat níže znázorněné rozdíly, lze je vysvětlit následujícím způsobem:

- V nárůstu konsolidovaných aktiv celkem se projevilo zejména zahrnutí leasingů (9,4 mil. Kč) a zpomalení odpisování dlouhodobého hmotného majetku v důsledku započítání zbytkové hodnoty (5,2 mil. Kč).
- Přesun mezi položkami dlouhodobého hmotného majetku a dlouhodobého finančního majetku ve výši 12,7 mil. Kč způsobilo zařazení dceřiného podniku INGSERVIS do konsolidace a přiřazení goodwillu k položce nabytých pozemků v souladu s IFRS 3. Nulové finanční investice rovněž dokládají skutečné zahrnutí všech dceřiných podniků do konsolidačního celku.
- Nárůst vlastního kapitálu, tj. výsledku hospodaření běžného období a nerozděleného zisku minulých let je výsledkem již zmiňovaného zpomalení odpisování majetku a odlišného vykazování nákladů z leasingových smluv.
- Pokles rezerv je způsoben zrušením rezervy na opravy dlouhodobého majetku v plné výši (10,4 mil. Kč).
- Dlouhodobé závazky vzrostly dodatečným vykazáním závazků z leasingových smluv.

Tabulka 10: **Hlavní položky výkazů po konsolidaci v souladu IAS/IFRS**

Ukazatel (v tis.Kč)	Konsolidace dle ČÚL	Konsolidace dle IAS/IFRS	Rozdíl (tis. Kč)
Aktiva celkem	1 293 971	1 310 910	16 939
Dlouhodobý hmotný majetek	276 147	303 615	27 468
Dlouhodobý finanční majetek	12 706	0	-12 706
Vlastní kapitál	268 681	287 847	19 166
Základní kapitál	215 654	215 654	0
Nerozdělený zisk minulých let	7 548	21 085	13 537
Výsledek hospodaření běžného období	38 656	44 275	5 619
Rezervy	13 696	3 312	-10 384
Dlouhodobé závazky	6 498	12 003	5 505
Obrat (výnosy celkem)	2 405 326	2 407 498	2 172

Zdroj: Konsolidace BAK a.s. za rok 2007



## 6. Závěr

Globalizace, kapitálové trhy, podpora zahraničních investic, fúze, podpora volného obchodu. To jsou neustále skloňované pojmy typické pro dnešní moderní společnost. Ekonomické trendy vedou jednoznačně ke vzniku a rozvoji velkých nadnárodních holdingů a korporací, jakožto rozhodujících tahounů světové ekonomiky a hlavních iniciátorů ekonomického růstu. Výjimkou není ani současná Česká republika. Postupná privatizace bývalých státních podniků, následná podpora malého a středního podnikání, podpora přílivu zahraničních investic a v neposlední řadě i obnovení kapitálového trhu v podobě Burzy cenných papírů v Praze a RM-systému vytvořila i u nás síť kapitálově propojených podnikatelských subjektů. A je to právě konsolidovaná účetní závěrka, která má zajistit svým uživatelům, tedy hlavně akcionářům, podílníkům, investorům a bankám, dodavatelům a ostatním věřitelům, optimální rozsah potřebných informací. Konsolidace dokáže zmapovat kapitálová i případná jiná smluvní propojení mezi mateřským podnikem a dceřinými, přidruženými či společnými podniky. Jako jediná poskytuje korektní pohled na celou skupinu společností, jakoby se jednalo o jediný podnik. Vyplývá z ní informace o finanční pozici, ekonomické výkonnosti a rentabilitě, o stavu majetku a závazků celé skupiny, a to skupiny očištěné o vzájemné vazby, které by za předpokladu existence jediného podniku vůbec nevznikly. Zároveň podávají informace vlastníkům mateřských podniků, jak se zhodnocují jejich majetkové účasti po započítání výsledků ze sekundárních finančních investic. Jedinečnost a význam konsolidace potvrdila i tato práce svými výsledky a zjištěními, kdy například konsolidační procedury změny bilanční sumy či obrát skupiny po základní fázi prostého sečtení individuálních výkazů zahrnutých podniků o téměř sto milionů korun (viz Tabulka 8).

Potřebnost a význam konsolidované účetní závěrky pro informování a ochranu investorů a dalších věřitelů vede k tomu, že auditorem ověřená konsolidace je bezpodmínečně požadována též burzami při přijetí cenných papírů daného emitenta k obchodování na jejich trzích, bankami při úvěrové angažovanosti a dokonce i vládní autority ji nenechávají na dobrovolnosti podniků, ale přímo zákonem ukládají povinnost k sestavení a předepsanému zveřejnění, ačkoliv neslouží k daňovým účelům. Jejich

motivací je zajištění transparentního podnikatelského prostředí s dobrým potenciálem pro růst národního hospodářství a atraktivního pro vstupy zahraničního kapitálu. Rozvoj kapitálových trhů v celoevropském a celosvětovém měřítku si však vynucuje určitou harmonizaci pravidel účetního vykazování, které by zajistilo, že se zahraniční investoři dostatečně neznalí účetně legislativních poměrů v dané zemi budou moci na konsolidované výkazy spolehnout. Jinak to pro ně znamená náklad v řádu statisíců nebo spíše milionů korun za zpracování *Due Diligence*<sup>15</sup> některou z renomovaných auditorských společností, která je schopna jim transformovat výkazy a další informace do podoby, které rozumí. Sjednocovací tendence v účetním výkaznictví vyústily v obecné respektování mezinárodních účetních standardů IAS/IFRS, a to i Evropskou unií, která svými nařízeními zajišťuje postupné aplikování zásad mezinárodních účetních standardů v národních legislativách svých členských zemí. Pokud jde o Českou republiku, je evidentní, že pravidla pro konsolidaci vycházejí právě z těchto direktiv EU, resp. standardů IAS/IFRS a poslední vývoj ukazuje, že se mezinárodní účetní standardy budou prosazovat nově i v dalších oblastech účetnictví. Příkladem může být novela vyhlášky č. 500/2002 Sb. z prosince 2008, která nově zavádí od roku 2009 do českého účetnictví zbytkovou hodnotu majetku a od roku 2010 též komponentní odpisování. Od roku 2002 rovněž probíhá na základě Konvergenční smlouvy i sblížování mezinárodních účetnictví standardů s jejich hlavními konkurenty, s americkými US GAAP.

Aplikace mezinárodních účetních standardů IAS/IFRS na konsolidovanou účetní závěrku společnosti BAK a.s. sestavenou primárně dle českých pravidel prokázala, že konsolidace sestavená podle těchto dvou legislativ se velmi výrazně liší téměř ve všech položkách (viz Tabulka 10). Hlavními příčinami jsou oblasti odpisování majetku a vykazování leasingových smluv. Jak již bylo zmíněno výše, oblast odpisů majetku by již během dvou následujících let mohla být s IAS/IFRS sladěna, avšak v oblasti leasingu zatím žádné harmonizační změny neproběhly a zdá se, že i nadále bude předmět leasingu vykazovat a odpisovat vlastník, nikoli nájemce a uživatel

---

<sup>15</sup> Due Diligence je termín pro komplexní prověrku společnosti po účetní, finanční a právní stránce prováděnou před plánovaným převzetím nezávislým subjektem.

z předmětu plynoucího ekonomického prospěchu, jak je tomu u mezinárodních účetních standardů.

Samotné ekonomické výsledky skupiny BAK za rok 2007 lze hodnotit vcelku pozitivně, neboť prokázaly ekonomickou stabilitu, spolehlivost dodavatele staveb i udržení pozice mezi nejvýznamnějšími stavebními podniky v republice. Předběžná čísla roku 2008 navíc potvrzují i splnění ambiciózních cílů prezentovaných ve výroční zprávě, konkrétně dosažení obrátu 3 miliard korun českých, a to dokonce při více než dvojnásobku zisku roku 2007. Příčiny úspěchu lze hledat jak uvnitř podniku, tak i ve vnějším okolí. Uvnitř podniku došlo zejména k dokončení procesu oddělení vlastnické a řídicí struktury doprovázené zjednodušením řídicích procesů, které se projevilo, jak ukazují zmíněné předběžné výsledky roku 2008, ve zvýšení kvality a produktivity práce. Z okolních vlivů se projevila konjunktura stavebnictví z přelomu let 2007/2008 tažená bytovou a průmyslovou výstavbou, ale i prosazení se v oblasti vodohospodářských staveb, které budou vzhledem k významnému spolufinancování dotacemi z Evropské unie v oblasti stavebnictví i v budoucnosti velmi lukrativním stavebním oborem. Ve využití evropských fondů lze spatřovat šanci na zachování růstového trendu skupiny i v nadcházejícím období celosvětového hospodářského útlumu, jehož důsledky začínáme pociťovat v posledních měsících i v České republice.

## 7. Seznam literatury

- 1 *České účetní standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 500/2002 Sb.* [online]. [cit. 2008-08-09].  
Dostupné z: <http://business.center.cz/business/finance/ucetnictvi/ceske-ucetnistandardy/podnikatele/>
- 2 FIREŠ, Bohuslav, HARNA, Lubomír. *Mezinárodní účetní standardy a Konsolidovaná účetní závěrka*. Praha: Bilance 1997. ISBN 80-86371-bil21
- 3 HARNA, Lubomír. *Konsolidovaná účetní závěrka - komentář*. Praha: Bilance 2002. ISBN 80-86371-31-X
- 4 *IFRS do kapsy 2007 – Průvodce mezinárodními standardy účetního výkaznictví*. Praha: Deloitte Touche Tohmatsu, 2007. 98 s.
- 5 KIRSCH, Radomír. *Konsolidace skupiny BAK za rok 2005*. Trutnov, 2007. 45 s. Bakalářská práce na Fakultě informatiky a managementu Univerzity Hradec Králové na katedře ekonomie a managementu. Vedoucí bakalářské práce Ing. Libuše Bažantová.
- 6 KRUPOVÁ, Lenka, VAŠEK, Libor, ČERNÝ, Michal R. *IAS/IFRS Mezinárodní standardy účetního výkaznictví*. Vydání první. Praha: VOX 2005. ISBN 80-86324-44-3
- 7 LOJA, Radka. *Konsolidovaná účetní závěrka – příručka*. Praha: Bilance 2002. ISBN 80-86371-30-1
- 8 LOJA, Radka, VOJÁČKOVÁ, Helena. *Účetní závěrka podle IFRS se zaměřením na majetek*. Praha: Bilance 2005. ISBN 80-86371-48-4
- 9 RYNEŠ, Petr. *Podvojně účetnictví a závěrka 2007*. 7. aktualizované vydání. Olomouc: ANAG 2005. ISBN 80-7263-251-5
- 10 *Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojněho účetnictví* [online]. [cit. 2008-08-09].  
Dostupné z: <http://business.center.cz/business/pravo/zakony/ucto-v2002-500/>
- 11 *Výroční zpráva 2006*. Trutnov: BAK a.s., 2007. 80 s.
- 12 *Výroční zpráva 2007*. Trutnov: BAK a.s., 2008. 58 s.
- 13 *Vzorový účtový rozvrh, rozvaha a výsledovka 2007* [online]. [cit. 2008-08-09].  
Dostupné z: <http://www.sagit.cz/pages/prehrlub.asp?cd=416&typ=c>
- 14 *Zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník* [online]. [cit. 2008-08-08].  
Dostupné z: <http://business.center.cz/business/pravo/zakony/obchzak/>
- 15 *Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví* [online]. [cit. 2008-08-08].  
Dostupné z: <http://business.center.cz/business/pravo/zakony/ucto/>

## 8. Přílohy

**Příloha č. 1:**

Konsolidační pravidla 2007

(příloha je dostupná na přiloženém CD-ROM viz soubor **Příloha č. 1.pdf**)

**Příloha č. 2:**

Konsolidační tabulka

**Příloha č. 3:**

Vylučované vzájemné vztahy

**Příloha č. 4:**

Vylučované vzájemné vztahy – součty dle typů

**Příloha č. 5:**

Doplnění údajů z minulého období o ATOL, a.s.

**Příloha č. 6:**

Konsolidovaná účetní závěrka k 31.12.2007 konsolidačního celku BAK a.s.

(příloha je dostupná na přiloženém CD-ROM viz soubor **Příloha č. 6.pdf**)

**Příloha č. 7:**

Doplnění INGSERVIS a HBC – vylučované vzájemné vztahy

**Příloha č. 8:**

Doplnění INGSERVIS a HBC – konsolidační tabulka

**Příloha č. 9:**

Úpravy o ostatní efekty plynoucí z rozdílů účetních legislativ

**Příloha č. 10:**

Vzorová karta leasingové smlouvy

**Příloha č. 11:**

Diskontování dlouhodobé pohledávky

**BAK a.s.****KONSOLIDAČNÍ PRAVIDLA 2007****Obsah:**

1. Právní rámec.....	2
2. Vymezení konsolidačního celku .....	2
3. Změny oproti roku 2006.....	2
4. Požadavky kladené na účetní jednotky v konsolidačním celku .....	3
5. Organizační schéma konsolidačního celku pro rok 2007.....	3
6. Systém a metoda konsolidace .....	3
7. Termíny .....	3
8. Platnost a závaznost .....	3
<b>Příloha 1 - INFORMAČNÍ POVINNOSTI</b> .....	4
1. Rozdělení dceřiných společností .....	4
2. Rozsah předávaných dokumentů pro společnosti uvedené ve SKUPINĚ „A“ .....	5
3. Rozsah předávaných dokumentů pro společnosti uvedené ve SKUPINĚ „B“ .....	6
4. Všeobecné informace .....	6
<b>Příloha 2 - HARMONOGRAM</b> .....	7

## 1. Právní rámec

Společnost BAK a.s., jako konsolidující účetní jednotka, sestaví za rok 2007 konsolidovanou účetní závěrku na základě povinnosti, kterou jí ukládá §8 odst. 3, §22 a §23 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, v platném znění. Konsolidační účetní závěrka bude sestavena v souladu s Vyhláškou č. 500/2002 Sb. v platném znění, částí pátou a Českým účetním standardem pro podnikatele č. 020 Konsolidovaná účetní závěrka.

## 2. Vymezení konsolidačního celku

### a) Konsolidační celek pro rok 2007:

Obchodní firma	IČ	Postavení účetní jednotky v konsolidačního celku
BAK a.s.	25289390	mateřský podnik (ovládající osoba), <i>konsolidující účetní jednotka</i>
ATOL, a.s.	60112590	dceřiné podniky ovládané přímo <i>konsolidované účetní jednotky</i>
DBT, s.r.o.	47472669	
SP BAK TRUTNOV, s.r.o.	27468232	

### b) Podniky nezahrnuté do konsolidačního celku:

Obchodní firma	IČ	Důvod vyloučení z konsolidačního celku
INGSERVIS s.r.o.	25285033	nevýznamný podíl na konsolidačním celku (úhrn aktiv, výsledek hospodaření dle § 62 odst. 3 písm. a) vyhlášky č. 500/2002 Sb.)
STAVEBNÍ SPOLEČNOST H.B.C. spol. s r.o.	49904604	

## 3. Změny oproti roku 2006

V účetním období roku 2007 došlo nově k zahrnutí do konsolidačního celku společnosti ATOL, a.s. (do roku 2006 vylučovaná pro nevýznamný podíl na konsolidačním celku), a to v souvislosti se zahájením realizace projektu Integrovaný systém parkování v Hradci Králové.

V souvislosti s touto změnou konsolidačního celku se upraví údaje minulého období roku 2006 v konsolidované účetní závěrce za rok 2007.

U skupiny společností vylučovaných resp. nevstupujících do konsolidačního celku roku 2006 došlo v roce 2007 k odprodeji akcií společností HOYA, a.s. a ARKADIA, a.s. a k vystoupení z družstva Stavební bytové družstvo OLEŠKA v souvislosti s dokončením projektu výstavby bytového domu.

#### 4. Požadavky kladené na účetní jednotky v konsolidačním celku

a) způsoby oceňování majetku a závazků, metody účtování

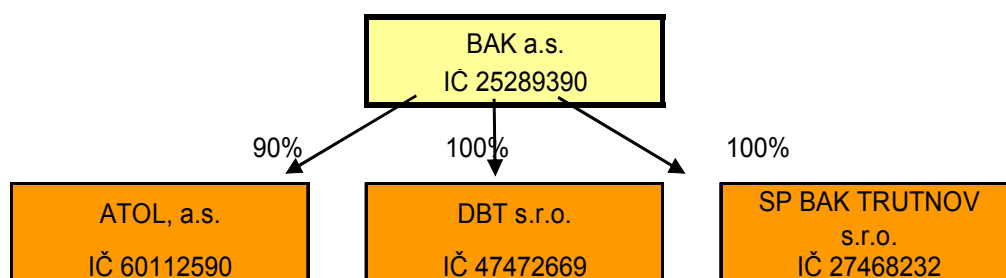
Účetní závěrky dceřiných podniků musí být sestavy v souladu s platnými předpisy:

- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění,
  - vyhláškou č. 500/2002 Sb.,
  - českými účetními standardy pro podnikatele.
- Případné odchylky musí být popsány v Příloze k účetní závěrce.

b) rozsah a termíny předkládaných údajů a dokumentů

Rozsah a termíny jsou specifikovány v **příloze 1 „Informační povinnosti dceřiných společností“**.

#### 5. Organizační schéma konsolidačního celku pro rok 2007



#### 6. Systém a metoda konsolidace

Konsolidovaná účetní závěrka bude sestavena metodou plné konsolidace dle čl. 4. ČÚS č. 020 – Konsolidovaná účetní závěrka.

#### 7. Termíny

Dílčí termíny pro předkládání příslušných informací a podkladů jsou uvedeny v **příloze 2 „Harmonogram“**.

Konečný termín pro sestavení konsolidované účetní závěrky je stanoven na 30.6.2008 včetně vyhotovené zprávy auditora.

#### 8. Platnost a závaznost

Tato Konsolidační pravidla jsou platná dnem vydání a jsou závazná pro společnost BAK a.s. jako konsolidující účetní jednotku a mateřský podnik a všechny jeho dceřiné společnosti zmíněné v kterémkoli odstavci v bodě 2.

V Trutnově dne 27. 2. 2008

Ing. Jiří Mačát v.r.  
člen představenstva  
BAK a.s.



**Příloha 1 - INFORMAČNÍ POVINNOSTI**

V návaznosti na Konsolidační pravidla a v souladu s §22 odst. 2) zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví v platném znění Vás žádáme o poskytnutí níže specifikovaných informací a dokumentů pro potřeby sestavení konsolidované účetní závěrky společnosti BAK a.s..

**1. Rozdělení dceřiných společností**

Společnosti, v nichž má BAK a.s. k 31.12.2007 kapitálovou účast se pro potřeby konsolidace dělí na dvě skupiny, přičemž každá společnost je povinna předložit určité dokumenty (viz dále):

**A) Společnosti tvořící konsolidační celek:**

- ATOL, a.s., Trutnov	IČ: 60112590
- DBT, s.r.o., Trutnov	47472669
- SP BAK TRUTNOV, s.r.o., Trutnov	27468232

**B) Společnosti nezahrnuté do konsolidačního celku**

- INGSERVIS s.r.o., Trutnov	IČ: 25285033
- STAVEBNÍ SPOLEČNOST H.B.C. s.r.o., Jbc	49904604

## **2. Rozsah předávaných dokumentů pro společnosti uvedené ve SKUPINĚ „A“**

### **1. Účetní závěrka za rok 2007** ve skladbě:

- a) Rozvaha k 31.12.2007 v plném rozsahu
- b) Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2007 v plném rozsahu
- c) Příloha k účetní závěrce za rok 2007

Obsahové vymezení Přílohy k účetní závěrce stanoví § 18 a 19 Zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a dále pak § 39 Vyhlášky č. 500/2002 Sb. Příloha kromě údajů za rok 2007 musí obsahovat též údaje předchozího účetního období.

### **2. Doplňující dokumenty pro konsolidaci** ve skladbě:

- a) Kopie Přiznání k dani z příjmů PO za rok 2007
- b) Kopie zprávy auditora, podléhá-li ÚZ ověření
- c) Hlavní kniha (obratová předvaha), na základě které byla ÚZ sestavena
- d) Údaje potřebné pro meziroční srovnání a změny metod, pokud nejsou obsaženy v Příloze ÚZ
- e) Popis případných významných následných událostí po datu ÚZ
- f) Přehledy vzájemných vztahů uvnitř konsolidačního celku:
  - Pohledávky a závazky uvnitř konsolidačního celku – zde je třeba si uvědomit, že to nejsou pouze účty 311 a 321, ale též účty např. 066, 067, 314, 315, 324, 325, 351, 352, 361, 362, popř. 378, 379 a účty dohadné.
  - Vzájemná plnění uvnitř konsolidačního celku – zde opět pozor – přijatá plnění nemusí být pouze na účtech nákladů 5xx, ale též na účtech investic a zásob (02x, 04x, 1xx), resp. i v účtové třídě 4.

Jedná se o velmi důležité údaje, o které se upravují konsolidované výkazy. Proto je potřeba tyto odsouhlasit se všemi ostatními ÚJ v konsolidačním celku a s BAK a.s.. Pokud údaje s druhou společností nesouhlasí, což se může stát, je třeba rozdíly specifikovat.

*Například „Rozdíl 500 tis. Kč je způsoben fakturami A,B,C v celkové výši 800 tis. Kč, které naše společnost vystavila do 12/2007 a druhá společnost je přijala až do 1/2008, a naopak dílčí rozdíl -300 tis. Kč tvoří úhrady faktur D,E,F, které naše společnost obdržela až v 1/2008, zatímco druhá společnost je má odepsány z účtu 30.12.2007.*

Je rovněž třeba provést analýzu plnění s vlivem na výši výsledku hospodaření, která byla vyloučena v konsolidacích za předchozí účetní období, zda nedošlo v následujících obdobích k úpravě výše tohoto dopadu.

### **Termíny pro společnosti ve SKUPINĚ „A“**

- |  |
|--|
| <b>10. 4. 2008</b> Odevzdání vyplněných a odsouhlasených tabulek (bod A/2f)  |
| <b>10. 4. 2008</b> Odevzdání finální verze účetních výkazů (body A/1a,b; A/2c)   |
| <b>20. 4. 2008</b> Odevzdání auditorem ověřené účetní závěrky (body A/1a,b,c;<br>A/2b,c,d)                               |
| <b>27. 4. 2008</b> Odevzdání kopie Přiznání daně z příjmů za 2007 (bod A/2a) a následných událostí po datu ÚZ (bod A/2e) |

### **3. Rozsah předávaných dokumentů pro společnosti uvedené ve SKUPINĚ „B“**

1. **Účetní závěrka za rok 2007** ve skladbě:

- a) Rozvaha k 31.12.2007 v plném rozsahu
- b) Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2007 v plném rozsahu
- c) Příloha k účetní závěrce za rok 2007

Obsahové vymezení Přílohy k účetní závěrce stanoví § 18 a 19 Zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a dále pak § 39 Vyhlášky č. 500/2002 Sb. Příloha kromě údajů za rok 2007 musí obsahovat též údaje předchozího účetního období.

2. **Doplňující dokumenty pro konsolidaci** ve skladbě:

- a) Kopie Přiznání k dani z příjmů PO za rok 2007
- b) Kopie zprávy auditora, podléhá-li ÚZ ověření
- c) Hlavní kniha (obratová předvaha), na základě které byla ÚZ sestavena

**Termíny pro společnosti ve SKUPINĚ „B“**

**20. 4. 2008** Odevzdání účetní závěrky, hlavní knihy (body B/1a,b,c a B/2b,c)

**27. 4. 2008** Odevzdání kopie Přiznání daně z příjmů právnických osob (bod B/2a)

### **4. Všeobecné informace**

- 1) Sestavením konsolidované účetní závěrky za rok 2007 je pověřen stejně jako minulý rok Bc. Radomír Kirsch. Na něho směřujte veškeré dotazy a připomínky - kontakty jsou:  
- mobil: 603 567 045, e-mail: [kirsch@bak.cz](mailto:kirsch@bak.cz)
- 2) Dokument byl rozeslán dle níže uvedeného rozdělovníku. Pokud bude na požadovaných dokumentech pracovat jiná, Vámi pověřená osoba, dejte Bc. Kirschovi na ní kontakty.

Rozdělovník:

Bc. Kirsch (BAK a.s., INGSERVIS s.r.o.),  
pí Žalská (DBT, s.r.o.)  
pí Pokorná (Stavební společnost H.B.C.)  
pí Svobodová (ATOL a.s., SP BAK TRUTNOV s.r.o.)

## Příloha 2 - HARMONOGRAM

<b>KONSOLIDACE 2007</b>	6	1	1	2	9	1	3	1	1	2	2	2	2	1	3	1	6	3
<b>Závěrkové práce a audity</b>	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8
BAK a.s. - Audit, Zpráva auditora	audit BAK a.s.			RV zA														
Dceřiné podniky - sestavení a ověření ÚZ			Dcery - sestavení ÚZ			Dcery - ověření ÚZ												
<b>Informační povinnosti</b>																		
Odevzdání odsouhlasených tabulek vzájemných vztahů								W										
Odevzdání finální verze oficiálních výkazů (rozvaha+výsledovka)								RV										
Odevzdání kompletní účetní závěrky včetně zprávy auditora										UZ								
Odevzdání daňového přiznání													DP					
ÚJ mimo KC - odevzdání ÚZ A DPPO										UZ			DP					
<b>Konsolidace</b>																		
Ověření, zpracování a vyloučení vzájemných vztahů																	Vzájemné vztahy	
Zpracování výkazů																	Zpracování výkazů	
Zpracování Cash flow a Přílohy KÚZ																	Zpracování přílohy a CF	
Audit konsolidované účetní závěrky																		audit KÚZ
Vyhotovení zprávy auditora																		zA
<b>Dceřiné podniky:</b>	ATOL, a.s. + DBT, s.r.o. + SP BAK TRUTNOV, s.r.o.																	
<b>ÚJ mimo KC:</b>	INGSERVIS s.r.o., Stavební společnost H.B.C., spol. s r.o.																	

Konsolidace BAK 2007

Název společnosti:		BAK a.s.				(v konsolidaci s ATOL, a.s.; DBT, s.r.o.; SP BAK TRUTNOV s.r.o.)					Hodnoty v tis. CZK
Konsolidovaná Rozvaha		Výkazy k 31.12.2007				Úpravy konsolidace					
		BAK	ATOL	DBT	SP BAK	Vzájemné vztahy	Konsolidační rozdíl	Menšinové podíly	Sloučení HV m.o.	CELKEM KONSOLIDACE	
	<b>AKTIVA CELKEM</b>	<b>1</b>	<b>1 192 580</b>	<b>12 354</b>	<b>185 015</b>	<b>393</b>	<b>-88 214</b>	<b>-8 157</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 293 971</b>
A.	Pohledávky za upsany vlastní kapitál	2	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B.	<b>Dlouhodobý majetek</b>	<b>3</b>	<b>283 041</b>	<b>9 408</b>	<b>4 755</b>	<b>0</b>	<b>33</b>	<b>-8 157</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>289 080</b>
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	4	226	0	0	0	0	0	0	0	226
B.I.1.	Zřizovací výdaje	5	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B.I.2.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	6	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B.I.3.	Software	7	226	0	0	0	0	0	0	0	226
B.I.4.	Ocenitelná práva	8	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B.I.5.	Goodwill (+/-)	9	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B.I.6.	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	10	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B.I.7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	11	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B.I.8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	12	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	13	261 952	9 408	4 755	0	33	0	0	0	276 148
B.II.1.	Pozemky	14	49 516	0	3 084	0	88	0	0	0	52 688
B.II.2.	Stavby	15	186 809	344	1 399	0	0	0	0	0	188 552
B.II.3.	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	16	25 068	3 881	22	0	0	0	0	0	28 971
B.II.4.	Pěstительské celky trvalých porostů	17	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B.II.5.	Základní stádo a tažná zvířata	18	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B.II.6.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	19	269	0	0	0	0	0	0	0	269
B.II.7.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	20	290	5 183	0	0	-55	0	0	0	5 418
B.II.8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	21	0	0	250	0	0	0	0	0	250
B.II.9.	Oceňovací rozdíly k nabytému majetku	22	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek	23	20 863	0	0	0	0	-8 157	0	0	12 706
B.III.1.	Podíly v ovládaných a řízených osobách	24	20 863	0	0	0	0	-8 157	0	0	12 706
B.III.2.	Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	25	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B.III.3.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	26	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B.III.4.	Půjčky a úvěry podnikům ve skupině	27	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B.III.5.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	28	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B.III.6.	Požizovaný dlouhodobý finanční majetek	29	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B.III.7.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	30	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B.IV.	Aktivní konsolidační rozdíl	K1						0			0
C.	<b>Oběžná aktiva</b>	<b>31</b>	<b>906 260</b>	<b>2 694</b>	<b>179 782</b>	<b>393</b>	<b>-88 247</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 000 882</b>
C.I.	Zásoby	32	41 854	0	154 702	0	-3 079	0	0	0	193 477
C.I.1.	Materiál	33	14 510	0	0	0	0	0	0	0	14 510
C.I.2.	Nedokončená výroba a polotovary	34	6 218	0	151 718	0	-3 079	0	0	0	154 857
C.I.3.	Výrobky	35	20 874	0	0	0	0	0	0	0	20 874
C.I.4.	Zvířata	36	0	0	0	0	0	0	0	0	0
C.I.5.	Zboží	37	0	0	2 984	0	0	0	0	0	2 984
C.I.6.	Poskytnuté zálohy na zásoby	38	252	0	0	0	0	0	0	0	252
C.II.	Dlouhodobé pohledávky	39	820	0	0	0	0	0	0	0	820
C.II.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	40	820	0	0	0	0	0	0	0	820
C.II.2.	Pohledávky - ovládající a řídicí osoba	41	0	0	0	0	0	0	0	0	0
C.II.3.	Pohledávky - podstatný vliv	42	0	0	0	0	0	0	0	0	0
C.II.4.	Pohledávky za společníky, členy družstva, etc.	43	0	0	0	0	0	0	0	0	0
C.II.5.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	44	0	0	0	0	0	0	0	0	0
C.II.6.	Dohadné účty aktivní	45	0	0	0	0	0	0	0	0	0
C.II.7.	Jiné pohledávky	46	0	0	0	0	0	0	0	0	0
C.II.8.	Odložená daňová pohledávka	47	0	0	0	0	0	0	0	0	0
C.III.	Krátkodobé pohledávky	48	844 232	1 194	23 816	175	-85 168	0	0	0	784 249
C.III.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	49	686 062	1 090	11 793	117	-13 635	0	0	0	685 427
C.III.2.	Pohledávky - ovládající a řídicí osoba	50	74 157	0	0	0	-71 533	0	0	0	2 624
C.III.3.	Pohledávky - podstatný vliv	51	0	0	0	0	0	0	0	0	0
C.III.4.	Pohledávky za společníky, členy družstva, etc.	52	1 402	0	0	0	0	0	0	0	1 402
C.III.5.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	53	0	0	0	4	0	0	0	0	4
C.III.6.	Stát - daňové pohledávky	54	11 121	0	0	54	0	0	0	0	11 175
C.III.7.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	55	11 286	0	83	0	0	0	0	0	11 369
C.III.8.	Dohadné účty aktivní	56	91	76	11 934	0	0	0	0	0	12 101
C.III.9.	Jiné pohledávky	57	60 113	28	6	0	0	0	0	0	60 147
C.IV.	Krátkodobý finanční majetek	58	19 354	1 500	1 264	218	0	0	0	0	22 336
C.IV.1.	Peníze	59	2 492	61	3	7	0	0	0	0	2 563
C.IV.2.	Účty v bankách	60	16 862	1 439	1 261	211	0	0	0	0	19 773
C.IV.3.	Krátkodobé cenné papíry a podíly	61	0	0	0	0	0	0	0	0	0
C.IV.4.	Požizovaný krátkodobý finanční majetek	62	0	0	0	0	0	0	0	0	0
D.I.	<b>Časové rozlišení</b>	<b>63</b>	<b>3 279</b>	<b>252</b>	<b>478</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4 009</b>
D.I.1.	Náklady příštích období	64	3 279	233	478	0	0	0	0	0	3 990
D.I.2.	Komplexní náklady příštích období	65	0	0	0	0	0	0	0	0	0
D.I.3.	Příjmy příštích období	66	0	19	0	0	0	0	0	0	19

## Konsolidace BAK 2007

Název společnosti:

BAK a.s.

(v konsolidaci s ATOL, a.s.; DBT, s.r.o.; SP BAK TRUTNOV s.r.o.)

Hodnoty v tis. CZK

Konsolidovaná Rozvaha		Výkazy k 31.12.2007				Úpravy konsolidace					CELKEM KONSOLIDACE
		BAK	ATOL	DBT	SP BAK	Vzájemné vztahy	Konsolidační rozdíl	Menšinové podíly	Sloučení HV m.o.		
<b>PASIVA CELKEM</b>		67	1 192 580	12 354	185 015	393	-88 214	-8 157	0	0	1 293 971
A.	<b>Vlastní kapitál</b>	68	277 094	2 657	147	252	-3 046	-8 157	-266	0	268 681
A.I.	<b>Základní kapitál</b>	69	215 654	2 250	5 108	200	0	-7 333	-225	0	215 654
A.I.1.	Základní kapitál	70	215 654	2 250	5 108	200	0	-7 333	-225	0	215 654
A.I.2.	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	71	0	0	0	0	0	0	0	0	0
A.I.3.	Změny základního kapitálu (+/-)	72	0	0	0	0	0	0	0	0	0
A.II.	<b>Kapitálové fondy</b>	73	0	1 250	1	0	0	-1 126	-125	0	0
A.II.1.	Emisní ážio	74	0	1 250	0	0	0	-1 125	-125	0	0
A.II.2.	Ostatní kapitálové fondy	75	0	0	1	0	0	-1	0	0	0
A.II.3.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)	76	0	0	0	0	0	0	0	0	0
A.II.4.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách (+/-)	77	0	0	0	0	0	0	0	0	0
A.III.	<b>Rezervní fondy a ostatní fondy ze zisku</b>	78	6 629	0	174	20	0	0	0	0	6 823
A.III.1.	Zákonný rezervní fond / Nedělitelný fond	79	6 629	0	174	20	0	0	0	0	6 823
A.III.2.	Statutární a ostatní fondy	80	0	0	0	0	0	0	0	0	0
A.IV.	<b>Výsledek hospodaření minulých let</b>	81	13 353	-3 052	-3 065	358	-653	302	305	0	7 548
A.IV.1.	Nerozdělený zisk minulých let	82	13 353	0	0	358	-653	302	0	-5 812	7 548
A.IV.2.	Neuhrazená ztráta minulých let	83	0	-3 052	-3 065	0	0	0	305	5 812	0
A.V.	<b>Výsledek hospodaření b.o. bez menšinových podílů</b>	84	41 458	2 209	-2 071	-326	-2 393	0	-221	0	38 656
A.VI.	Pasivní konsolidační rozdíl	K2						0			0
A.VII.	Konsolidační rezervní fond	K5						0			0
B.	<b>Cizí zdroje</b>	85	835 373	8 119	184 798	141	-85 168	0	0	0	943 263
B.I.	<b>Rezervy</b>	86	13 696	0	0	0	0	0	0	0	13 696
B.I.1.	Rezervy podle zvláštních účetních předpisů	87	10 384	0	0	0	0	0	0	0	10 384
B.I.2.	Rezerva na důchody a podobné závazky	88	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B.I.3.	Rezerva na daň z příjmů	89	1 027	0	0	0	0	0	0	0	1 027
B.I.4.	Ostatní rezervy	90	2 285	0	0	0	0	0	0	0	2 285
B.II.	<b>Dlouhodobé závazky</b>	91	6 423	70	5	0	0	0	0	0	6 498
B.II.1.	Závazky z obchodních vztahů	92	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B.II.2.	Závazky - ovládací a řídicí osoba	93	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B.II.3.	Závazky - podstatný vliv	94	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B.II.4.	Závazky ke společníkům, členům družstva, etc.	95	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B.II.5.	Dlouhodobé přijaté zálohy	96	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B.II.6.	Vydané dluhopisy	97	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B.II.7.	Dlouhodobé směny k úhradě	98	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B.II.8.	Dohadné účty pasivní	99	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B.II.9.	Jiné dlouhodobé závazky	100	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B.II.10.	Odložený daňový závazek	101	6 423	70	5	0	0	0	0	0	6 498
B.III.	<b>Krátkodobé závazky</b>	102	670 138	8 049	151 408	141	-85 168	0	0	0	744 568
B.III.1.	Závazky z obchodních vztahů	103	520 212	3 544	24 553	4	-13 635	0	0	0	534 678
B.III.2.	Závazky - ovládací a řídicí osoba	104	0	3 808	67 604	121	-71 533	0	0	0	0
B.III.3.	Závazky - podstatný vliv	105	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B.III.4.	Závazky ke společníkům, členům družstva, etc.	106	2 462	0	0	0	0	0	0	0	2 462
B.III.5.	Závazky k zaměstnancům	107	76 000	285	59	15	0	0	0	0	76 359
B.III.6.	Závazky ze soc. zabezpečení a zdrav. pojištění	108	5 221	151	28	0	0	0	0	0	5 400
B.III.7.	Stát - daňové závazky a dotace	109	1 641	261	1 049	1	0	0	0	0	2 952
B.III.8.	Krátkodobé přijaté zálohy	110	2 474	0	58 115	0	0	0	0	0	60 589
B.III.9.	Vydané dluhopisy	111	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B.III.10.	Dohadné účty pasivní	112	62 128	0	0	0	0	0	0	0	62 128
B.III.11.	Jiné závazky	113	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B.IV.	<b>Bankovní úvěry a výpomoci</b>	114	145 116	0	33 385	0	0	0	0	0	178 501
B.IV.1.	Bankovní úvěry dlouhodobé	115	21 035	0	0	0	0	0	0	0	21 035
B.IV.2.	Krátkodobé bankovní úvěry	116	124 081	0	33 385	0	0	0	0	0	157 466
B.IV.3.	Krátkodobé finanční výpomoci	117	0	0	0	0	0	0	0	0	0
C.	<b>Časové rozlišení</b>	118	80 113	1 578	70	0	0	0	0	0	81 761
C.I.1.	Výdaje příštích období	119	10 864	14	70	0	0	0	0	0	10 948
C.I.2.	Výnosy příštích období	120	69 249	1 564	0	0	0	0	0	0	70 813
D.	<b>Menšinový vlastní kapitál</b>	K6	0	0	0	0	0	0	266	0	266
D.I.	Menšinový základní kapitál	K7							225		225
D.II.	Menšinové kapitálové fondy	K8							125		125
D.III.	Menšinové fondy ze zisku včetně hosp. výsl. min. let	K9							-305		-305
D.IV.	Menšinový hospodářský výsledek za běžné období	K10							221		221

## Konsolidace BAK 2007

Název společnosti:		BAK a.s.				(v konsolidaci s ATOL, a.s.; DBT, s.r.o.; SP BAK TRUTNOV s.r.o.)					Hodnoty v tis. CZK
Konsolidovaný Výkaz zisku a ztrát		Výkazy k 31.12.2007				Úpravy konsolidace					
		BAK	ATOL	DBT	SP BAK	Vzájemné vztahy	Konsolidační rozdíly	Menšinové podíly	Sloučení HV m.o.	CELKEM KONSOLIDACE	
II.	Tržby za prodej zboží	1	0	0	30 632	0	0	0	0	30 632	
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	2	0	0	33 296	0	0	0	0	33 296	
+	<b>Obchodní marže</b>	3	0	0	-2 664	0	0	0	0	-2 664	
III.	Výkony	4	2 237 011	12 348	129 764	20 073	-88 953	0	0	2 310 243	
II.1.	Tržby za prodej výrobků a služeb	5	2 218 093	12 348	21 860	20 073	-86 527	0	0	2 185 847	
II.2.	Změna stavu zásob vlastní výroby	6	-9 902	0	107 904	0	-2 426	0	0	95 576	
II.3.	Aktivace	7	28 820	0	0	0	0	0	0	28 820	
B.	Výkonová spotřeba	8	1 909 928	4 097	124 882	15 993	-86 693	0	0	1 968 207	
B.1.	Spotřeba materiálu a energie	9	251 856	1 189	264	2 251	-78	0	0	255 482	
B.2.	Služby	10	1 658 072	2 908	124 618	13 742	-86 615	0	0	1 712 725	
+	<b>Přidaná hodnota</b>	11	327 083	8 251	2 218	4 080	-2 260	0	0	339 372	
C.	Osobní náklady	12	238 181	5 539	1 917	4 403	0	0	0	250 040	
C.1.	Mzdové náklady	13	171 261	3 578	1 316	3 219	0	0	0	179 374	
C.2.	Odměny členům orgánů společnosti a družstva	14	4 680	864	0	0	0	0	0	5 544	
C.3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	58 096	1 049	591	1 142	0	0	0	60 878	
C.4.	Sociální náklady	16	4 144	48	10	42	0	0	0	4 244	
D.	Daně a poplatky	17	3 681	87	52	20	0	0	0	3 840	
E.	Odpsys dlouhodobého nehmot. a hmot. majetku	18	12 382	119	93	0	0	0	0	12 594	
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu	19	19 681	0	1 167	123	-517	0	0	20 454	
III.1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	6 508	0	1 167	123	-466	0	0	7 332	
III.2.	Tržby z prodeje materiálu	21	13 173	0	0	0	-51	0	0	13 122	
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu	22	26 017	0	1 056	0	-478	0	0	26 595	
F.1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23	12 038	0	1 056	0	-432	0	0	12 662	
F.2.	Prodaný materiál	24	13 979	0	0	0	-46	0	0	13 933	
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti	25	6 266	88	0	0	0	0	0	6 354	
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	21 973	194	139	0	-51	0	0	22 255	
H.	Ostatní provozní náklady	27	11 894	172	205	40	0	0	0	12 311	
V.	Převod provozních výnosů	28	0	0	0	0	0	0	0	0	
I.	Převod provozních nákladů	29	0	0	0	0	0	0	0	0	
*	<b>Provozní výsledek hospodaření</b>	30	70 316	2 440	201	-260	-2 350	0	0	70 347	
VI.	Tržby za prodej cenných papírů a podílů	31	19 088	0	0	0	0	0	0	19 088	
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32	24 807	0	0	0	0	0	0	24 807	
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	33	146	0	0	0	0	0	0	146	
VII.1.	podstatným vlivem	34	0	0	0	0	0	0	0	0	
VII.2.	a podílů	35	0	0	0	0	0	0	0	0	
VII.3.	majetku	36	146	0	0	0	0	0	0	146	
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37	0	0	0	0	0	0	0	0	
K.	Náklady z finančního majetku	38	0	0	0	0	0	0	0	0	
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	39	0	0	0	0	0	0	0	0	
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	40	0	0	0	0	0	0	0	0	
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	41	-888	0	0	0	0	0	0	-888	
X.	Výnosové úroky	42	2 711	0	0	0	-1 644	0	0	1 067	
N.	Nákladové úroky	43	7 897	90	2 203	52	-1 601	0	0	8 641	
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	1 441	0	0	0	0	0	0	1 441	
O.	Ostatní finanční náklady	45	2 058	53	65	14	0	0	0	2 190	
XII.	Převod finančních výnosů	46	0	0	0	0	0	0	0	0	
P.	Převod finančních nákladů	47	0	0	0	0	0	0	0	0	
*	<b>Finanční výsledek hospodaření</b>	48	-10 488	-143	-2 268	-66	-43	0	0	-13 008	
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost	49	18 370	88	4	0	0	0	0	18 462	
Q.1.	Splatná	50	18 681	18	0	0	0	0	0	18 699	
Q.2.	Odložená	51	-311	70	4	0	0	0	0	-237	
**	<b>Výsledek hospodaření za běžnou činnost</b>	52	41 458	2 209	-2 071	-326	-2 393	0	0	38 877	
XIII.	Mimořádné výnosy	53	0	0	0	0	0	0	0	0	
R.	Mimořádné náklady	54	0	0	0	0	0	0	0	0	
	Zúčtování pasivního konsolidačního rozdílu	K9									
	Zúčtování aktivního konsolidačního rozdílu	K10									
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti	55	0	0	0	0	0	0	0	0	
S.1.	Splatná	56	0	0	0	0	0	0	0	0	
S.2.	Odložená	57	0	0	0	0	0	0	0	0	
*	<b>Mimořádný výsledek hospodaření</b>	58	0	0	0	0	0	0	0	0	
T.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům	59									
***	<b>Výsledek hospodaření za účetní období:</b>	60	41 458	2 209	-2 071	-326	-2 393	0	0	38 877	
	k HV b.o. bez MP	K11	41 458	2 209	-2 071	-326	-2 393	0	-221	38 656	
	mensinový HV b.o.	K12						221		221	
****	<b>Výsledek hospodaření před zdaněním</b>	61	59 828	2 297	-2 067	-326	-2 393	0	0	57 339	









## Konsolidace BAK 2006 - DOPLNĚNÍ MINULÉHO OBDOBÍ O ATOL

Název společnosti:

BAK a.s.

(v konsolidaci s DBT, s.r.o.; SP BAK TRUTNOV s.r.o.)

Hodnoty v tis. CZK

Konsolidovaná Rozvaha		Výkazy k 31.12.2006				Úpravy konsolidace					
		Konsolidace 2006 BAK+DBT+SPBAK	ATOL			Vzájemné vztahy	Konsolidační rozdíl	Menšinové podíly	Sloučení HV m.o.	CELKEM KONSOLIDACE	
	<b>PASIVA CELKEM</b>	67	1 124 853	5 839	0	0	-5 334	-2 888	0	0	1 122 470
A.	<b>Vlastní kapitál</b>	68	292 466	448	0	0	-28	-2 888	-45	0	289 953
A.I.	Základní kapitál	69	215 654	2 250	0	0	0	-2 025	-225	0	215 654
A.I.1.	Základní kapitál	70	215 654	2 250			0	-2 025	-225	0	215 654
A.I.2.	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	71	0	0			0	0	0	0	0
A.I.3.	Změny základního kapitálu (+/-)	72	0	0			0	0	0	0	0
A.II.	<b>Kapitálové fondy</b>	73	0	1 250	0	0	0	-1 125	-125	0	0
A.II.1.	Emisní ažio	74	0	1 250			0	-1 125	-125	0	0
A.II.2.	Ostatní kapitálové fondy	75	0	0			0	0	0	0	0
A.II.3.	Oceňovací rozdíly z přeceň. majetku a závazků (+/-)	76	0	0			0	0	0	0	0
A.II.4.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách (+/-)	77	0	0			0	0	0	0	0
A.III.	<b>Rezervní fondy a ostatní fondy ze zisku</b>	78	5 731	0	0	0	0	0	0	0	5 731
A.III.1.	Zákonný rezervní fond / Nedělitelný fond	79	5 731	0			0	0	0	0	5 731
A.III.2.	Statutární a ostatní fondy	80	0	0			0	0	0	0	0
A.IV.	<b>Výsledek hospodaření minulých let</b>	81	23 476	-1 951	0	0	0	162	195	0	21 882
A.IV.1.	Nerozdělený zisk minulých let	82	23 476	0			0	162	0	-1 756	21 882
A.IV.2.	Neuhrazená ztráta minulých let	83	0	-1 951			0	0	195	1 756	0
A.V.	<b>Výsledek hospodaření b.o. bez menšinových podílů</b>	84	47 605	-1 101			-28	100	110	0	46 686
A.VI.	Pasivní konsolidační rozdíl	K2						0			0
A.VII.	Konsolidační rezervní fond	K5									0
B.	<b>Cizí zdroje</b>	85	686 938	5 391	0	0	-5 306	0	0	0	687 023
B.I.	<b>Rezervy</b>	86	25 487	0	0	0	0	0	0	0	25 487
B.I.1.	Rezervy podle zvláštních účetních předpisů	87	19 825	0			0	0	0	0	19 825
B.I.2.	Rezerva na důchody a podobné závazky	88	0	0			0	0	0	0	0
B.I.3.	Rezerva na daň z příjmů	89	2 681	0			0	0	0	0	2 681
B.I.4.	Ostatní rezervy	90	2 981	0			0	0	0	0	2 981
B.II.	<b>Dlouhodobé závazky</b>	91	6 735	0	0	0	0	0	0	0	6 735
B.II.1.	Závazky z obchodních vztahů	92	0	0			0	0	0	0	0
B.II.2.	Závazky - ovládající a fidejci osoba	93	0	0			0	0	0	0	0
B.II.3.	Závazky - podstatný vliv	94	0	0			0	0	0	0	0
B.II.4.	Závazky ke společníkům, členům družstva, etc.	95	0	0			0	0	0	0	0
B.II.5.	Dlouhodobé přijaté zálohy	96	0	0			0	0	0	0	0
B.II.6.	Vydané dluhopisy	97	0	0			0	0	0	0	0
B.II.7.	Dlouhodobé směny k úhradě	98	0	0			0	0	0	0	0
B.II.8.	Dohadné účty pasivní	99	0	0			0	0	0	0	0
B.II.9.	Jiné dlouhodobé závazky	100	0	0			0	0	0	0	0
B.II.10.	Odložený daňový závazek	101	6 735	0			0	0	0	0	6 735
B.III.	<b>Krátkodobé závazky</b>	102	587 916	5 391	0	0	-5 306	0	0	0	588 001
B.III.1.	Závazky z obchodních vztahů	103	477 407	105			-60	0	0	0	477 452
B.III.2.	Závazky - ovládající a fidejci osoba	104	0	5 246			-5 246	0	0	0	0
B.III.3.	Závazky - podstatný vliv	105	0	0			0	0	0	0	0
B.III.4.	Závazky ke společníkům, členům družstva, etc.	106	251	0			0	0	0	0	251
B.III.5.	Závazky k zaměstnancům	107	52 948	22			0	0	0	0	52 970
B.III.6.	Závazky ze soc. zabezpečení a zdrav. pojištění	108	8 626	14			0	0	0	0	8 640
B.III.7.	Stát - daňové závazky a dotace	109	7 118	4			0	0	0	0	7 122
B.III.8.	Krátkodobé přijaté zálohy	110	17 969	0			0	0	0	0	17 969
B.III.9.	Vydané dluhopisy	111	0	0			0	0	0	0	0
B.III.10.	Dohadné účty pasivní	112	23 597	0			0	0	0	0	23 597
B.III.11.	Jiné závazky	113	0	0			0	0	0	0	0
B.IV.	<b>Bankovní úvěry a výpomoci</b>	114	66 800	0	0	0	0	0	0	0	66 800
B.IV.1.	Bankovní úvěry dlouhodobé	115	0	0			0	0	0	0	0
B.IV.2.	Krátkodobé bankovní úvěry	116	66 800	0			0	0	0	0	66 800
B.IV.3.	Krátkodobé finanční výpomoci	117	0	0			0	0	0	0	0
C.	<b>Časové rozlišení</b>	118	145 449	0	0	0	0	0	0	0	145 449
C.I.1.	Výdaje příštích období	119	6 599	0			0	0	0	0	6 599
C.I.2.	Výnosy příštích období	120	138 850	0			0	0	0	0	138 850
D.	<b>Menšinový vlastní kapitál</b>	K6	0	0	0	0	0	0	45	0	45
D.I.	Menšinový základní kapitál	K7	0	0					225		225
D.II.	Menšinové kapitálové fondy	K8	0	0					125		125
D.III.	Menšinové fondy ze zisku včetně hosp. výsl. mín. let	K9	0	0					-195		-195
D.IV.	Menšinový hospodářský výsledek za běžné období	K10	0	0					-110		-110

Konsolidace BAK 2006 - DOPLNĚNÍ MINULÉHO OBDOBÍ O ATOL

Název společnosti:		BAK a.s.						Hodnoty v tis. CZK			
		(v konsolidaci s DBT, s.r.o., SP BAK TRUTNOV s.r.o.)									
Konsolidovaný Výkaz zisku a ztrát		Výkazy k 31.12.2006					Úpravy konsolidace				
		Konsolidace 2006 BAK+DBT+SPBAK		ATOL			Vzájemné vztahy	Konsolidační rozdíl	Menšinové podíly	Sloučení HV m.o.	CELKEM KONSOLIDACE
I.	Tržby za prodej zboží	1	31 893	0			0	0	0	0	31 893
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	2	31 144	0			0	0	0	0	31 144
+	<b>Obchodní marže</b>	3	<b>749</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>749</b>
II.	<b>Výkony</b>	4	<b>2 410 148</b>	<b>242</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-213</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 410 177</b>
II.1.	Tržby za prodej výrobků a služeb	5	2 346 065	242			-213	0	0	0	2 346 094
II.2.	Změna stavu zásob vlastní výroby	6	-12 857	0			0	0	0	0	-12 857
II.3.	Aktivace	7	76 940	0			0	0	0	0	76 940
B.	<b>Výkonová spotřeba</b>	8	<b>2 100 539</b>	<b>828</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-259</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 101 108</b>
B.1.	Spotřeba materiálu a energie	9	228 284	46			0	0	0	0	228 330
B.2.	Služby	10	1 872 255	782			-259	0	0	0	1 872 778
+	<b>Přidaná hodnota</b>	11	<b>310 358</b>	<b>-586</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>46</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>309 818</b>
C.	<b>Osobní náklady</b>	12	<b>233 696</b>	<b>488</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>234 184</b>
C.1.	Mzdové náklady	13	164 837	360			0	0	0	0	165 197
C.2.	Odměny členům orgánů společnosti a družstva	14	5 160	0			0	0	0	0	5 160
C.3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	59 095	126			0	0	0	0	59 221
C.4.	Sociální náklady	16	4 604	2			0	0	0	0	4 606
D.	Daně a poplatky	17	3 123	4			0	0	0	0	3 127
E.	<b>Odpisy dlouhodobého nehmot. a hmot. majetku</b>	18	<b>22 663</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>22 663</b>
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu	19	21 882	0	0	0	0	0	0	0	21 882
III.1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	4 907	0			0	0	0	0	4 907
III.2.	Tržby z prodeje materiálů	21	16 975	0			0	0	0	0	16 975
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu	22	20 715	0	0	0	0	0	0	0	20 715
F.1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23	5 870	0			0	0	0	0	5 870
F.2.	Prodaný materiál	24	14 845	0			0	0	0	0	14 845
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti	25	-11 508	0			0	0	0	0	-11 508
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	10 983	0			-46	0	0	0	10 937
H.	Ostatní provozní náklady	27	11 870	2			0	0	0	0	11 872
V.	Převod provozních výnosů	28	0	0			0	0	0	0	0
I.	Převod provozních nákladů	29	0	0			0	0	0	0	0
*	<b>Provozní výsledek hospodaření</b>	30	<b>62 664</b>	<b>-1 080</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>61 584</b>
VI.	Tržby za prodej cenných papírů a podílů	31	1 924	0			0	0	0	0	1 924
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32	8 985	0			0	0	0	0	8 985
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	33	798	0	0	0	0	0	0	0	798
VII.1.	podstatným vlivem	34	0	0			0	0	0	0	0
VII.2.	papírů a podílů	35	0	0			0	0	0	0	0
VII.3.	majetku	36	798	0			0	0	0	0	798
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37	7	79			0	0	0	0	86
K.	Náklady z finančního majetku	38	0	0			0	0	0	0	0
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	39	0	0			0	0	0	0	0
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	40	0	0			0	0	0	0	0
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	41	-6 637	0			0	0	0	0	-6 637
X.	<b>Výnosové úroky</b>	42	<b>1 655</b>	<b>7</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-125</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 537</b>
N.	<b>Nákladové úroky</b>	43	<b>4 927</b>	<b>97</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-97</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4 927</b>
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	5 895	0			0	0	0	0	5 895
O.	Ostatní finanční náklady	45	2 336	10			0	0	0	0	2 346
XII.	Převod finančních výnosů	46	0	0			0	0	0	0	0
P.	Převod finančních nákladů	47	0	0			0	0	0	0	0
*	<b>Finanční výsledek hospodaření</b>	48	<b>668</b>	<b>-21</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-28</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>619</b>
Q.	<b>Daň z příjmu za běžnou činnost</b>	49	<b>15 727</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>15 727</b>
Q.1.	Splatná	50	17 753	0			0	0	0	0	17 753
Q.2.	Odložená	51	-2 026	0			0	0	0	0	-2 026
**	<b>Výsledek hospodaření za běžnou činnost</b>	52	<b>47 605</b>	<b>-1 101</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-28</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>46 476</b>
XIII.	Mimořádné výnosy	53	0	0			0	0	0	0	0
R.	Mimořádné náklady	54	0	0			0	0	0	0	0
	Zúčtování pasivního konsolidačního rozdílu	K9						100			100
	Zúčtování aktivního konsolidačního rozdílu	K10									0
S.	<b>Daň z příjmu z mimořádné činnosti</b>	55	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
S.1.	Splatná	56	0	0			0	0	0	0	0
S.2.	Odložená	57	0	0			0	0	0	0	0
*	<b>Mimořádný výsledek hospodaření</b>	58	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
T.	Převod podílů na výsledku hospodaření společníkům	59									
***	<b>Výsledek hospodaření za účetní období:</b>	60	<b>47 605</b>	<b>-1 101</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-28</b>	<b>100</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>46 576</b>
	k HV b.o. bez MP	K11	47 605	-1 101	0	0	-28	100	110	0	46 686
	menšinový HV b.o.	K12							-110		-110
****	<b>Výsledek hospodaření před zdaněním</b>	61	<b>63 332</b>	<b>-1 101</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-28</b>	<b>100</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>62 303</b>

**Konsolidovaná účetní závěrka k 31.12.2007 konsolidačního celku BAK a.s.**

## **Zpráva nezávislého auditora**

o ověření konsolidované účetní závěrky k 31.12.2007  
konsolidačního celku BAK a.s.

## ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

akcionářům a představenstvu o ověření konsolidované účetní závěrky k 31.12.2007  
konsolidačního celku BAK a.s., se sídlem v Trutnově, Vodní 177, IČ 252 89 390.

Ověřili jsme přiloženou konsolidovanou účetní závěrku konsolidačního celku BAK a.s., tj. konsolidovanou rozvahu k 31.12.2007, konsolidovaný výkaz zisku a ztráty za období od 01.01.2007 do 31.12.2007 a přílohu této konsolidované účetní závěrky, včetně popisu použitých významných účetních metod. Údaje o společnostech zahrnutých do konsolidačního celku BAK a.s. jsou uvedeny v příloze této konsolidované účetní závěrky.

### ***Odpovědnost statutárního orgánu účetní jednotky za účetní závěrky a za konsolidovanou účetní závěrku***

Za sestavení a věrné zobrazení účetních závěrek v souladu s českými účetními předpisy odpovídají statutární orgány společnosti, jejichž účetní závěrky vstupují do konsolidace. Za sestavení a věrné zobrazení konsolidované účetní závěrky v souladu s českými účetními předpisy odpovídá statutární orgán společnosti BAK a.s. Součástí této odpovědnosti je navrhnout, zavést a zajistit vnitřní kontroly nad sestavováním a věrným zobrazením uvedených účetních závěrek tak, aby neobsahovaly významné nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou, zvolit a uplatňovat vhodné účetní metody a provádět dané situaci přiměřené účetní odhady.

### ***Odpovědnost auditora***

Naší úlohou je vydat na základě provedení auditu výrok k této konsolidované účetní závěrce. Audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech a Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést audit tak, abychom získali přiměřenou jistotu, že konsolidovaná účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti.

Audit zahrnuje provedení auditorských postupů, jejichž cílem je získat důkazní informace o částkách a skutečnostech uvedených v konsolidované účetní závěrce. Výběr auditorských postupů závisí na úsudku auditora, včetně posouzení rizik, že konsolidovaná účetní závěrka obsahuje významné nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou. Při posuzování těchto rizik auditor přihlídně k vnitřním kontrolám, které jsou relevantní pro sestavení a věrné zobrazení konsolidované účetní závěrky. Cílem posouzení vnitřních kontrol je navrhnout vhodné auditorské postupy, nikoliv vyjádřit se k účinnosti vnitřních kontrol. Audit též zahrnuje posouzení vhodnosti použitých účetních metod, přiměřenosti účetních odhadů provedených vedením i posouzení celkové prezentace konsolidované účetní závěrky.

Domníváme se, že získané důkazní informace tvoří dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku.

### **VÝROK BEZ VÝHRAD**

**Podle našeho názoru konsolidovaná účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv, pasiv a finanční situace konsolidačního celku BAK a.s. k 31.12.2007 a nákladů, výnosů a výsledku hospodaření za období od 01.01.2007 do 31.12.2007 v souladu s českými účetními předpisy.**

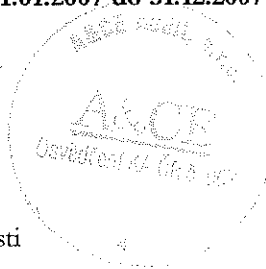
V Trutnově dne 24.06.2008

**A&CE Audit, s. r. o.**

Ptašínského 4, 602 00 Brno

Osvědčení KA ČR č. 007

Ing. Leoš Kozohorský, jednatel společnosti



Ing. Stanislav Freibert

Auditor, Osvědčení č. 0710

**Přílohy:** Konsolidovaná rozvaha k 31.12.2007,  
Konsolidovaný výkaz zisku a ztráty k 31.12.2007, Příloha ke konsolidované účetní závěrce

# KONSOLIDOVANÁ ROZVAHA

(BILANCE)

ke dni 31.12.2007

(v celých tisících Kč)

IČ

25289390

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky:

Konsolidační celek

**BAK a.s.**

Sídlo, bydliště nebo místo podnikání účetní jednotky

Vodní 177

TRUTNOV

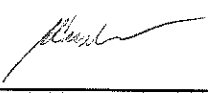
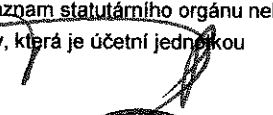

541 01

označení a	AKTIVA b	řádek c	Běžné účetní období 1	Minulé účetní období 2
	<b>AKTIVA CELKEM (A.+B.+C.+D.I.)</b>	<b>001</b>	<b>1 293 971</b>	<b>1 122 470</b>
<b>A.</b>	<b>Pohledávky za upsaný vlastní kapitál</b>	<b>002</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>B.</b>	<b>Dlouhodobý majetek (B.I.+B.II.+B.III.+B.IV.+B.V.+B.VI.)</b>	<b>003</b>	<b>289 080</b>	<b>348 366</b>
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (B.I.1.+...+B.1.8.)	004	226	242
1.	Zřizovací výdaje	005	0	0
2.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	006	0	0
3.	Software	007	226	242
4.	Ocenitelná práva	008	0	0
5.	Goodwill	009	0	0
6.	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	010	0	0
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011	0	0
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný maj.	012	0	0
B. II	Dlouhodobý hmotný majetek (B.II.1.+...+B.II.9.)	013	276 148	278 234
1.	Pozemky	014	52 688	53 684
2.	Stavby	015	188 552	192 706
3.	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	016	28 971	26 068
4.	Pěstitelské celky trvalých porostů	017	0	0
5.	Základní stádo a tažná zvířata	018	0	0
6.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	019	269	269
7.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020	5 418	4 903
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	021	250	604
9.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	022	0	0
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek (B.III.1.+...+B.III.7)	023	12 706	69 890
1.	Podíly v ovládaných a řízených osobách	024	12 706	35 676
2.	Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	025	0	0
3.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	026	0	1 009
4.	Půjčky a úvěry-ovládající a řídicí osoba, podst. vliv	027	0	33 205
5.	Jiný finanční majetek	028	0	0
6.	Požizovaný dlouhodobý finanční majetek	029	0	0
7.	Poskytnuté zálohy na dlouhod. finanční majetek	030	0	0
B. IV.	Kladný (+) konsolidační rozdíl	K1	0	0
B. V.	Záporný (-) konsolidační rozdíl	K2	0	0
B. VI.	Cenné papíry a podíly v ekvivalenci	K3	0	0



označení	AKTIVA	řádek	Běžné účetní období	Minulé účetní období
a	b	c	1	2
<b>C.</b>	<b>Oběžná aktiva (C.I.+C.II.+C.III.+C.IV.)</b>	<b>031</b>	<b>1 000 882</b>	<b>767 886</b>
C. I.	Zásoby (C.I.1+...+C.I.6.)	032	193 477	123 884
1.	Materiál	033	14 510	23 723
2.	Nedokončená výroba a polotovary	034	154 857	59 934
3.	Výrobky	035	20 874	0
4.	Zvířata	036	0	0
5.	Zboží	037	2 984	36 280
6.	Poskytnuté zálohy na zásoby	038	252	3 947
C. II.	Dlouhodobé pohledávky (C.II.1.+...+C.II.8.)	039	820	895
1.	Pohledávky z obchodních vztahů	040	820	895
2.	Pohledávky -ovládající a řídicí osoba	041	0	0
3.	Pohledávky -podstatný vliv	042	0	0
4.	Pohledávky za společníky, čl. družstva a úč. sdruž.	043	0	0
5.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	044	0	0
6.	Dohadné účty aktivní	045	0	0
7.	Jiné pohledávky	046	0	0
8.	Odložená daňová pohledávka	047	0	0
C. III.	Krátkodobé pohledávky (C.III.1.+...+C.III.9.)	048	784 249	619 169
1.	Pohledávky z obchodních vztahů	049	685 427	584 238
2.	Pohledávky-ovládající a řídicí osoba	050	2 624	1 850
3.	Pohledávky-podstatný vliv	051	0	0
4.	Pohledávky za společníky, čl. družstva a úč. sdruž.	052	1 402	329
5.	Sociální zabezpečení	053	4	0
6.	Stát - daňové pohledávky	054	11 175	10 589
7.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	055	11 369	20 187
8.	Dohadné účty aktivní	056	12 101	920
9.	Jiné pohledávky	057	60 147	1 056
C. IV.	Finanční majetek (C.IV.1.+C.IV.2.+C.IV.3.+C.IV.4.)	058	22 336	23 938
1.	Peníze	059	2 563	1 899
2.	Účty v bankách	060	19 773	22 039
3.	Krátkodobý finanční majetek	061	0	0
4.	Nedokončený krátkodobý finanční majetek	062	0	0
<b>D. I.</b>	<b>Časové rozlišení (D.I.1.+D.I.2.+D.I.3.)</b>	<b>063</b>	<b>4 009</b>	<b>6 218</b>
1.	Náklady příštích období	064	3 990	6 208
2.	Komplexní náklady příštích období	065	0	0
3.	Příjmy příštích období	066	19	10

označení a	PASIVA b	řádek c	Běžné účetní období 3	Minulé účetní období 4
	<b>PASIVA CELKEM (A.+B.+C.+D.)</b>	<b>067</b>	<b>1 293 971</b>	<b>1 122 470</b>
<b>A.</b>	<b>Vlastní kapitál (A.I.+A.II.+A.III.+A.IV.+A.V.+A.VI.+A.VII.)</b>	<b>068</b>	<b>268 681</b>	<b>289 953</b>
A. I.	Základní kapitál (A.I.1.+A.1.2.+A.I.3.)	069	215 654	215 654
1.	Základní kapitál	070	215 654	215 654
2.	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	071	0	0
3.	Změny základního kapitálu	072	0	0
A. II.	Kapitálové fondy (A.II.1.+A.II.2.+A.II.3.+A.II.4.)	073	0	0
1.	Emisní ažio	074	0	0
2.	Ostatní kapitálové fondy	075	0	0
3.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	076	0	0
4.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách	077	0	0
A. III.	Fondy ze zisku (A.III.1.+A.III.2.+A.III.3.)	078	6 823	5 731
1.	Zákonný rezervní fond/Nedělitelný fond	079	6 823	5 731
2.	Statutární a ostatní fondy	080	0	0
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let (A.IV.1.+A.IV.2.)	081	7 548	21 882
1.	Nerozdělený zisk minulých let	082	7 548	21 882
2.	Neuhrazená ztráta minulých let	083	0	0
A. V.	Konsolidovaný výsledek hosp. běžného úč. obd. bez menšinových podílů (+/-) 001-/+069+073+078+081+085+118)	084	38 656	46 686
A. VI.	Podíl na výsledku hospodaření v ekvivalenci	K4	0	0
A. VII.	Konsolidační rezervní fond	K5	0	0
<b>B.</b>	<b>Cizí zdroje (B.I.+B.II.+B.III.+B.IV.)</b>	<b>085</b>	<b>943 263</b>	<b>687 023</b>
B. I.	Rezervy (B.I.1.+B.I.2.+B.I.3.+B.I.4.)	086	13 696	25 487
1.	Rezervy podle zvláštních předpisů	087	10 384	19 825
2.	Rezervy na důchody a podobné závazky	088	0	0
3.	Rezerva na daň z příjmů	089	1 027	2 681
4.	Ostatní rezervy	090	2 285	2 981
B. II.	Dlouhodobé závazky (B.II.1.+B.II.2.+... B.II.9.+B.II.10.)	091	6 498	6 735
1.	Závazky z obchodních vztahů	092	0	0
2.	Závazky-ovládající a řídicí osoba	093	0	0
3.	Závazky-podstatný vliv	094	0	0
4.	Závazky ke společ., členům druž. a účast. sdružení	095	0	0
5.	Dlouhodobé přijaté zálohy	096	0	0
6.	Vydané dluhopisy	097	0	0
7.	Dlouhodobé směnky k úhradě	098	0	0
8.	Dohadné účty pasivní	099	0	0
9.	Jiné závazky	100	0	0
10.	Odložený daňový závazek	101	6 498	6 735

označení a	PASIVA b	řádek c	Běžné účetní období 3	Minulé účetní období 4
B. III.	Krátkodobé závazky (B.III.1.+B.III.2+...+B.III.11.)	102	744 568	588 001
1.	Závazky z obchodních vztahů	103	534 678	477 452
2.	Závazky-ovládající a řídicí osoba	104	0	0
3.	Závazky-podstatný vliv	105	0	0
4.	Závazky ke společ., členům druž. a účast. sdružení	106	2 462	251
5.	Závazky k zaměstnancům	107	76 359	52 970
6.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	108	5 400	8 640
7.	Stát - daňové závazky a dotace	109	2 952	7 122
8.	Krátkodobé přijaté zálohy	110	60 589	17 969
9.	Vydané dluhopisy	111	0	0
10.	Dohadné účty pasivní	112	62 128	23 597
11.	Jiné závazky	113	0	0
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci (B.IV.1.+B.IV.2.+B.IV.3.)	114	178 501	66 800
1.	Bankovní úvěry dlouhodobé	115	21 035	0
2.	Krátkodobé bankovní úvěry	116	157 466	66 800
3.	Krátkodobé finanční výpomoci	117	0	0
C.I.	Časové rozlišení (C.I.1.+C.I.2.)	118	81 761	145 449
1.	Výdaje příštích období	119	10 948	6 599
2.	Výnosy příštích období	120	70 813	138 850
D.	Menšinový vlastní kapitál (D.I.+D.II.+D.III.+D.IV.)	K6	266	45
D. I.	Menšinový základní kapitál	K7	225	225
D. II.	Menšinové kapitálové fondy	K8	125	125
D. III.	Menšinové fondy ze zisku včetně nerozděleného zisku a neuhrazené ztráty minulých let	K9	-305	-195
D. IV.	Menšinový výsledek hospodaření běžného účetní období	K10	221	-110
Právní forma účetní jednotky:				
			akciová společnost	
Předmět podnikání nebo jiné činnosti:				
			stavebnictví	
Okamžik sestavení	Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky	Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou		
16.6.2008				
				

# KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky:

**Konsolidační celek  
BAK a.s.**

ke dni 31.12.2007

(v celých tisících Kč)

Sídlo, bydliště nebo místo podnikání  
účetní jednotky

Vodní 177

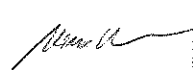
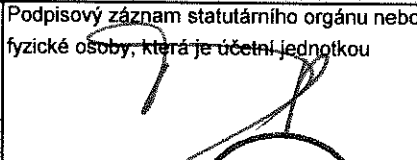

TRUTNOV

541 01

IČ

25289390

označení	text	řádek	Běžné účetní období	Minulé účetní období
a	b	c	1	2
I.	Tržby za prodej zboží	01	30 632	31 893
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02	33 296	31 144
<b>+</b>	<b>Obchodní marže (I.-A.)</b>	<b>03</b>	<b>-2 664</b>	<b>749</b>
II.	Výkony (II.1.+II.2.+II.3.)	04	2 310 243	2 410 177
1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	2 185 847	2 346 094
2.	Změna stavu vnitropodnik. zásob vlastní výroby	06	95 576	-12 857
3.	Aktivace	07	28 820	76 940
B.	Výkonová spotřeba (B.1.+B.2.)	08	1 968 207	2 101 108
1.	Spotřeba materiálu a energie	09	255 482	228 330
2.	Služby	10	1 712 725	1 872 778
<b>+</b>	<b>Přidaná hodnota (I.-A.+II.-B.)</b>	<b>11</b>	<b>339 372</b>	<b>309 818</b>
C.	Osobní náklady (C.1.+C.2.+C.3.+C.4.)	12	250 040	234 184
1.	Mzdové náklady	13	179 374	165 197
2.	Odměny členům orgánů společnosti a družstva	14	5 544	5 160
3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	60 878	59 221
4.	Sociální náklady	16	4 244	4 606
D.	Daně a poplatky	17	3 840	3 127
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmot. majetku	18	12 594	22 663
III.	Tržby z prodeje dlouh. maj. a materiálu (III.1.+III.2.)	19	20 454	21 882
1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	7 332	4 907
2.	Tržby z prodeje materiálu	21	13 122	16 975
F.	Zůstatková cena prodaného dlouh. majetku a materiálu (F.1.+F.2.)	22	26 595	20 715
1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23	12 662	5 870
2.	Prodaný materiál	24	13 933	14 845
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti	25	6 354	-11 508
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	22 255	10 937
H.	Ostatní provozní náklady	27	12 311	11 872
V <sup>1</sup> .	Zúčtování záporného konsolidačního rozdílu (+ výnos/ - náklad)	28	0	100
I <sup>1</sup> .	Zúčtování kladného konsolidačního rozdílu (+ výnos/ - náklad)	29	0	0
*	<b>Konsolidovaný provozní výsledek hospodaření (I.+II.+III.+IV.+V<sup>1</sup>. -A.-B.-C.-D.-E.-F.-G.-H.-I<sup>1</sup>.)</b>	<b>30</b>	<b>70 347</b>	<b>61 684</b>

označení	text	řádek	Běžné účetní období	Minulé účetní období
a	b	c	1	2
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31	19 088	1 924
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32	24 807	8 985
VII.	Výnosy z dlouhod. finanč. majetku (VII.1.+VII.2.+VII.3)	33	146	798
1.	Výnosy z pod. v ovl. a říz os. a uč. jed. pod podst. vl.	34	0	0
2.	Výnosy z ostatních dlouhodobých CP a podílů	35	0	0
3.	Výnosy z ostatního dlouhodob. finančního majetku	36	146	798
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37	0	86
K.	Náklady z finančního majetku	38	0	0
XI.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	39	0	0
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	40	0	0
M.	Změna zůstatku rezerv a opr. pol ve fin. oblasti	41	-888	-6 637
X.	Výnosové úroky	42	1 067	1 537
N.	Nákladové úroky	43	8 641	4 927
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	1 441	5 895
O.	Ostatní finanční náklady	45	2 190	2 346
XII.	Převod finančních výnosů	46	0	0
P.	Převod finančních nákladů	47	0	0
*	<b>Konsolidovaný finanční výsledek hospodaření</b> (VI.+VII.+VIII.+IX.+X.+XI.+(-XII.)-J.-K.-L.-M.-N.-O.-(-P.))	48	-13 008	619
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost (Q.1.+Q.2.)	49	18 462	15 727
1.	- splatná	50	18 699	17 753
2.	- odložená	51	-237	-2 026
**	<b>Konsolidovaný výsledek hospodaření za běžnou činnost</b> (Kons.provozní VH + Kons.finanční VH - Daň)	52	38 877	46 576
XIII.	Mimořádné výnosy	53	0	0
R.	Mimořádné náklady	54	0	0
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti (S.1.+S.2.)	55	0	0
1.	- splatná	56	0	0
2.	- odložená	57	0	0
*	<b>Konsolidovaný mimořádný výsledek hospodaření (XIII-R-S)</b>	58	0	0
T.	Převod podílu na výsledku hosp. společníkům (+/-)	59	0	0
***	<b>Konsolidovaný výsledek hospodaření za účetní období celkem (+/-)</b> (Kons.VH za běž. činnost + Kons.mim.VH)	60	38 877	46 576
	<b>z toho - Konsol.VH za úč.obd. bez menšinových podílů</b>	K11	38 656	46 686
	- Menšinový podíl na výsledku hospodaření	K12	221	-110
	- Podíl na výsledku hospodaření v ekvivalenci	K13	0	0
	<b>Výsledek hospodaření před zdaněním, (+/-)</b>	61	57 339	62 303
Okamžik sestavení	Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky	Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou		
16.6.2008				
				

# KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ PENĚŽNÍCH TOKŮ

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky:

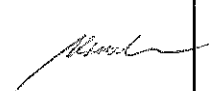

**Konsolidační celek  
BAK a.s.**

ke dni 31.12.2007  
(v celých tisících Kč)

Sídlo, bydliště nebo místo podnikání  
účetní jednotky

IČ  
25289390

Vodní 177  
TRUTNOV  
541 01

označení a	text b	Běžné účetní období 1	Minulé účetní období 2
P.	Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na začátku účetního období	23 938	
<b>Peněžní toky z hlavní výdělečné činnosti (provozní činnost)</b>			
Z.	Účetní zisk nebo ztráta z běžné činnosti před zdaněním	57 118	
A. 1	Úpravy o nepeněžní operace	35 145	
A. 1 1	Odpisy stálých aktiv a umof. opravné pol.k nabytému majetku, odpis konsolidač.rozdilu	12 527	
A. 1 2	Změna stavu opravných položek, rezerv	3 709	
A. 1 3	Zisk (ztráta) z prodeje stálých aktiv, zúčtování oceňovacích rozdílů z kap.účástí	11 481	
A. 1 4	Výnosy z dividend a podílů na zisku společností mimo konsolidační celek	0	
A. 1 5	Vyúčtované nákladové úroky s výjimkou kapitalizovaných a vyúčtované výnosové úroky	7 428	
A. 1 6	Případné úpravy o ostatní nepeněžní operace	0	
A. *	<b>Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním, změnami prac. kapitálu a mim.pol.</b>	<b>92 263</b>	
A. 2	Změny stavu nepeněžních složek pracovního kapitálu	-161 432	
A. 2 1	Změna stavu pohledávek z provozní činnosti (netto)	-184 718	
A. 2 2	Změna stavu krátkodobých závazků z provozní činnosti	92 879	
A. 2 3	Změna stavu zásob	-69 593	
A. 2 4	Změna stavu krátkodob.finančního maj.nespadajícího do peněžních prostř. a ekviv.	0	
A. **	<b>Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a mimořádnými pol.</b>	<b>-69 169</b>	
A. 3	Vyplacené úroky s výjimkou kapitalizovaných	-8 641	
A. 4	Přijaté úroky	1 213	
A. 5	Zaplacená daň z příjmů za běžnou činnost a doměrky daně za minulé období	-18 699	
A. 6	Příjmy a výdaje spojené s mimořádným hospodářským výsledkem vč. daně z příjmů	0	
A. ***	<b>Čistý peněžní tok z provozní činnosti</b>	<b>-95 296</b>	
<b>Peněžní toky z investiční činnosti</b>			
B. 1	Výdaje spojené s nabytím stálých aktiv	-17 925	
B. 2	Příjmy z prodeje stálých aktiv	26 420	
B. 3	Půjčky a úvěry spřízněným osobám	33 205	
B. 4	Peněžní toky z nákupu podniku nebo jeho části	0	
B. ***	<b>Čistý peněžní tok vztahující se k investiční činnosti</b>	<b>41 700</b>	
<b>Peněžní toky z finančních činností</b>			
C. 1	Dopady změn dlouhodobých, resp. krátkodobých závazků z finanční činnosti	111 701	
C. 1 1	Změna stavu krátkodobých úvěrů a půjček	90 666	
C. 1 2	Změna stavu dlouhodobých úvěrů a půjček	21 035	
C. 2	Dopady změn vlastního kapitálu na peněžní prostředky a ekvivalenty	-59 707	
C. 2 1	Zvýšení peněžních prostředků z důvodů zvýšení základního kapitálu, emisního ážia, RF	0	
C. 2 2	Vyčlenění podílů na vlastním kapitálu společníkům mimo konsolidační celek	221	
C. 2 3	Další vklady peněžních prostředků společníků a akcionářů	0	
C. 2 4	Úhrada ztráty společníky u společností mimo konsolidační celek	0	
C. 2 5	Přímé platby na vrub fondů	-624	
C. 2 6	Vyplacené dividendy nebo podíly na zisku včetně zaplacené daně spol. mimo kons.c.	-59 304	
C. 3	Přijaté dividendy nebo podíly na zisku ze společností mimo konsolidační celek	0	
C. ***	<b>Čistý peněžní tok vztahující se k finanční činnosti</b>	<b>51 994</b>	
D.	Rozdíly způsobené dopadem kurz.rozdílů na základě zahrnutí do konsolidač.celku		
F.	<b>Čisté zvýšení resp. snížení peněžních prostředků</b>	<b>-1 602</b>	
R.	Stav peněžních prostředků a pen. ekvivalentů na konci účetního období	22 336	23 938
z toho:	C. IV. 1. Peníze	2 563	1 899
	C. IV. 2. Účty v bankách	19 773	22 039
	C. IV. 3. Krátkodobý finanční majetek	0	
Okamžik sestavení	Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky	Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou	
16.6.2008			

**BAK a.s.**  
Vodní 177 541 01  
TRUTNOV (24)

**Rozvahový den: 31.12.2007****Účetní období od 1.1.2007 do 31.12.2007**

Rozvahový den i účetní období konsolidované účetní závěrky je shodné se všemi individuálními účetními závěrkami podniků zahrnutých do konsolidačního celku.

## 1) Právní rámec

Společnost BAK a.s., jako konsolidující účetní jednotka, sestaví za rok 2007 konsolidovanou účetní závěrku na základě povinnosti, kterou jí ukládá §8 odst. 3, §22 a §23 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, v platném znění. Konsolidační účetní závěrka bude sestavena v souladu s Vyhláškou č. 500/2002 Sb. v platném znění, částí pátou a Českým účetním standardem pro podnikatele č. 020 Konsolidovaná účetní závěrka.

## 2) Vymezení konsolidačního celku

### a) Konsolidační celek pro rok 2007:

Obchodní firma	IČ	Postavení účetní jednotky v konsolidačním celku
BAK a.s.	25289390	mateřský podnik (ovládající osoba), konsolidující účetní jednotka
ATOL, a.s.	60112590	dceřiné podniky ovládané přímo konsolidované účetní jednotky
DBT, s.r.o.	47472669	
SP BAK TRUTNOV, s.r.o.	27468232	

### b) Podniky nezahrnuté do konsolidačního celku:

Obchodní firma	IČ	Důvod vyloučení z konsolidačního celku
INGSERVIS s.r.o.	25285033	nevýznamný podíl na konsolidačním celku (úhm aktiv, výsledek hospodaření dle § 62 odst. 3 písm. a) vyhlášky č. 500/2002 Sb.)
STAVEBNÍ SPOLEČNOST H.B.C. spol. s r.o.	49904604	

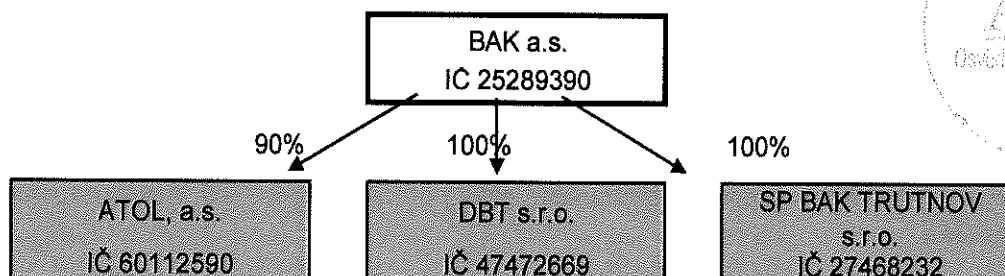
## 3) Změny oproti roku 2006

V účetním období roku 2007 došlo nově k zahrnutí do konsolidačního celku společnosti ATOL, a.s. (do roku 2006 vylučovaná pro nevýznamný podíl na konsolidačním celku), a to v souvislosti se zahájením realizace projektu Integrovaný systém parkování v Hradci Králové.

V souvislosti s touto změnou konsolidačního celku byly upraveny údaje minulého období (roku 2006 v konsolidované účetní závěrce za rok 2007) o vliv společnosti ATOL, a.s. U skupiny společností vylučovaných resp. nevstupujících do konsolidačního celku roku 2006 došlo v roce 2007 k odprodeji akcií společností HOYA, a.s. a ARKADIA, a.s. a k vystoupení z družstva Stavební bytové družstvo OLEŠKA v souvislosti s dokončením projektu výstavby bytového domu.

S ohledem na významné změny ve složení konsolidačního celku mezi rokem 2005 a 2006 byl Konsolidovaný výkaz peněžních toků vypracován jen za běžné období.

#### 4) Organizační schéma konsolidačního celku pro rok 2007



#### 5) Systém a metoda konsolidace

Konsolidovaná účetní závěrka byla sestavena metodou plné konsolidace dle čl. 4. ČÚS č. 020 – Konsolidovaná účetní závěrka z důvodu uplatňování rozhodujícího vlivu na společnostech v rámci konsolidačního celku.

Při konsolidaci účetní závěrky bylo postupováno podle **Konsolidačních pravidel 2007 společnosti BAK a.s.**, vydaných dne 27.2.2008.

#### 6) Průměrný počet zaměstnanců a osobní náklady

Stav k 31.12.2007, resp. za rok 2007

Společnost	Prům. počet zaměstnanců	z toho: řídící prac.	Osobní náklady celkem	z toho: řídící prac.
BAK a.s.	648	8	238 181	25 602
ATOL, a.s.	10	2	5 539	1 648
DBT, s.r.o.	4	2	1 917	1 383
SP BAK TRUTNOV, s.r.o.	23	4	4 403	1 427
<b>CELKEM</b>	<b>685</b>	<b>16</b>	<b>250 040</b>	<b>30 060</b>

Stav k 31.12.2006, resp. za rok 2006

Společnost	Prům. počet zaměstnanců	z toho: řídící prac.	Osobní náklady celkem	z toho: řídící prac.
BAK a.s.	644	9	228 168	34 633
ATOL, a.s.	1	1	488	488
DBT, s.r.o.	3	2	2 056	1 388
SP BAK TRUTNOV, s.r.o.	23	3	3 474	938
<b>CELKEM</b>	<b>671</b>	<b>15</b>	<b>234 186</b>	<b>37 447</b>

Půjčky, úvěry a obdobná plnění členům statutárních, řídících a dozorčích orgánů v roce 2007 ani v minulém roce 2006 nebyly poskytnuty.



## **7) Přehled o způsobu transformace údajů z individuálních účetních závěrek podniků konsolidační celku do položek konsolidované účetní závěrky**

Za vedení účetnictví, za jeho úplnost, průkaznost a správnost jsou odpovědná vedení společností, jejichž účetní závěrky jsou součástí konsolidované účetní závěrky. Za sestavení konsolidované účetní závěrky je zodpovědné vedení mateřského podniku BAK a.s..

### **a) Přetřídění a úpravy údajů individuálních účetních závěrek podniků**

- BAK a.s., Trutnov – účetní závěrka 2007 byla ověřena auditorem bez výhrad, nebyly provedeny žádné úpravy,
- ATOL, a.s. – nebyly provedeny žádné úpravy, účetní závěrka 2007 ověřena v souvislosti se zpravováním daňového přiznání
- DBT, s.r.o., Trutnov – účetní závěrka 2007 byla ověřena auditorem bez výhrad, nebyly provedeny žádné úpravy,
- SP BAK TRUTNOV, s.r.o. – nebyly provedeny žádné úpravy, účetní závěrka 2007 ověřena v souvislosti se zpravováním daňového přiznání

Kopie výkazů (Rozvaha a Výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu) za jednotlivé společnosti, které jsou zahrnuty do konsolidačního celku jsou přiloženy. Přílohy k účetním závěrkám (vč. výkazu o peněžních tocích a změnách vlastního kapitálu) jsou součástí zveřejněných účetních závěrek těchto společností.

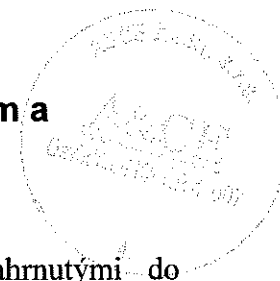
### **b) Sumarizace údajů účetních závěrek mateřského podniku a dceřiných podniků**

Byla provedena sumarizace přetříděných a upravených údajů účetní závěrky mateřského podniku s přetříděnými a upravenými údaji účetních závěrek dceřiných podniků.

### **c) Vyloučení vzájemných operací mezi mateřským podnikem a dceřinými podniky**

Ze souhrnu byly vyloučeny následující účetní operace:

- vzájemné pohledávky a závazky mezi všemi podniky zahrnutými do konsolidačního celku v celkové výši 85.168 tis. Kč,
- vzájemné účetní operace bez vlivu na výsledek hospodaření plynoucí z uskutečněných a přijatých plnění mezi podniky zahrnutými do konsolidačního celku, vč. prodeje a nákupu zásob, a to v celkové výši 85.914 tis. Kč na straně výnosů i nákladů,



- vzájemné účetní operace s vlivem na výsledek hospodaření plynoucí z uskutečněných a přijatých plnění mezi podniky zahrnutými do konsolidačního celku v celkové výši 5.251 tis. Kč na straně výnosů, 2.858 tis. Kč na straně nákladů, a tedy s dopadem do konsolidovaného výsledku hospodaření ve výši – 2.393 tis. Kč (snížení zisku). Jednalo se o tyto operace:



- poskytnuté služby od BAK účtované u ATOL na účet nedokončeného dlouhodobého majetku (dopad do VH -12 tis. Kč)
- kapitalizované úroky z půjček od BAK účtované ATOL na účet nedokončeného dlouhodobého majetku (dopad do VH -43 tis. Kč)
- prodej pozemků od BAK na DBT (dopad do VH +88 tis. Kč)
- korekce zásob o marži dosaženou mezi podniky ve skupině, konkrétně u nedokončené výroby na DBT v podobě přijatých stavebních prací od BAK – výpočet proveden na základě vnitropodnikových kontrolingových sestav ziskovosti daných stavebních zakázek u BAK (dopad do HV -2.426 tis. Kč).

#### d) Vypořádání konsolidačního rozdílu (KR) po první konsolidaci

Vypořádání rozdílů mezi cenami pořízení podílů v ovládaných a řízených osobách a jejich ocenění podle podílových účastí mateřského podniku na skutečné výši vlastního kapitálu dceřiných podniků:

Rekapitulace (v tis. Kč)	Mateřský podnik	Konsolidované společnosti k datu akvizice			
		Vlastní kapitál celkem	Podíl BAK a.s. % na ZK	Podíl BAK a.s. na vlastním kapitálu	KR při první konsolidaci
Společnost v konsolidačním celku	Pořizovací cena u BAK a.s.				
ATOL, a.s.	2 888	3 150	90%	2 835	-262
DBT, s.r.o.	5 069	5 109	100%	5 109	-40
SP BAK TRUTNOV, s.r.o.	200	200	100%	200	0
<b>CELKEM</b>	<b>8 157</b>	<b>8 459</b>		<b>8 144</b>	<b>-302</b>

Odepsáno do 31.12.2005:	-302
Odpis KR v běžném období:	0
Zbývá odepsat v následujících obdobích:	0

Záporný (pasivní) konsolidační rozdíl činí 302 tis. Kč a k 31.12.2007 byl již v minulých letech celý odepsán a je proto vykázán v nerozděleném zisku minulých let konsolidované rozvahy (KR byl odepisován dle tehdy platné české účetní legislativy 20 % ročně).

**e) Rozdělení konsolidovaného vlastního kapitálu a vyloučení menšinových podílů**

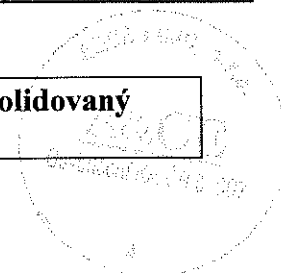
Menšinové podíly na konsolidovaném výsledku hospodaření a ostatních složkách konsolidovaného vlastního kapitálu byly vykázány vzhledem k 90% podílu ve společnosti ATOL, a.s. následovně (zbytek podniků zahrnutých v konsolidačním celku je vlastněn ze 100 %):

Dceřiná společnost	A. Vlastní kapitál							
	Základní kapitál (A.I.1)	Emisní ažio (A.II.1)	Ostatní kapitálové fondy (A.II.2)	Zákonný rezervní fond (A.III.1)	Nerozdělený zisk minulých let (A.IV.1)	Neuhrazená ztráta minulých let (A.IV.2)	Výsledek hospodaření běžného období	CELKEM VK (tis.Kč)
ATOL, a.s. (obchodní podíl k 31.12.2007 = 90%)	2 250	1 250	0	0	0	-3 052	2 209	2 657
<b>Menšinový podíl: 10%</b>	<b>-225</b>	<b>-125</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>305</b>	<b>-221</b>	<b>-266</b>
DBT, s.r.o. (obchodní podíl k 31.12.2007 = 100%)	5 108	0	1	174	0	-3 065	-2 071	147
SP BAK TRUTNOV, s.r.o. (obchodní podíl k 31.12.2007 = 100%)	200	0	0	20	358	0	-326	252
<b>Celkem vlastní kapitál bez menšinových podílů</b>	<b>7 333</b>	<b>1 125</b>	<b>1</b>	<b>194</b>	<b>358</b>	<b>-5 812</b>	<b>-409</b>	<b>2 790</b>
<b>Menšinové podíly</b>	<b>225</b>	<b>125</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-305</b>	<b>221</b>	<b>266</b>

Výsledný konsolidovaný vlastní kapitál má následující skladbu:

Údaje v tis. Kč	Výkazy k 31.12.2007				Úpravy konsolidace				
	BAK	ATOL	DBT	SP BAK	Vylouč. vzáj. vztahů	Konsolidační rozdíl	Vylouč. menšin. podílů	Sloučení VH mn.o.	Konsolidovaný VK celkem
<b>Vlastní kapitál</b>	<b>277 094</b>	<b>2 657</b>	<b>147</b>	<b>252</b>	<b>-3 046</b>	<b>-8 157</b>	<b>-266</b>	<b>0</b>	<b>268 681</b>
Základní kapitál	215 654	2 250	5 108	200	0	-7 333	-225	0	215 654
Základní kapitál	215 654	2 250	5 108	200	0	-7 333	-225	0	215 654
Kapitálové fondy	0	1 250	1	0	0	-1 126	-125	0	0
Emisní ažio	0	1 250	0	0	0	-1 125	-125	0	0
Ostatní kapitálové fondy	0	0	1	0	0	-1	0	0	0
Rezervní fondy a ostatní f.	6 629	0	174	20	0	0	0	0	6 823
Zákonný rezervní fond	6 629	0	174	20	0	0	0	0	6 823
Výsledek hospodaření min.let	13 353	-3 052	-3 065	358	-653	302	305	0	7 548
Nerozdělený zisk min. let	13 353	0	0	358	-653	302	0	-5 812	7 548
Neuhrazená ztráta min. let	0	-3 052	-3 065	0	0	0	305	5 812	0
Výsledek hospodaření b.o.	41 458	2 209	-2 071	-326	-2 393	0	-221	0	38 656

Za rok 2007 byl při konsolidovaném obratu 2.405.326 tis. Kč dosažen konsolidovaný výsledek hospodaření ve celkové výši 38.656 tis. Kč.



**8) Informace o rozdělení výsledků hospodaření za rok 2007**

Valná hromada společnosti BAK a.s. schválila dne 21.3.2008 účetní závěrku k 31.12.2007 a rozdělení dosaženého výsledku hospodaření takto: ze zisku 41.458 tis. Kč bude přiděleno rezervnímu fondu 2.075 tis. Kč, 25.159 tis. Kč je určeno na výplatu dividend a zbytek byl převeden na účet nerozděleného zisku minulých let ve výši 14.224 tis. Kč.

Ze zisku dceřiné společnosti ATOL, a.s. ve výši 2.209 tis. Kč za rok 2007 byl dle rozhodnutí valné hromady proveden povinný příděl rezervnímu fondu ve výši 225 tis. Kč a zbývající část 1.984 tis. Kč byla použita na úhradu ztrát minulých let.

Ztráta společnosti DBT, s.r.o. za rok 2007 ve výši -2.071 tis. Kč byla rozhodnutím jediného společníka ze dne 5.5.2008 proúčtována na účet neuhrazených ztrát minulých let a bude uhrazena z budoucích zisků.

Ztráta společnosti SP BAK TRUTNOV s.r.o. za rok 2007 ve výši -326 tis. Kč byla rozhodnutím jediného společníka ze dne 5.5.2008 uhrazena v plné výši z neuhrazeného zisku minulých let.

**9) Komentář ke změně vlastního kapitálu konsolidačního celku**

Položky vlastního kapitálu (údaje v tis. Kč)	Hospodářský výsledek	Základní kapitál	Rezervní fond	Nerozdělený zisk min. let	VLASTNÍ KAPITÁL CELKEM
<b>STAV k 01.01.2007</b>	<b>46 686</b>	<b>215 654</b>	<b>5 731</b>	<b>21 882</b>	<b>289 953</b>
Příděl do rezervního fondu	-1 092		1 092		0
Výplata dividend	-45 409			-13 895	-59 304
Nerozdělené hosp. výsledky m.l.	-185			185	0
Hosp. výsledky běž.roku celkem	41 270				41 270
Vyloučení plnění s dopadem do HV	-2 393			-625	-3 018
Vyloučení menšinového podílu	-221				-221
Zaokrouhlení výkazů	0			1	1
<b>STAV k 31.12.2007</b>	<b>38 656</b>	<b>215 654</b>	<b>6 823</b>	<b>7 548</b>	<b>268 681</b>

Změny vlastního kapitálu konsolidačního celku vyplývají z výše uvedené tabulky, zásadní vliv mělo vyplacení dividend společností BAK a.s. v celkové výši 59.305 tis. Kč na základě rozhodnutí valné hromady z 26.2.2007.



**10) Informace k CP v ekvivalenci, pohledávkám a závazkům**

- V období roku 2007 nebyly žádné cenné papíry a vklady, které by bylo nutno zahrnout do ekvivalence.
- Stav pohledávek a závazků po splatnosti je ke konci sledovaného a minulého účetního období následující:

Společnost (údaje v tis. Kč)	Pohledávky po lhůtě splatnosti		Závazky po lhůtě splatnosti	
	k 31.12.2007	k 31.12.2006	k 31.12.2007	k 31.12.2006
BAK a.s.	57 307	153 430	0	0
ATOL, a.s.	697	0	0	0
DBT, s.r.o.	0	0	0	3 233
SP BAK TRUTNOV, s.r.o.	30	320	0	545
<b>GELKEM</b>	<b>58 034</b>	<b>153 750</b>	<b>0</b>	<b>3 778</b>

Pohledávka s dobou splatnosti delší než 5 let je evidována u mateřského podniku BAK a.s.: MÖLLER-RELOM, IČ 10472801 ve výši 820 tis. Kč (stav k 31.12.2006 byl 880 tis. Kč)

**11) Doplnující informace k rozvaze a výkazu zisku a ztráty**

- Finanční výnosy z vlastnictví společností v rámci i mimo konsolidační celek nebyly.

- Rozpis některých řádků rozvahy:

Na řádku B.III.1. (024) Podíly v ovládaných a řízených osobách jsou podíly společnosti BAK, a.s. ve společnostech nezahrnutých do konsolidačního celku, a to: INGSERVIS, s.r.o. (100 % podíl) a Stavební společnost H.B.C. s.r.o. (100% podíl)

Na řádku C.III.2. Pohledávky ovládající a řídicí osoba jsou pohledávky společností BAK, a.s. z titulu Cashpoolingu ve vztahu ke společnosti INGSERVIS, s.r.o.

**12) Souhrnná výše závazků neuvedených v kons. rozvaze**

Typ závazku (údaje v tis.Kč)	k 31.12.2007	k 31.12.2006
Závazky z leasingových smluv	11 024	17 915
Vystavené bankovní záruky	199 523	177 816
Směnky - ručení za závazky	0	35 000
<b>CELKEM</b>	<b>210 547</b>	<b>230 731</b>

**13) Rozvržení výnosů podle hlavních činností kons. celku**

Činnost (údaje v tis. Kč)	rok 2007	rok 2006
Stavební práce	2 221 873	2 323 813
Provoz parkovacích systémů	12 349	0
Developerská činnost - výstavba bytů a RD	161 563	108 723
Ostatní	9 541	52 693
<b>Celkem</b>	<b>2 405 326</b>	<b>2 485 229</b>
<i>z toho zahraniční</i>	<i>0</i>	<i>0</i>

#### 14) **Konsolidační výroční zpráva**


Dosavadní vývoj a záměry společností v konsolidačním celku pro další období se řídí záměry podnikatelského uskupení BAK a.s., které jsou obsaženy ve výroční zprávě společnosti BAK a.s..

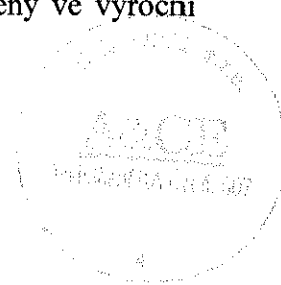
#### 15) **Okamžik sestavení KÚZ a následné události**

**Okamžik sestavení konsolidované účetní závěrky: 16.6.2008**

##### **Následné události:**

Žádné další významné následné události, které by bylo nutno uvést v této příloze nebo promítnout do konsolidované účetní závěrky nebyly zjištěny.

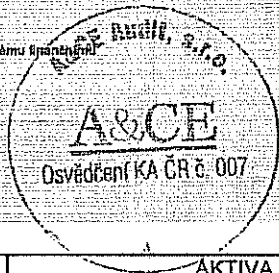
Sestaveno v Trutnově dne  16.6.2008	Podpis statutárního zástupce:    Ing. Dušan Čížek, MBA člen představenstva BAK a.s.
---	---



Mínimální závazný výčet  
informací uvedený v Opalření  
MFEJ, 281/87 417/2001

Účetní jednotka doručí účetní  
závěrku současně s  
doručením daňového přiznání  
za daně z příjmů

1x přiloženému finančnímu  
úvodu



**ROZVAHA**  
**v plném rozsahu**  
ke dni **31.12.2007**  
(v celých tisících Kč)

Rok	Měsíc	IC
2007	12	25289390

Obchodní firma nebo jiný název účetní  
jednotky

**BAK a.s.**

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky a  
místo podnikání liší-li se od bydliště

**Vodní 177**  
**Trutnov**

**541 01**

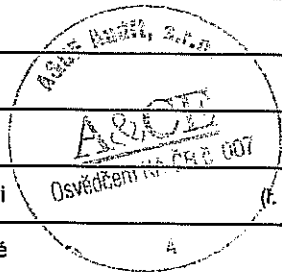
označ. a	AKTIVA b	řád. c	Běžné účetní období			Minulé úč.období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM (ř. 02 + 03 + 30 + 57)=Ř.62	001	1 431 406	- 238 826	1 192 580	1 114 427
A.	Pohledávky za upsaný vlastní kapitál	002	-	-		-
B.	Dlouhodobý majetek (ř. 04 + 13 + 23)	003	484 302	- 201 261	283 041	347 901
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (ř. 05 až 12)	004	3 896	- 3 670	226	242
B. I. 1.	Zřizovací výdaje	005	-	-	-	-
	2. Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	006				
	3. Software	007	3 896	- 3 670	226	242
	4. Ocenitelná práva	008				
	5. Goodwill	009	-	-		
	6. Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	010	-	-		
	7. Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011	-	-		-
	8. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012				
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek (ř. 14 až 22)	013	459 493	- 197 541	261 952	269 612
B. II. 1.	Pozemky	014	49 516		49 516	52 006
	2. Stavby	015	240 465	- 53 656	186 809	191 256
	3. Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	016	168 953	- 143 885	25 068	26 039
	4. Pěstičské celky trvalých porostů	017			-	
	5. Základní stádo a tažná zvířata	018			-	
	6. Jiný dlouhodobý hmotný majetek	019	269	-	269	269
	7. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020	290		290	17
	8. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	021	-		-	25
	9. Oceňovací rozdíly k nabytému majetku	022	-		-	-
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek (ř. 23 až 29)	023	20 913	- 50	20 863	78 047
B. III. 1.	Podíly v ovládaných a řízených osobách	024	20 913	- 50	20 863	43 833
	2. Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	025			-	-
	3. Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	026	-		-	1 009
	4. Půjčky a úvěry- ovládací a řídicí osoba podstatný vliv	027	-		-	33 205
	5. Jiný dlouhodobý finanční majetek	028				
	6. Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek	029				
	7. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	030	-		-	-

označ. a	AKTIVA b	řád. c	Běžné účetní období			Minulé úč.období Netto 4
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	
C.	Oběžná aktiva (ř. 32 + 39 + 47 + 57)	031	943 825	- 37 565	906 260	760 891
C. I.	Zásoby (ř. 33 až 38)	032	41 854	-	41 854	43 790
C. I. 1.	Materiál	033	14 510		14 510	23 723
C. I. 2.	Nedokončená výroba a položavary	034	6 218		6 218	16 120
C. I. 3.	Výrobky	035	20 874		20 874	-
C. I. 4.	Zvířata	036	-		-	-
C. I. 5.	Zboží	037	-		-	-
C. I. 6.	Poskytnuté zálohy na zásoby	038	252		252	3 947
C. II.	Dlouhodobé pohledávky (ř. 40 až 47)	039	820	-	820	895
C. II. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	040	820		820	895
C. II. 2.	Pohledávky - ovládací a řídicí osoba	041	-			
C. II. 3.	Pohledávky podstaty vliv	042	-			
C. II. 4.	Pohledávky za společníky, za účastníky sdružení a členy družstva	043	-			
C. II. 5.	Odložený daňový závazek	044	-			
C. II. 6.	Dohadné účty aktivní	045	-			
C. II. 7.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	046	-			
C. II. 8.	Jiné pohledávky	047	-			
C. III.	Krátkodobé pohledávky (ř. 49 až 57)	048	881 797	- 37 565	844 232	693 405
C. III. 1.	Pohledávky z obchodního styku	049	723 187	- 37 125	686 062	574 287
C. III. 2.	Pohledávky - ovládací a řídicí osoba	050	74 157		74 157	86 506
C. III. 3.	Pohledávky podstaty vliv	051	-		-	-
C. III. 4.	Pohledávky za společníky, za účastníky sdružení	052	1 402		1 402	329
C. III. 5.	Sociální zabezpečení a zdrav.pojištění	053	-		-	-
C. III. 6.	Stát - daňové pohledávky	054	11 121		11 121	10 174
C. III. 7.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	055	11 726	- 440	11 286	20 183
C. III. 8.	Dohadné účty aktivní	056	91		91	920
C. III. 9.	Jiné pohledávky	057	60 113		60 113	1 006
C. VI.	Krátkodobý finanční majetek (ř. 59 až 62)	058	19 354	-	19 354	22 801
C. IV. 1.	Peníze	059	2 492		2 492	1 831
C. IV. 2.	Účty v bankách	060	16 862		16 862	20 970
C. IV. 3.	Krátkodobé cenné papíry a podíly	061	-		-	-
C. IV. 4.	Pořízený krátkodobý finanční majetek	062	-		-	-
D. I.	Časové rozlišení (ř. 64 až 66)	063	3 279		3 279	5 635
D. I. 1.	Náklady příštích období	064	3 279		3 279	5 625
D. I. 2.	Komplexní náklady příštích období	065	-		-	-
D. I. 3.	Příjmy příštích období	066	-		-	10



Označ. a	PASIVA b	řád. c	Stav v běžném účet. období 5	Stav v minulém účet. období 6
	<b>PASIVA CELKEM</b> (ř. 63 + 81 + 107)=ř.001	067	1 192 580	1 114 427
A.	<b>Vlastní kapitál</b> (ř. 64 + 68 + 73 + 77 + 80)	068	277 094	294 940
A. I.	<b>Základní kapitál</b> (ř. 65 + 67)	069	215 654	215 654
A. I. 1.	Základní kapitál	070	215 654	215 654
	2. Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly	071	-	-
	3. Změny základního kapitálu	072	-	-
A. II.	<b>Kapitálové fondy</b> (ř. 69 až 72)	073	-	-
A. II. 1.	Emisní ážio	074	-	-
	2. Ostatní kapitálové fondy	075	-	-
	3. Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	076	-	-
	4. Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách	077	-	-
A. III.	<b>Rezervní fondy a ostatní fondy ze zisku</b> (ř. 74 až 76)	078	6 629	5 594
A. III. 1.	Zákonný rezervní fond/Nedělitelný fond	079	6 629	5 594
	2. Statutární a ostatní fondy	080	-	-
A. IV.	<b>Výsledek hospodaření minulých let</b> (ř. 82 + 83)	081	13 353	52 996
A. IV. 1.	Nerozdělený zisk minulých let	082	13 353	52 996
	2. Neuhrazená ztráta minulých let	083	-	-
A. V.	<b>Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)</b> []=ř.60 výkazu zisku a ztráty v plném rozsahu	084	41 458	20 696
B.	<b>Cizí zdroje</b> (ř. 86 + 91 + 102 + 114)	085	835 373	674 512
B. I.	<b>Rezervy</b> (ř. 87 až 90)	086	13 696	25 487
B. I. 1.	Rezervy podle zvláštních účetních předpisů	087	10 384	19 825
	2. Rezerva na důchody a podobné závazky	088	-	-
	3. Rezerva na daň z příjmu	089	1 027	2 681
	4. Ostatní rezervy	090	2 285	2 981
B. II.	<b>Dlouhodobé závazky</b> (ř. 92 až 101)	091	6 423	6 734
B. II. 1.	Závazky z obchodních vztahů	092		
	2. Závazky - ovládající a řídicí osoba	093		
	3. Závazky - podstatý vliv	094		
	4. Závazky za společníky, za účastníky sdružení a členy družstva	095		
	5. Dlouhodobé přijaté zálohy	096		
	6. Vydané dluhopisy	097		
	7. Dlouhodobé směnky k úhradě	098		
	8. Dohadné účty pasivní	099		
	9. Jiné dlouhodobé závazky	100		
	10. Odložený daňový závazek	101	6 423	6 734

Označ. a	PASIVA b	řád. c	Stav v běžném účet. období 5	Stav v minulém účet. období 6
B. III.	Krátkodobé závazky (ř. 103 až 113)	102	670 138	575 491
B. III. 1.	Závazky z obchodních vztahů	103	520 212	471 896
2.	Závazky - ovládající a řídící osoba	104	-	-
3.	Závazky - podstatý vliv	105	-	-
4.	Závazky za společ., za účastn. sdružení a členy družstva	106	2 462	251
5.	Závazky k zaměstnancům	107	76 000	52 616
6.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	108	5 221	8 444
7.	Stát - daňové závazky a dotace	109	1 641	6 470
8.	Krátkodobé přijaté zálohy	110	2 474	12 345
9.	Vydané dluhopisy	111		
10.	Dohadné účty pasivní	112	62 128	23 469
11.	Jiné závazky	113	-	-
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci (ř. 105 až 117)	114	145 116	66 800
B. IV. 1.	Bankovní úvěry dlouhodobé	115	21 035	-
2.	Krátkodobé bankovní úvěry	116	124 081	66 800
3.	Krátkodobé finanční výpomoci	117		
C. I.	Časové rozlišení (ř. 119 až 120)	118	80 113	144 975
C. I. 1.	Výdaje příštích období	119	10 864	6 125
2.	Výnosy příštích období	120	69 249	138 850



Sestaveno dne: <b>15. února 2008</b>		Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou	
Právní forma účetní jednotky <b>akciová společnost</b>	Předmět podnikání <b>stavebnictví</b>	Pozn.:	

Měsíční závazný výčet  
Informací uvedený v Opakovaném  
MFE č. 281/97 417/2001

Účetní jednotka doručí účetní  
závětku současně s doručením  
daňového příkazu za daně z  
příjmů

## VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY v plném rozsahu

ke dni 31.12.2007  
(v celých tisících Kč)

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

BAK a.s.

Stálo nebo oycaliste účetní jednotky a místo  
podnikání liší-li se od bydliště

Vodní 177

TRUTNOV

541 01

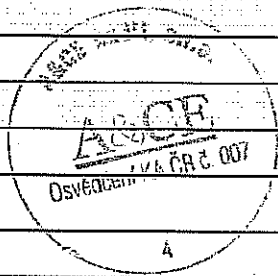
1x příslušnému finančnímu úřadu

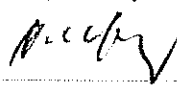



Rok	Měsíc	IC
2007	12	25289390

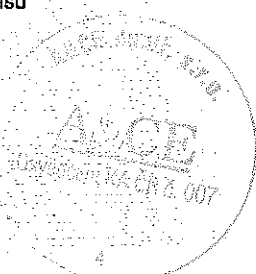
Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
I.	Tržby za prodej zboží	01	-	-
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02	-	-
+	Obchodní marže	03	-	-
II.	Výkony	04	2 237 011	1 206 422
II. 1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	2 218 093	1 217 287
II. 2.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	06	- 9 902	- 16 537
II. 3.	Aktivace	07	28 820	5 672
B.	Výkonová spotřeba	08	1 909 928	1 045 160
B. 1.	Spotřeba materiálu a energie	09	251 856	133 025
B. 2.	Služby	10	1 658 072	912 135
+	Přidaná hodnota	11	327 083	161 262
C.	Osobní náklady	12	238 181	122 253
C. 1.	Mzdové náklady	13	171 261	86 147
C. 2.	Odměny členům orgánů společnosti a družstva	14	4 680	2 580
C. 3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	58 096	30 969
C. 4.	Sociální náklady	16	4 144	2 557
D.	Daně a poplatky	17	3 681	1 877
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	12 382	13 725
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu	19	19 681	14 741
III. 1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	6 508	3 685
III. 2.	Tržby z prodeje a materiálu	21	13 173	11 056
F.	Zůstatková cena prodávaného dlouhodobého majetku a materiálu	22	26 017	14 589
F. 1.	Zůstatková cena prodávaného dlouhodobého majetku	23	12 038	4 925
F. 2.	Prodáný materiál	24	13 979	9 664
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti	25	6 266	- 4 694
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	21 973	6 809
H.	Ostatní provozní náklady	27	11 894	5 358
V.	Převod provozních výnosů	28	-	-
I.	Převod provozních nákladů	29	-	-
*	Provozní výsledek hospodaření	30	70 316	29 704

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
VI.	Tržby za prodej cenných papírů a podílů	31	19 088	1 699
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32	24 807	8 535
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	33	146	681
VII. 1.	Výnosy z podílů v ovládaných a řízených osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	34	-	-
2.	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	35	-	-
3.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36	146	681
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37	-	-
K.	Náklady z finančního majetku	38	-	-
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	39	-	-
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	40	-	-
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	41	- 888	- 6 521
X.	Výnosové úroky	42	2 711	1 270
N.	Nákladové úroky	43	7 897	2 624
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	1 441	2 520
O.	Ostatní finanční náklady	45	2 058	1 155
XII.	Převod finančních výnosů	46	-	-
P.	Převod finančních nákladů	47	-	-
*	Finanční výsledek hospodaření	48	- 10 488	377
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost	49	18 370	9 385
Q. 1.	-splatná	50	18 681	8 762
2.	-odložená	51	- 311	623
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost	52	41 458	20 696
XIII.	Mimořádné výnosy	53	-	-
R.	Mimořádné náklady	54	-	-
S.	Daň z příjmů za mimořádnou činnost	55	-	-
S. 1.	-splatná	56	-	-
2.	-odložená	57	-	-
*	Mimořádný výsledek hospodaření	58	-	-
T.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	59	-	-
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	60	41 458	20 696
****	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	61	59 828	30 081



Sestaveno dne: <b>15. února 2008</b>		Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou	
		 	
Právní forma účetní jednotky akciová společnost	Předmět podnikání stavebnictví	Pozn.:	

Minimální závazný výčet informací  
podle vyhlášky č. 500/2002 Sb.,  
ve znění pozdějších předpisů



**ROZVAHA**  
**v plném rozsahu**  
ke dni: 31. 12. 2007  
(v celých tisících Kč)

Jméno a příjmení, obchodní firma nebo jiný  
název účetní jednotky  
ATOL, a.s.

Finanční úřad v Trutnově  
Sídlo nebo bydliště účetní jednotky a místo  
podnikání liší-li se od bydliště  
ATOL, a.s.  
Vodní 177  
541 01 TRUTNOV  
(24)

IC: 60112590  
Dič. číslo: 28 \* 04 = 2008

Prilohy:

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	<b>AKTIVA CELKEM (ř. 02 + 03 + 31 + 63) = ř. 67</b>	001	12 562	-208	12 354	5 839
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002				
B.	Dlouhodobý majetek (ř. 04 + 13 + 23)	003	9 527	-119	9 408	4 914
I. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (ř. 05 až 12)	004	0	0	0	0
I. I. 1.	Zřizovací výdaje	005	0	0	0	0
2.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	006	0	0	0	0
3.	Software	007	0	0	0	0
4.	Ocenitelná práva	008	0	0	0	0
5.	Goodwill (+/-)	009	0	0	0	0
6.	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	010	0	0	0	0
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011	0	0	0	0
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012	0	0	0	0
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek (ř. 14 až 22)	013	9 527	-119	9 408	4 914
II. 1.	Pozemky	014	0	0	0	0
2.	Stavby	015	344	0	344	0
3.	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	016	4 000	-119	3 881	0
4.	Pěstičelské celky trvalých porostů	017	0	0	0	0
5.	Základní stádo a lazná zvířata	018	0	0	0	0
6.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	019	0	0	0	0
7.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020	5 183	0	5 183	4 914
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	021	0	0	0	0
9.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku (+/-)	022	0	0	0	0
III.	Dlouhodobý finanční majetek (ř. 24 až 30)	023	0	0	0	0
III. 1.	Podíly v ovládaných a řízených osobách	024	0	0	0	0
2.	Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	025	0	0	0	0
3.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	026	0	0	0	0
4.	Půjčky a úvěry - ovládací a řídicí osoba, podstatný vliv	027	0	0	0	0
5.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	028	0	0	0	0
6.	Porizovaný dlouhodobý finanční majetek	029	0	0	0	0
7.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	030	0	0	0	0

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
C.	Oběžná aktiva (ř. 32 + 39 + 48 + 58)	031	2 783	-89	2 694	925
C. I.	Zásoby (ř. 33 až 38)	032	0	0	0	0
C. I. 1.	Materiál	033	0	0	0	0
2.	Nedokončená výroba a polotovary	034	0	0	0	0
3.	Výrobky	035	0	0	0	0
4.	Zvířata	036	0	0	0	0
5.	Zboží	037	0	0	0	0
6.	Poskytnuté zálohy na zásoby	038	0	0	0	0
C. II.	Dlouhodobé pohledávky (ř. 40 až 47)	039	0	0	0	0
C. II. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů (dlouhodobé)	040	0	0	0	0
2.	Pohledávky - ovládající a řídicí osoba (dlouhodobé)	041	0	0	0	0
3.	Pohledávky - podstatný vliv	042	0	0	0	0
4.	Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdr.	043				
5.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	044	0	0	0	0
6.	Dohadné účty aktivní	045	0	0	0	0
7.	Jiné pohledávky	046	0	0	0	0
8.	Odložená daňová pohledávka	047	0	0	0	0
C. III.	Krátkodobé pohledávky (ř. 49 až 57)	048	1 283	-89	1 194	415
C. III. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	049	1 179	-89	1 090	0
2.	Pohledávky - ovládající a řídicí osoba	050	0	0	0	0
3.	Pohledávky - podstatný vliv	051				
4.	Pohledávky za společníky, členy druž. a účastníky sdruž.	052	0	0	0	0
5.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	053	0	0	0	0
6.	Stát - daňové pohledávky	054	0	0	0	415
7.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	055	0	0	0	0
8.	Dohadné účty aktivní	056	76	0	76	0
9.	Jiné pohledávky	057	28	0	28	0
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek (ř. 59 až 62)	058	1 500	0	1 500	510
C. IV. 1.	Peníze	059	61	0	61	11
2.	Účty v bankách	060	1 439	0	1 439	499
3.	Krátkodobé cenné papíry a podíly	061	0	0	0	0
4.	Požizovaný krátkodobý finanční majetek	062	0	0	0	0
I.	Časové rozlišení (ř. 64 až 66)	063	252	0	252	0
I. 1.	Náklady příštích období	064	233	0	233	0
2.	Komplexní náklady příštích období	065	0	0	0	0
3.	Příjmy příštích období	066	19	0	19	0

Označení	PASIVA	Císlo řádku	Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období
a	b	c	5	6
	PASIVA CELKEM (ř. 68 + 85 + 118) = ř. 001	067	12 354	5 839
A.	Vlastní kapitál (ř. 69 + 73 + 78 + 81 + 84)	068	2 657	448
A. I.	Základní kapitál (ř. 70 až 72)	069	2 250	2 250
A. I. 1.	Základní kapitál	070	2 250	2 250
A. I. 2.	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	071		
A. I. 3.	Změny základního kapitálu (+/-)	072		
A. II.	Kapitálové fondy (ř. 74 až 77)	073	1 250	1 250
A. II. 1.	Emissní ážio	074	1 250	1 250
A. II. 2.	Ostatní kapitálové fondy	075		
A. II. 3.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)	076		
A. II. 4.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách (+/-)	077		
A. III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku (ř. 79 + 80)	078		
A. III. 1.	Zákonný rezervní fond / Nedělitelný fond	079		
A. III. 2.	Statutární a ostatní fondy	080		
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let (ř. 82 + 83)	081	-3 052	-1 951
A. IV. 1.	Nerozdělený zisk minulých let	082		
A. IV. 2.	Neuhrazená ztráta minulých let (-)	083	-3 052	-1 951
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (ř. 01 - 69 - 73 - 78 - 81 - 85 - 118) = ř. 60 výkazu zisku a ztráty v plném rozsahu	084	2 209	-1 101
B.	Cizí zdroje (ř. 86 + 91 + 102 + 114)	085	8 119	5 391
B. I.	Rezervy (ř. 87 až 90)	086		
B. I. 1.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	087		
B. I. 2.	Rezerva na důchody a podobné závazky	088		
B. I. 3.	Rezerva na daň z příjmů	089		
B. I. 4.	Ostatní rezervy	090		
B. II.	Dlouhodobé závazky (ř. 92 až 101)	091	70	
B. II. 1.	Závazky z obchodních vztahů (dlouhodobé)	092		
B. II. 2.	Závazky - ovládací a řídicí osoba (dlouhodobé)	093		
B. II. 3.	Závazky - podstatný vliv (dlouhodobé)	094		
B. II. 4.	Závazky ke společníkům, členům družst. a k účast. sdru.	095		
B. II. 5.	Dlouhodobé přijaté zálohy	096		
B. II. 6.	Vydané dluhopisy	097		
B. II. 7.	Dlouhodobé směnky k úhradě	098		
B. II. 8.	Dohadné účty pasivní	099		
B. II. 9.	Jiné závazky	100		
B. II. 10.	Odložený daňový závazek	101	70	

Označení	PASIVA	Číslo řádku	Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období
a	b	c	5	6
B. III.	Krátkodobé závazky (ř. 103 až 113)	102	8 049	5 391
B. III. 1.	Závazky z obchodních vztahů	103	3 544	105
2.	Závazky - ovládací a řídicí osoba	104	3 808	5 246
3.	Závazky - podstatný vliv	105		
4.	Závazky ke společníkům, členům druž. a úč. sdružení	106		
5.	Závazky k zaměstnancům	107	285	22
6.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	108	151	14
7.	Stát - daňové závazky a dotace	109	261	4
8.	Krátkodobé přijaté zálohy	110		
9.	Vydané dluhopisy	111		
10.	Dohadné účty pasivní	112		
11.	Jiné závazky	113		
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci (ř. 115 až 117)	114		
B. IV. 1.	Bankovní úvěry dlouhodobé	115		
2.	Krátkodobé bankovní úvěry	116		
3.	Krátkodobé finanční výpomoci	117		
C. I.	Časové rozlišení (ř. 119 + 120)	118	1 578	
C. I. 1.	Výdaje příštích období	119	14	
2.	Výnosy příštích období	120	1 564	



Sestaveno dne: 28.2.2008

Právní forma účetní jednotky: ..... akciová společnost

Předmět podnikání účetní jednotky: technické činnosti v dopravě

Podpisový záznam:

③  
**ATOL, a.s.**  
 Vodní 177  
 541 00 Trutnov  
 IČ: 60112590



Minimální závazný výčet informací  
podle vyhlášky č. 500/2002 Sb.,  
ve znění pozdějších předpisů

**VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY**  
**v plném rozsahu**  
ke dni: 31.12.2007  
(v celých tisících Kč)

Jméno a příjmení, obchodní firma nebo  
jiný název účetní jednotky  
ATOL, a.s.

IC 60112590  
Finanční úřad v Trutnově  
Sídlo nebo bydliště účetní jednotky a  
místo podnikání (liší-li se od bydliště)  
ATOL, a.s.  
Vodní 177  
541 01 TRUTNOV  
DOŠLO 28.04.2008

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Symetrickost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Tržby za prodej zboží	01		
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02		
+	Obchodní marže (f. 01 - 02)	03		
II.	Výkony 4 (f. 05 až 07)	04	12 348	242
II. 1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	12 348	242
2.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	06		
3.	Aktivace	07		
B.	Výkonová spotřeba 8 (f. 09 + 10)	08	4 097	828
B. 1.	Spotřeba materiálu a energie	09	1 189	46
B. 2.	Služby	10	2 908	782
+	Přidaná hodnota (f. 03 + 04 - 08)	11	8 251	-586
C.	Osobní náklady (f. 13 až 18)	12	5 539	488
C. 1.	Mzdové náklady	13	3 578	360
C. 2.	Odměny členům orgánů společností a družstva	14	864	
C. 3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	1 049	126
C. 4.	Sociální náklady	16	48	2
D.	Daně a poplatky	17	87	4
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	119	
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu (f. 20 + 21)	19		
III. 1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20		
III. 2.	Tržby z prodeje materiálu	21		
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu (f. 23 + 24)	22		
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23		
F. 2.	Prodaný materiál	24		
G.	Změna stavu rezerv a opr.položek v provozní oblasti	25	88	
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	194	
H.	Ostatní provozní náklady	27	172	2
V.	Převod provozních výnosů	28		
I.	Převod provozních nákladů	29		
.	Provozní výsledek hospodaření [f. 11 - 12 - 17 - 18 + 19 - 22 - (+/-25) + 26 - 27+ (-28) - (-29)]	30	2 440	-1 080

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31		
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32		
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku (ř. 34 až 36)	33		
VII. 1.	Výnosy z podílů v ovládaných a řízených osobách	34		
VII. 2.	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	35		
VII. 3.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36		
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37		79
K.	Náklady z finančního majetku	38		
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	39		
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	40		
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	41		
X.	Výnosové úroky	42		7
N.	Nákladové úroky	43	90	97
XI.	Ostatní finanční výnosy	44		
O.	Ostatní finanční náklady	45	53	10
XII.	Převod finančních výnosů	46		
P.	Převod finančních nákladů	47		
*	Finanční výsledek hospodaření (ř. 31 - 32 + 33 + 37 - 38 + 39 - 40 - (+/-41) + 42 - 43 + 44 - 45 + (-46) - (-47))	48	-143	-21
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost (ř. 50 + 51)	49	88	
Q. 1.	- splatná	50	18	
Q. 2.	- odložená	51	70	
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost (ř. 30 + 48 - 49)	52	2 209	-1 101
XIII.	Mimořádné výnosy	53		
R.	Mimořádné náklady	54		
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti (ř. 56 + 57)	55		
S. 1.	- splatná	56		
S. 2.	- odložená	57		
*	Mimořádný výsledek hospodaření (ř. 53 - 54 - 55)	58		
W.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům	59		
...	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (ř. 52 + 58 - 59)	60	2 209	-1 101
....	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) (ř. 30 + 48 + 53 - 54)	61	2 297	-1 101

Sestaveno dne:

28.2.2008

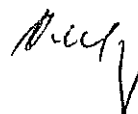
Právní forma účetní jednotky: akciová společnost

Předmět podnikání účetní jednotky: technické činnosti v dopravě

Podpisový záznam:

③

**ATOL, a.s.**  
Vodní 177  
541 00 Trutnov  
IČ: 60112590

Minimální závazný výčet  
informací uvedený v Opakující  
MFČJ 201/97/417/2001

Účetní jednotka doručí účetní  
závěrku současně s  
doručením daňového přiznání  
za rok z příjmů

1x příslušnému finančnímu  
úřadu

**ROZVAHA**  
**v plném rozsahu**  
ke dni 31.12.2007  
(v celých tisících Kč)

Obchodní firma nebo jiný název účetní  
jednotky

**DBT s.r.o.**

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky a  
místo podnikání liší-li se od bydliště

**Vodní 177**

**Trutnov**

**541 01**

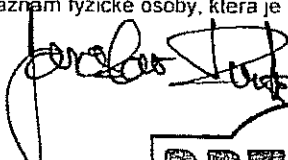

Rok	Měsíc	IČ
2007	12	47472669

označ. a	AKTIVA b	řad. c	Běžné účetní období			Minulé úč.období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM (II. 02 + 03 + 30 + 57) = II. 62	001	185 175	- 160	185 015	95 583
A.	Pohledávky za upsaný vlastní kapitál	002	-	-	-	-
B.	Dlouhodobý majetek (II. 04 + 13 + 23)	003	4 915	- 160	4 755	3 736
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (II. 05 až 12)	004	1	- 1	-	-
3. I.	1 Zřizovací výdaje	005	-	-	-	-
	2 Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	006	-	-	-	-
	3 Software	007	1	- 1	-	-
	4 Ocenitelná práva	008	-	-	-	-
	5 Goodwill	009	-	-	-	-
	6 Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	010	-	-	-	-
	7 Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011	-	-	-	-
	8 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012	-	-	-	-
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek (II. 14 až 22)	013	4 914	- 159	4 755	3 736
II.	1 Pozemky	014	3 084	-	3 084	1 678
	2 Stavby	015	1 526	- 127	1 399	1 450
	3 Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	016	54	- 32	22	29
	4 Pěstičské celky trvalých porostů	017	-	-	-	-
	5 Základní stádo a tažná zvířata	018	-	-	-	-
	6 Jiný dlouhodobý hmotný majetek	019	-	-	-	-
	7 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020	-	-	-	-
	8 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	021	250	-	250	579
	9 Oceňovací rozdíly k nabytému majetku	022	-	-	-	-
III.	Dlouhodobý finanční majetek (II. 23 až 29)	023	-	-	-	-
III.	1 Podíly v ovládaných a řízených osobách	024	-	-	-	-
	2 Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	025	-	-	-	-
	3 Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	026	-	-	-	-
	4 Půjčky a úvěry - ovládací a řídicí osoba, podstatný vliv	027	-	-	-	-
	5 Jiný dlouhodobý finanční majetek	028	-	-	-	-
	6 Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek	029	-	-	-	-
	7 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	030	-	-	-	-

označ. a	AKTIVA b	řád. c	Běžné účetní období			Minulé úč.období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
C.	Oběžná aktiva (ř. 32 + 39 + 47 + 57)	031	179 782	-	179 782	91 316
C. I.	Zásoby (ř. 33 až 38)	032	154 702	-	154 702	80 094
C. I. 1.	Materiál	033	-	-	-	-
	2. Nedokončená výroba a polotovary	034	151 718	-	151 718	43 814
	3. Výrobky	035	-	-	-	-
	4. Zvířata	036	-	-	-	-
	5. Zboží	037	2 984	-	2 984	36 280
	6. Poskytnuté zálohy na zásoby	038	-	-	-	-
C. II.	Dlouhodobé pohledávky (ř. 40 až 47)	039	-	-	-	-
C. II. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	040	-	-	-	-
	2. Pohledávky - ovládací a řídicí osoba	041	-	-	-	-
	3. Pohledávky podstatý vliv	042	-	-	-	-
	4. Pohledávky za společníky, za účastníky sdružení a členy družstva	043	-	-	-	-
	5. Odložený daňový závazek	044	-	-	-	-
	6. Dohadné účty aktivní	045	-	-	-	-
	7. Dlouhodobé poskytnuté zálohy	046	-	-	-	-
	8. Jiné pohledávky	047	-	-	-	-
C. III.	Krátkodobé pohledávky (ř. 49 až 57)	048	23 816	-	23 816	11 052
C. III. 1.	Pohledávky z obchodního styku	049	11 793	-	11 793	11 048
	2. Pohledávky - ovládací a řídicí osoba	050	-	-	-	-
	3. Pohledávky podstatý vliv	051	-	-	-	-
	4. Pohledávky za společníky, za účastníky sdružení	052	-	-	-	-
	5. Sociální zabezpečení a zdrav.pojistění	053	-	-	-	-
	6. Stát - daňové pohledávky	054	-	-	-	-
	7. Krátkodobé poskytnuté zálohy	055	83	-	83	4
	8. Dohadné účty aktivní	056	11 934	-	11 934	-
	9. Jiné pohledávky	057	6	-	6	-
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek (ř. 59 až 62)	058	1 264	-	1 264	170
C. IV. 1.	Peníze	059	3	-	3	32
	2. Účty v bankách	060	1 261	-	1 261	138
	3. Krátkodobé cenné papíry a podíly	061	-	-	-	-
	4. Pořizovaný krátkodobý finanční majetek	062	-	-	-	-
D. I.	Časové rozlišení (ř. 64 až 66)	063	478	-	478	531
D. I. 1.	Náklady příštích období	064	478	-	478	531
	2. Komplexní náklady příštích období	065	-	-	-	-
	3. Příjmy příštích období	066	-	-	-	-

Označ. a	PASIVA b	řád. c	Stav v běžném účet. období 5	Stav v minulém účet. období 6
	PASIVA CELKEM (II. 63 + 81 + 107)=II.001	067	185 015	95 583
A.	Vlastní kapitál (II. 64 + 68 + 73 + 77 + 80)	068	147	2 217
A. I.	Základní kapitál (II. 65 + 67)	069	5 108	5 108
A. I. 1.	Základní kapitál	070	5 108	5 108
	2. Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly	071		
	3. Změny základního kapitálu	072		
A. II.	Kapitálové fondy (II. 69 all 72)	073	1	1
A. II. 1.	Emisní ážio	074		
	2. Ostatní kapitálové fondy	075	1	1
	3. Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	076		
	4. Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách	077		
A. III.	Rezervní fondy a ostatní fondy ze zisku (II. 74all 76)	078	174	127
A. III. 1.	Zákonný rezervní fond/Nedělitelný fond	079	174	127
	2. Statutární a ostatní fondy	080	-	-
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let (II. 82 + 83)	081	3 065	3 951
A. IV. 1.	Nerozdělený zisk minulých let	082	-	-
	2. Neuhrazená ztráta minulých let	083	3 065	3 951
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-) II.60 výkazu zisku a ztráty v plném rozsahu	084	2 071	932
B.	Cizí zdroje (II. 86 + 91 + 102 + 114)	085	184 798	92 922
B. I.	Rezervy (II.87 all 90)	086	-	-
B. I. 1.	Rezervy podle zvláštních účetních předpisů	087	-	-
	2. Rezerva na důchody a podobné závazky	088	-	-
	3. Rezerva na daň z příjmu	089	-	-
	4. Ostatní rezervy	090	-	-
B. II.	Dlouhodobé závazky (II. 92 all 101)	091	5	1
B. II. 1.	Závazky z obchodních vztahů	092		
	2. Závazky - ovládající a řídicí osoba	093		
	3. Závazky - podstatý vliv	094		
	4. Závazky za společníky, za účastníky sdružení a členy družstva	095		
	5. Dlouhodobé přijaté zálohy	096		
	6. Vydané dluhopisy	097		
	7. Dlouhodobé směnky k úhradě	098		
	8. Dohadné účty pasivní	099		
	9. Jiné dlouhodobé závazky	100		
	10. Odložený daňový závazek	101	5	1

Označ. a	PASIVA b	řád. c	Slav v běžném účet. období 5	Slav v minulém účet. období 6
B. III.	Krátkodobé závazky (il. 103 až 113)	102	151 408	92 921
B. III. 1.	Závazky z obchodních vztahů	103	24 553	9 193
2.	Závazky - ovládající a řídicí osoba	104	67 604	77 610
3.	Závazky - podstatý vliv	105	-	-
4.	Závazky za společ., za účastn. sdružení a členy družstva	106	-	-
5.	Závazky k zaměstnancům	107	59	98
6.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	108	28	37
7.	Stát - daňové závazky a dotace	109	1 049	231
8.	Krátkodobé přijaté zálohy	110	58 115	5 624
9.	Vydané dluhopisy	111		
10.	Dohadné účty pasivní	112	-	128
11.	Jiné závazky	113	-	-
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci (il. 105 až 117)	114	33 385	-
B. IV. 1.	Bankovní úvěry dlouhodobé	115	-	-
2.	Krátkodobé bankovní úvěry	116	33 385	-
3.	Krátkodobé finanční výpomoci	117		
C. I.	Časové rozlišení (il. 119 až 120)	118	70	444
C. I. 1.	Výdaje příštích období	119	70	444
2.	Výnosy příštích období	120	-	-

Sestaveno dne: <b>18. březen 2008</b>		Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou 	
Právní forma účetní jednotky společnost s ručením omezeným	Předmět podnikání stavebnictví		

Minimální závazný výčet informací  
 uvedený v Opatření  
 MFČJ, 281/97 417/2001  
 Účetní jednotka doručí účetní  
 závěrku současně s doručením  
 daňového přiznání za daň z příjmů

## VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY v plném rozsahu

ke dni 31.12.2007  
 (v celých tisících Kč)

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

DBT s.r.o

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky a místo  
 podnikání liší-li se od bydliště

Vodní 177

TRUTNOV

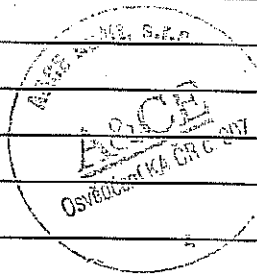
541 01

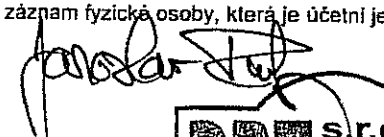

1x příslušnému finančnímu úřadu

Rok	Měsíc	IC
2007	12	47472669

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
I.	Tržby za prodej zboží	01	30 632	31 893
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02	33 296	31 144
+	Obchodní marže	03	- 2 664	749
II.	Výkony	04	129 764	76 283
II. 1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	21 860	281
II. 2.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	06	107 904	8 578
II. 3.	Aktivace	07	-	67 424
B.	Výkonová spotřeba	08	124 882	73 552
B. 1.	Spotřeba materiálu a energie	09	264	144
B. 2.	Služby	10	124 618	73 408
+	Přidaná hodnota	11	2 218	3 480
C.	Osobní náklady	12	1 917	2 056
C. 1.	Mzdové náklady	13	1 316	1 630
C. 2.	Odměny členům orgánů společnosti a družstva	14	-	-
C. 3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	591	416
C. 4.	Sociální náklady	16	10	10
D.	Daně a poplatky	17	52	32
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	93	109
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu	19	1 167	547
III. 1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	1 167	547
III. 2.	Tržby z prodeje a materiálu	21	-	-
F.	Zůstatková cena prodávaného dlouhodobého majetku a materiálu	22	1 056	547
F. 1.	Zůstatková cena prodávaného dlouhodobého majetku	23	1 056	547
F. 2.	Prodaný materiál	24	-	-
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti	25	-	-
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	139	288
H.	Ostatní provozní náklady	27	205	95
V.	Převod provozních výnosů	28	-	-
I.	Převod provozních nákladů	29	-	-
*	Provozní výsledek hospodaření	30	201	1 476

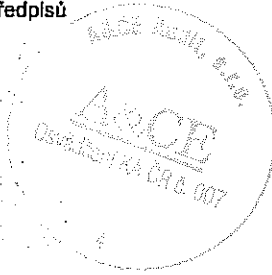
Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
VI.	Tržby za prodej cenných papírů a podílů	31	-	-
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32	-	-
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	33	-	-
VII. 1.	Výnosy z podílů v ovládaných a řízených osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	34	-	-
2.	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	35	-	-
3.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36	-	-
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37	-	-
K.	Náklady z finančního majetku	38	-	-
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	39	-	-
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	40	-	-
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	41	-	-
X.	Výnosové úroky	42	-	-
N.	Nákladové úroky	43	2 203	544
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	-	-
O.	Ostatní finanční náklady	45	65	7
XII.	Převod finančních výnosů	46	-	-
P.	Převod finančních nákladů	47	-	-
*	Finanční výsledek hospodaření	48	2 268	551
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost	49	4	7
Q. 1.	-splatná	50	-	-
2.	-odložená	51	4	7
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost	52	2 071	932
XIII.	Mimořádné výnosy	53	-	-
R.	Mimořádné náklady	54	-	-
S.	Daň z příjmů za mimořádnou činnost	55	-	-
S. 1.	-splatná	56	-	-
2.	-odložená	57	-	-
*	Mimořádný výsledek hospodaření	58	-	-
T.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	59	-	-
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	60	2 071	932
****	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	61	2 067	925



Sestaveno dne: <b>18. březen 2008</b>		Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou 
Právní forma účetní jednotky společnost s ručením omezeným	Předmět podnikání stavebnictví	



Minimální závazný výčet informací  
podle vyhlášky č. 500/2002 Sb.,  
ve znění pozdějších předpisů



**ROZVAHA**  
**v plném rozsahu**  
ke dni: 31.12.2007  
(v celých tisících Kč)

Jméno a příjmení, obchodní firma nebo jiný  
název účetní jednotky  
SP BAK TRUTNOV, s.r.o.

Finanční úřad v Trutnově  
27468232  
DOŠLO 2.8 -04- 2008  
(24)

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky a místo  
podnikání liší-li se od bydliště  
SP BAK TRUTNOV, s.r.o.  
Vodní 177  
541 01 Trutnov

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM (ř. 02 + 03 + 31 + 63) = ř. 67	001	393	0	393	4 853
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002				
B.	Dlouhodobý majetek (ř. 04 + 13 + 23)	003	0	0	0	0
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (ř. 05 až 12)	004	0	0	0	0
B. I. 1.	Zřizovací výdaje	005	0	0	0	0
2.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	006	0	0	0	0
3.	Software	007	0	0	0	0
4.	Ocenitelná práva	008	0	0	0	0
5.	Goodwill (+/-)	009	0	0	0	0
6.	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	010	0	0	0	0
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011	0	0	0	0
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012	0	0	0	0
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek (ř. 14 až 22)	013	0	0	0	0
B. II. 1.	Pozemky	014	0	0	0	0
2.	Stavby	015	0	0	0	0
3.	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	016	0	0	0	0
4.	Pěstlivelské celky trvalých porostů	017	0	0	0	0
5.	Základní stádo a tažná zvířata	018	0	0	0	0
6.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	019	0	0	0	0
7.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020	0	0	0	0
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	021	0	0	0	0
9.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku (+/-)	022	0	0	0	0
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek (ř. 24 až 30)	023	0	0	0	0
B. III. 1.	Podíly v ovládaných a řízených osobách	024	0	0	0	0
2.	Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	025	0	0	0	0
3.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	026	0	0	0	0
4.	Půjčky a úvěry - ovládající a řídicí osoba, podstatný vliv	027	0	0	0	0
5.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	028	0	0	0	0
6.	Požizovaný dlouhodobý finanční majetek	029	0	0	0	0
7.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	030	0	0	0	0

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. ob.
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
C.	Oběžná aktiva (ř. 32 + 39 + 48 + 58)	031	393	0	393	4 801
C. I.	Zásoby (ř. 33. až 38)	032	0	0	0	0
C. I. 1.	Materiál	033	0	0	0	0
2.	Nedokončená výroba a polotovary	034	0	0	0	0
3.	Výrobky	035	0	0	0	0
4.	Zvláštní	036	0	0	0	0
5.	Zboží	037	0	0	0	0
6.	Poskytnuté zálohy na zásoby	038	0	0	0	0
C. II.	Dlouhodobé pohledávky (ř. 40 až 47)	039	0	0	0	0
C. II. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů (dlouhodobé)	040	0	0	0	0
2.	Pohledávky - ovládací a řídicí osoba (dlouhodobé)	041	0	0	0	0
3.	Pohledávky - podstatný vliv	042	0	0	0	0
4.	Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdr.	043				
5.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	044	0	0	0	0
6.	Dohadné účty aktivní	045	0	0	0	0
7.	Jiné pohledávky	046	0	0	0	0
8.	Odložená daňová pohledávka	047	0	0	0	0
C. III.	Krátkodobé pohledávky (ř. 49 až 57)	048	175	0	175	4 344
C. III. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	049	117	0	117	4 294
2.	Pohledávky - ovládací a řídicí osoba	050	0	0	0	0
3.	Pohledávky - podstatný vliv	051				
4.	Pohledávky za společníky, členy druž. a účastníky sdruž.	052	0	0	0	0
5.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	053	4	0	4	0
6.	Stát - daňové pohledávky	054	54	0	54	0
7.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	055	0	0	0	0
8.	Dohadné účty aktivní	056	0	0	0	0
9.	Jiné pohledávky	057	0	0	0	50
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek (ř. 59 až 62)	058	218	0	218	457
C. IV. 1.	Peníze	059	7	0	7	25
2.	Účty v bankách	060	211	0	211	432
3.	Krátkodobé cenné papíry a podíly	061	0	0	0	0
4.	Požizovaný krátkodobý finanční majetek	062	0	0	0	0
D. I.	Časové rozlišení (ř. 64 až 66)	063	0	0	0	52
D. I. 1.	Náklady příštích období	064	0	0	0	52
2.	Komplexní náklady příštích období	065	0	0	0	0
3.	Příjmy příštích období	066	0	0	0	0

Označení	PASIVA	Číslo řádku	Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období
a	b	c	5	6
	PASIVA CELKEM (ř. 68 + 85 + 118) = ř. 001	067	393	4 853
A.	Vlastní kapitál (ř. 69 + 73 + 78 + 81 + 84)	068	252	578
A. I.	Základní kapitál (ř. 70 až 72)	069	200	200
A. I. 1.	Základní kapitál	070	200	200
2.	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	071		
3.	Změny základního kapitálu (+/-)	072		
A. II.	Kapitálové fondy (ř. 74 až 77)	073		
A. II. 1.	Emisní ážio	074		
2.	Ostatní kapitálové fondy	075		
3.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)	076		
4.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách (+/-)	077		
A. III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku (ř. 79 + 80)	078	20	10
A. III. 1.	Zákonný rezervní fond / Nedělitelný fond	079	20	10
2.	Statutární a ostatní fondy	080		
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let (ř. 82 + 83)	081	358	139
A. IV. 1.	Nerozdělený zisk minulých let	082	358	139
2.	Neuhrazená ztráta minulých let (-)	083		
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (ř. 01 - 69 - 73 - 78 - 81 - 85 - 118) = ř. 60 výkazu zisku a ztráty v plném rozsahu	084	-326	229
B.	Cizí zdroje (ř. 86 + 91 + 102 + 114)	085	141	4 245
B. I.	Rezervy (ř. 87 až 90)	086		
B. I. 1.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	087		
2.	Rezerva na důchody a podobné závazky	088		
3.	Rezerva na daň z příjmů	089		
4.	Ostatní rezervy	090		
B. II.	Dlouhodobé závazky (ř. 92 až 101)	091		
B. II. 1.	Závazky z obchodních vztahů (dlouhodobé)	092		
2.	Závazky - ovládací a řídicí osoba (dlouhodobé)	093		
3.	Závazky - podstatný vliv (dlouhodobé)	094		
4.	Závazky ke společníkům, členům družst. a k účast. sdru.	095		
5.	Dlouhodobé přijaté zálohy	096		
6.	Vydané dluhopisy	097		
7.	Dlouhodobé směnky k úhradě	098		
8.	Dohadné účty pasivní	099		
9.	Jiné závazky	100		
10.	Odložený daňový závazek	101		

Označení a	PASIVA b	Číslo řádku c	Stav v běžném účetním období 5	Stav v minulém účetním období 6
B. III.	Krátkodobé závazky (ř. 103 až 113)	102		
B. III. 1.	Závazky z obchodních vztahů	103	141	4 245
2.	Závazky - ovládací a řídicí osoba	104	4	1 649
3.	Závazky - podstatný vliv	105	121	1 800
4.	Závazky ke společníkům, členům druž. a úč. sdružení	106		
5.	Závazky k zaměstnancům	107		
6.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	108	15	234
7.	Stát - daňové závazky a dotace	109		145
8.	Krátkodobé přijaté zálohy	110	1	417
9.	Vydané dluhopisy	111		
10.	Dohadné účty pasivní	112		
11.	Jiné závazky	113		
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci (ř. 115 až 117)	114		
B. IV. 1.	Bankovní úvěry dlouhodobé	115		
2.	Krátkodobé bankovní úvěry	116		
3.	Krátkodobé finanční výpomoci	117		
C. I.	Časové rozlišení (ř. 119 + 120)	118		
C. I. 1.	Výdaje příštích období	119		30
2.	Výnosy příštích období	120		30

Sestaveno dne:

28.2.2008

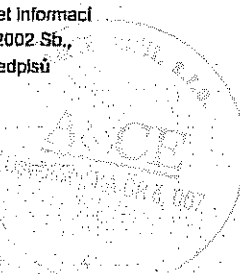
Právní forma účetní jednotky: ..... společnost s ručením omezeným

Předmět podnikání účetní jednotky: provádění staveb, jejich změn a odstraňování

Podpisový záznam:




Minimální závazný výčet informací  
podle vyhlášky č. 500/2002 Sb.,  
ve znění pozdějších předpisů



**VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY**  
**v písemném rozsahu**

ke dni: 31.12.2007  
(v celých tisících Kč)

**Finanční úřad v Trutnově**  
28.04.2008

Jméno a příjmení, obchodní firma nebo  
jméno zveřejněné účetní jednotky  
SP. BAŘ TRUTNOV, s.r.o.

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky a  
místo podnikání liší-li se od bydliště  
SP. BAŘ TRUTNOV, s.r.o.  
Vodňá 177  
541 01 Trutnov

IC  
27468232

Přílohy:

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	mínulém 2
I.	Tržby za prodej zboží	01		
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02		
+	Obchodní marže (ř. 01 - 02)	03		
II.	Výkony 4 (ř. 05 až 07)	04	20 073	22 941
II. 1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	20 073	22 941
2.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	06		
3.	Aktivace	07		
B.	Výkonová spotřeba 8 (ř. 09 + 10)	08	15 993	19 080
B. 1.	Spotřeba materiálu a energie	09	2 251	746
B. 2.	Služby	10	13 742	18 334
+	Přidaná hodnota (ř. 03 + 04 - 08)	11	4 080	3 861
C.	Osobní náklady (ř. 13 až 16)	12	4 403	3 474
C. 1.	Mzdové náklady	13	3 219	2 540
C. 2.	Odměny členům orgánů společností a družstva	14		
C. 3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	1 142	863
C. 4.	Sociální náklady	16	42	71
D.	Daně a poplatky	17	20	37
E.	Odpsy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18		8
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 20 + 21)	19	123	289
III. 1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	123	289
III. 2.	Tržby z prodeje materiálu	21		
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 23 + 24)	22		299
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23		299
F. 2.	Prodaný materiál	24		
G.	Změna stavu rezerv a opr.položek v provozní oblasti	25		
IV.	Ostatní provozní výnosy	26		38
H.	Ostatní provozní náklady	27	40	26
V.	Převod provozních výnosů	28		
I.	Převod provozních nákladů	29		
.	Provozní výsledek hospodaření (ř. 11 - 12 - 17 - 18 + 19 - 22 - (+/-25) + 26 - 27+ (-28) - (-29))	30	-260	344

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31		
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32		
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku (ř. 34 až 36)	33		
VII. 1.	Výnosy z podílů v ovládaných a řízených osobách	34		
VII. 2.	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	35		
VII. 3.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36		
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37		
K.	Náklady z finančního majetku	38		
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	39		
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	40		
M.	Změna stavů rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	41		
X.	Výnosové úroky	42		
N.	Nákladové úroky	43	52	30
XI.	Ostatní finanční výnosy	44		
O.	Ostatní finanční náklady	45	14	7
XII.	Převod finančních výnosů	46		
P.	Převod finančních nákladů	47		
*	Finanční výsledek hospodaření [ř. 31 - 32 + 33 + 37 - 38 + 39 - 40 - (+/-41) + 42 - 43 + 44 - 45 + (-46) - (-47)]	48	-66	-37
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost (ř. 50 + 51)	49		78
Q. 1.	- splatná	50		79
Q. 2.	- odložená	51		-1
..	Výsledek hospodaření za běžnou činnost (ř. 30 + 48 - 49)	52	-326	229
XIII.	Mimořádné výnosy	53		
R.	Mimořádné náklady	54		
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti (ř. 56 + 57)	55		
S. 1.	- splatná	56		
S. 2.	- odložená	57		
*	Mimořádný výsledek hospodaření (ř. 53 - 54 - 55)	58		
W.	Převod podílů na výsledku hospodaření společníkům	59		
...	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (ř. 52 + 58 - 59)	60	-326	229
....	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) (ř. 30 + 48 + 53 - 54)	61	-326	307

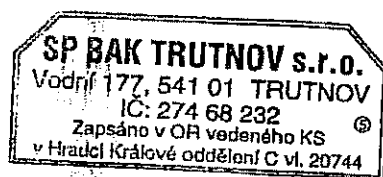
Sestaveno dne:

28.2.2008

Právní forma účetní jednotky: ... společnost s ručením omezeným

Předmět podnikání účetní jednotky: ... provádění staveb, jejich změn a odstraňování

Podpisový záznam:

## ROZVAHA v plném rozsahu - vybrané údaje

Podniky nezahrnuté do kons.celku

Ozn.	Název položky	Ř.	INGSERVIS s.r.o.		Stav.s.H.B.C. sro		SUMARIZACE	
			běž. rok	min. rok	běž. rok	min. rok	běž. rok	min. rok
	<b>AKTIVA CELKEM</b>	<b>001</b>	<b>2 429</b>	<b>368</b>	<b>70</b>	<b>71</b>	<b>2 499</b>	<b>439</b>
A.	Pohledávky za upsaný vlastní kapitál	002	0	0	0	0	0	0
B.	Dlouhodobý majetek	003	168	344	0	0	168	344
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	004					0	0
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek	013	168	344			168	344
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek	023					0	0
1.	<i>z toho: Podílové v ovládaných a řízených osobách</i>	024					0	0
C.	Oběžná aktiva	031	2 261	24	70	71	2 331	95
C. I.	Zásoby	032	2 066				2 066	0
C. II.	Dlouhodobé pohledávky	039					0	0
C. III.	Krátkodobé pohledávky	048	194			65	194	65
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek	058	1	24	70	6	71	30
D.	Časové rozlišení	063	0	0	0	0	0	0
	<i>Kontrola =0 (rovnost aktiv a pasiv)</i>		0	0	0	0	0	0

Ozn.	Název položky	Ř.	INGSERVIS s.r.o.		Stav.s.H.B.C. sro		SUMARIZACE	
			běž. rok	min. rok	běž. rok	min. rok	běž. rok	min. rok
	<b>PASIVA CELKEM</b>	<b>067</b>	<b>2 429</b>	<b>368</b>	<b>70</b>	<b>71</b>	<b>2 499</b>	<b>439</b>
A.	Vlastní kapitál	068	-203	-60	50	45	-153	-15
A. I.	Základní kapitál	069	100	100	100	100	200	200
	<i>z toho: Zákl.kapitál zapsaný v obchod. rejstříku</i>		100	100	100	100	200	200
A. II.	Kapitálové fondy	073					0	0
A. III.	Fondy ze zisku a ostatní fondy ze zisku	078			10	10	10	10
A. IV.	Hospodářský výsledek minulých let	081	-160	-96	-65	-99	-225	-195
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období	084	-143	-64	5	34	-138	-30
B.	Cizí zdroje	085	2 632	428	20	26	2 652	454
B. I.	Rezervy	086					0	0
B. II.	Dlouhodobé závazky	091					0	0
B. III.	Krátkodobé závazky	102	2 632	428	20	26	2 652	454
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci	114					0	0
1.	<i>z toho: Bankovní úvěry dlouhodobé</i>	115					0	0
C.	Časové rozlišení	118	0	0	0	0	0	0

## VÝKAZ ZISKŮ A ZTRÁT v plném rozsahu - vybrané údaje

Ozn.	Název položky	Ř.	INGSERVIS s.r.o.		Stav.s.H.B.C. sro		SUMARIZACE	
			běž. rok	min. rok	běž. rok	min. rok	běž. rok	min. rok
I.+II.	Výkony a tržby za prodej zboží (01+04)	01+04	2 071	5	80	101	2 151	106
I+II.1	<i>z toho: Tržby za prodej výrobků, zboží a služeb</i>	01+05	5	5	80	101	85	106
II.2	Změna stavu zásob vlastní činnosti	06	2 066				2 066	0
II.3	Aktivace	07					0	0
A.+B.	Výrobní spotřeba (02+08)	02+08	2 174	63	15	22	2 189	85
+	Přidaná hodnota	11	-103	-58	65	79	-38	21
C.	Osobní náklady (13+14+15+16)	12			54	27	54	27
E.	Odpisy dlouhodobého nehmot. a hmot. majetku	18					0	0
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v prov.obl.	25					0	0
III+IV+V	Jiné provozní výnosy (19+26+28)						0	0
D+F+H+I	Jiné provozní náklady (17+22+27+29)		3	1		1	3	2
*	Provozní výsledek hospodaření	30	-106	-59	11	51	-95	-8
M.	Změna stavu rezerv a opravných pol.ve fin. oblasti	41					0	0
	Jiné finanční výnosy (31+33+37+39+42+44+46)						0	0
	Jiné finanční náklady (32+38+40+41+43+45+47)		37	5	5	6	42	11
*	Finanční výsledek hospodaření	48	-37	-5	-5	-6	-42	-11
Q	Daň z příjmů za běžnou činnost	49			1		1	0
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost	52	-143	-64	5	45	-138	-19
XIII.	Mimořádné výnosy	53					0	0
S+T	Mimořádné náklady, vč. daně (54+55)	54+55				11	0	11
*	Mimořádný výsledek hospodaření	58	0	0	0	-11	0	-11
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	60	-143	-64	5	34	-138	-30
****	Výsledek hosp. před zdaněním (+/-)	61	-143	-64	6	34	-138	-30
	<i>Obrát (výnosy)</i>		2 071	5	80	101	2 151	106

## Doplňující údaje - vybrané údaje z Přílohy k účetní závěrce

Ozn.	Název položky	Ř.	INGSERVIS s.r.o.		Stav.s.H.B.C. sro		SUMARIZACE	
	Výše vkladu BAK a.s., Trutnov v %		100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	x	x
	Pohledávky 180 dnů po lhůtě splatnosti		0	0	0	0	0	0
	Závazky 180 dnů po lhůtě splatnosti		0	0	0	0	0	0
	HIM (účet ZH) zatíž. zástav právem či věc. břem.		0	0	0	0	0	0
	Počet zaměstnanců (průměrný přepočtený stav		0	0	0	0	0	0
	- z toho řídicích pracovníků		0	0	0	0	0	0

**BAK** a.s.  
Vodní 177 541 01  
TRUTNOV (24)





## Konsolidace BAK 2007 - dle IAS/IFRS

Název společnosti:		BAK a.s.			(v konsolidaci s ATOL, DBT, SP BAK TRUTNOV, INGSERVIS, H.B.C.)				Hodnoty v tis. CZK	
Konsolidovaná Rozvaha		Výkazy k 31.12.2007			Úpravy konsolidace					
		BAK konsolidovaný dle ČÚL (+ATOL,DBT,SP BAK)	INGSERVIS	H.B.C.	Vzájemné vztahy	Kons.rozdíl INGSERVIS	Kons.rozdíl H.B.C.	Sloučení HV m.o.	CELKEM KONSOLIDACE	
	<b>AKTIVA CELKEM</b>	<b>1</b>	<b>1 293 971</b>	<b>2 429</b>	<b>70</b>	<b>-2 638</b>	<b>-82</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 293 750</b>
A.	Pohledávky za upsany vlastní kapitál	2	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>B.</b>	<b>Dlouhodobý majetek</b>	<b>3</b>	<b>289 080</b>	<b>168</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-82</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>289 166</b>
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	4	226	0	0	0	0	0	0	226
B.I.1.	Zřizovací výdaje	5	0	0	0	0	0	0	0	0
B.I.2.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	6	0	0	0	0	0	0	0	0
B.I.3.	Software	7	226	0	0	0	0	0	0	226
B.I.4.	Ocenitelná práva	8	0	0	0	0	0	0	0	0
B.I.5.	Goodwill (+/-)	9	0	0	0	0	0	0	0	0
B.I.6.	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	10	0	0	0	0	0	0	0	0
B.I.7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	11	0	0	0	0	0	0	0	0
B.I.8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	12	0	0	0	0	0	0	0	0
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	13	276 148	168	0	0	12 624	0	0	288 940
B.II.1.	Pozemky	14	52 688	168	0	0	12 624	0	0	65 480
B.II.2.	Stavby	15	188 552	0	0	0	0	0	0	188 552
B.II.3.	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	16	28 971	0	0	0	0	0	0	28 971
B.II.4.	Pěstitelské celky trvalých porostů	17	0	0	0	0	0	0	0	0
B.II.5.	Základní stádo a tažná zvířata	18	0	0	0	0	0	0	0	0
B.II.6.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	19	269	0	0	0	0	0	0	269
B.II.7.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	20	5 418	0	0	0	0	0	0	5 418
B.II.8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	21	250	0	0	0	0	0	0	250
B.II.9.	Oceňovací rozdíly k nabytému majetku	22	0	0	0	0	0	0	0	0
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek	23	12 706	0	0	0	-12 706	0	0	0
B.III.1.	Podíly v ovládaných a řízených osobách	24	12 706	0	0	0	-12 706	0	0	0
B.III.2.	Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	25	0	0	0	0	0	0	0	0
B.III.3.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	26	0	0	0	0	0	0	0	0
B.III.4.	Půjčky a úvěry podnikům ve skupině	27	0	0	0	0	0	0	0	0
B.III.5.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	28	0	0	0	0	0	0	0	0
B.III.6.	Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek	29	0	0	0	0	0	0	0	0
B.III.7.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	30	0	0	0	0	0	0	0	0
B.IV.	Aktivní konsolidační rozdíly	K1	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>C.</b>	<b>Oběžná aktiva</b>	<b>31</b>	<b>1 000 882</b>	<b>2 261</b>	<b>70</b>	<b>-2 638</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 000 575</b>
C.I.	Zásoby	32	193 477	2 066	0	0	0	0	0	195 543
C.I.1.	Materiál	33	14 510	0	0	0	0	0	0	14 510
C.I.2.	Nedokončená výroba a polotovary	34	154 857	2 066	0	0	0	0	0	156 923
C.I.3.	Výrobky	35	20 874	0	0	0	0	0	0	20 874
C.I.4.	Zvířata	36	0	0	0	0	0	0	0	0
C.I.5.	Zboží	37	2 984	0	0	0	0	0	0	2 984
C.I.6.	Poskytnuté zálohy na zásoby	38	252	0	0	0	0	0	0	252
C.II.	Dlouhodobé pohledávky	39	820	0	0	0	0	0	0	820
C.II.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	40	820	0	0	0	0	0	0	820
C.II.2.	Pohledávky - ovládající a řídicí osoba	41	0	0	0	0	0	0	0	0
C.II.3.	Pohledávky - podstatný vliv	42	0	0	0	0	0	0	0	0
C.II.4.	Pohledávky za společníky, členy družstva, etc.	43	0	0	0	0	0	0	0	0
C.II.5.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	44	0	0	0	0	0	0	0	0
C.II.6.	Dohadné účty aktivní	45	0	0	0	0	0	0	0	0
C.II.7.	Jiné pohledávky	46	0	0	0	0	0	0	0	0
C.II.8.	Odložená daňová pohledávka	47	0	0	0	0	0	0	0	0
C.III.	Krátkodobé pohledávky	48	784 249	194	0	-2 638	0	0	0	781 805
C.III.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	49	685 427	0	0	-13	0	0	0	685 414
C.III.2.	Pohledávky - ovládající a řídicí osoba	50	2 624	0	0	-2 625	0	0	0	-1
C.III.3.	Pohledávky - podstatný vliv	51	0	0	0	0	0	0	0	0
C.III.4.	Pohledávky za společníky, členy družstva, etc.	52	1 402	0	0	0	0	0	0	1 402
C.III.5.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	53	4	0	0	0	0	0	0	4
C.III.6.	Stát - daňové pohledávky	54	11 175	194	0	0	0	0	0	11 369
C.III.7.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	55	11 369	0	0	0	0	0	0	11 369
C.III.8.	Dohadné účty aktivní	56	12 101	0	0	0	0	0	0	12 101
C.III.9.	Jiné pohledávky	57	60 147	0	0	0	0	0	0	60 147
C.IV.	Krátkodobý finanční majetek	58	22 336	1	70	0	0	0	0	22 407
C.IV.1.	Peníze	59	2 563	1	1	0	0	0	0	2 565
C.IV.2.	Účty v bankách	60	19 773	0	69	0	0	0	0	19 842
C.IV.3.	Krátkodobé cenné papíry a podíly	61	0	0	0	0	0	0	0	0
C.IV.4.	Pořizovaný krátkodobý finanční majetek	62	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>D.I.</b>	<b>Časové rozlišení</b>	<b>63</b>	<b>4 009</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4 009</b>
D.I.1.	Náklady příštích období	64	3 990	0	0	0	0	0	0	3 990
D.I.2.	Komplexní náklady příštích období	65	0	0	0	0	0	0	0	0
D.I.3.	Příjmy příštích období	66	19	0	0	0	0	0	0	19

## Konsolidace BAK 2007 - dle IAS/IFRS

Název společnosti:		BAK a.s.			(v konsolidaci s ATOL, DBT, SP BAK TRUTNOV, INGSERVIS, H.B.C.)				Hodnoty v tis. CZK	
Konsolidovaná Rozvaha		Výkazy k 31.12.2007			Úpravy konsolidace					
		BAK konsolidovaný dle ČÚL (+ATOL,DBT,SP BAK)	INGSERVIS	H.B.C.	Vzájemné vztahy	Kons.rozdíl INGSERVIS	Kons.rozdíl H.B.C.	Sloučení HV m.o.	CELKEM KONSOLIDACE	
	<b>PASIVA CELKEM</b>	67	1 293 971	2 429	70	-2 638	-82	0	0	1 293 750
A.	<b>Vlastní kapitál</b>	68	268 681	-203	50	0	-82	0	0	268 446
A.I.	<b>Základní kapitál</b>	69	215 654	100	100	0	-100	-100	0	215 654
A.I.1.	Základní kapitál	70	215 654	100	100	0	-100	-100	0	215 654
A.I.2.	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	71	0	0	0	0	0	0	0	0
A.I.3.	Změny základního kapitálu (+/-)	72	0	0	0	0	0	0	0	0
A.II.	<b>Kapitálové fondy</b>	73	0	0	0	0	0	0	0	0
A.II.1.	Emisní azíio	74	0	0	0	0	0	0	0	0
A.II.2.	Ostatní kapitálové fondy	75	0	0	0	0	0	0	0	0
A.II.3.	Oceňovací rozdíly z přeceň. majetku a závazků (+/-)	76	0	0	0	0	0	0	0	0
A.II.4.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách (+/-)	77	0	0	0	0	0	0	0	0
A.III.	<b>Rezervní fondy a ostatní fondy ze zisku</b>	78	6 823	0	10	0	0	0	0	6 833
A.III.1.	Zákonný rezervní fond / Nedělitelný fond	79	6 823	0	10	0	0	0	0	6 833
A.III.2.	Statutární a ostatní fondy	80	0	0	0	0	0	0	0	0
A.IV.	<b>Výsledek hospodaření minulých let</b>	81	7 548	-160	-65	0	18	100	0	7 441
A.IV.1.	Nerozdělený zisk minulých let	82	7 548	0	0	0	0	100	-207	7 441
A.IV.2.	Neuhrazená ztráta minulých let	83	0	-160	-65	0	18	0	207	0
A.V.	<b>Výsledek hospodaření b.o. bez menšinových podílů</b>	84	38 656	-143	5	0	0	0	0	38 518
A.VI.	Pasivní konsolidační rozdíl	K2	0	0	0	0	0	0	0	0
A.VII.	Konsolidační rezervní fond	K5	0	0	0	0	0	0	0	0
B.	<b>Cizí zdroje</b>	85	943 263	2 632	20	-2 638	0	0	0	943 277
B.I.	<b>Rezervy</b>	86	13 696	0	0	0	0	0	0	13 696
B.I.1.	Rezervy podle zvláštních účetních předpisů	87	10 384	0	0	0	0	0	0	10 384
B.I.2.	Rezerva na důchody a podobné závazky	88	0	0	0	0	0	0	0	0
B.I.3.	Rezerva na daň z příjmu	89	1 027	0	0	0	0	0	0	1 027
B.I.4.	Ostatní rezervy	90	2 285	0	0	0	0	0	0	2 285
B.II.	<b>Dlouhodobé závazky</b>	91	6 498	0	0	0	0	0	0	6 498
B.II.1.	Závazky z obchodních vztahů	92	0	0	0	0	0	0	0	0
B.II.2.	Závazky - ovládací a fidejucio	93	0	0	0	0	0	0	0	0
B.II.3.	Závazky - podstatný vliv	94	0	0	0	0	0	0	0	0
B.II.4.	Závazky ke společníkům, členům družstva, etc.	95	0	0	0	0	0	0	0	0
B.II.5.	Dlouhodobé přijaté zálohy	96	0	0	0	0	0	0	0	0
B.II.6.	Vydané dluhopisy	97	0	0	0	0	0	0	0	0
B.II.7.	Dlouhodobé směnky k úhradě	98	0	0	0	0	0	0	0	0
B.II.8.	Dohadné účty pasivní	99	0	0	0	0	0	0	0	0
B.II.9.	Jiné dlouhodobé závazky	100	0	0	0	0	0	0	0	0
B.II.10.	Odložený daňový závazek	101	6 498	0	0	0	0	0	0	6 498
B.III.	<b>Krátkodobé závazky</b>	102	744 568	2 632	20	-2 638	0	0	0	744 582
B.III.1.	Závazky z obchodních vztahů	103	534 678	7	6	-13	0	0	0	534 678
B.III.2.	Závazky - ovládací a fidejucio	104	0	2 625	0	-2 625	0	0	0	0
B.III.3.	Závazky - podstatný vliv	105	0	0	0	0	0	0	0	0
B.III.4.	Závazky ke společníkům, členům družstva, etc.	106	2 462	0	0	0	0	0	0	2 462
B.III.5.	Závazky k zaměstnancům	107	76 359	0	0	0	0	0	0	76 359
B.III.6.	Závazky ze soc. zabezpečení a zdrav. pojištění	108	5 400	0	0	0	0	0	0	5 400
B.III.7.	Stát - daňové závazky a dotace	109	2 952	0	14	0	0	0	0	2 966
B.III.8.	Krátkodobé přijaté zálohy	110	60 589	0	0	0	0	0	0	60 589
B.III.9.	Vydané dluhopisy	111	0	0	0	0	0	0	0	0
B.III.10.	Dohadné účty pasivní	112	62 128	0	0	0	0	0	0	62 128
B.III.11.	Jiné závazky	113	0	0	0	0	0	0	0	0
B.IV.	<b>Bankovní úvěry a výpomoci</b>	114	178 501	0	0	0	0	0	0	178 501
B.IV.1.	Bankovní úvěry dlouhodobé	115	21 035	0	0	0	0	0	0	21 035
B.IV.2.	Krátkodobé bankovní úvěry	116	157 466	0	0	0	0	0	0	157 466
B.IV.3.	Krátkodobé finanční výpomoci	117	0	0	0	0	0	0	0	0
C.	<b>Časové rozlišení</b>	118	81 761	0	0	0	0	0	0	81 761
C.I.1.	Výdaje příštích období	119	10 948	0	0	0	0	0	0	10 948
C.I.2.	Výnosy příštích období	120	70 813	0	0	0	0	0	0	70 813
D.	<b>Menšinový vlastní kapitál</b>	K6	266	0	0	0	0	0	0	266
D.I.	Menšinový základní kapitál	K7	225	0	0	0	0	0	0	225
D.II.	Menšinové kapitálové fondy	K8	125	0	0	0	0	0	0	125
D.III.	Menšinové fondy ze zisku včetně hosp. výsl. min. let	K9	-305	0	0	0	0	0	0	-305
D.IV.	Menšinový hospodářský výsledek za běžné období	K10	221	0	0	0	0	0	0	221

## Konsolidace BAK 2007 - dle IAS/IFRS

Název společnosti:		BAK a.s.			Hodnoty v tis. CZK				
		(v konsolidaci s ATOL, DBT, SP BAK TRUTNOV, INGSERVIS, H.B.C.)							
Konsolidovaný Výkaz zisku a ztrát		Výkazy k 31.12.2007			Úpravy konsolidace				
		BAK konsolidovaný dle ČÚL (+ATOL, DBT, SP BAK)			Vzájemné vztahy	Kons.rozdíl INGSERVIS	Kons.rozdíl H.B.C.	Sloučení HV m.o.	CELKEM KONSOLIDACE
		INGSERVIS	H.B.C.						
I.	Tržby za prodej zboží	30 632	0	0	0	0	0	30 632	
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	33 296	0	0	0	0	0	33 296	
+	<b>Obchodní marže</b>	<b>-2 664</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-2 664</b>	
II.	Výkony	2 310 243	2 071	80	-98	0	0	2 312 296	
II.1.	Tržby za prodej výrobků a služeb	2 185 847	5	80	-98	0	0	2 185 834	
II.2.	Změna stavu zásob vlastní výroby	95 576	2 066	0	0	0	0	97 642	
II.3.	Aktivace	28 820	0	0	0	0	0	28 820	
B.	Výkonová spotřeba	1 968 207	2 174	15	-98	0	0	1 970 298	
B.1.	Spotřeba materiálu a energie	255 482	0	0	0	0	0	255 482	
B.2.	Služby	1 712 725	2 174	15	-98	0	0	1 714 816	
+	<b>Přidaná hodnota</b>	<b>339 372</b>	<b>-103</b>	<b>65</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>339 334</b>	
C.	Osobní náklady	250 040	0	54	0	0	0	250 094	
C.1.	Mzdové náklady	179 374	0	40	0	0	0	179 414	
C.2.	Odměny členům orgánů společnosti a družstva	5 544	0	0	0	0	0	5 544	
C.3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdrav. pojištění	60 878	0	14	0	0	0	60 892	
C.4.	Sociální náklady	4 244	0	0	0	0	0	4 244	
D.	Daně a poplatky	3 840	3	0	0	0	0	3 843	
E.	Odpisy dlouhodobého nehmot. a hmot. majetku	12 594	0	0	0	0	0	12 594	
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu	20 454	0	0	0	0	0	20 454	
III.1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	7 332	0	0	0	0	0	7 332	
III.2.	Tržby z prodeje materiálu	13 122	0	0	0	0	0	13 122	
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu	26 595	0	0	0	0	0	26 595	
F.1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	12 662	0	0	0	0	0	12 662	
F.2.	Prodaný materiál	13 933	0	0	0	0	0	13 933	
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti	6 354	0	0	0	0	0	6 354	
IV.	Ostatní provozní výnosy	22 255	0	0	0	0	0	22 255	
H.	Ostatní provozní náklady	12 311	0	0	0	0	0	12 311	
V.	Převod provozních výnosů	0	0	0	0	0	0	0	
I.	Převod provozních nákladů	0	0	0	0	0	0	0	
*	<b>Provozní výsledek hospodaření</b>	<b>70 347</b>	<b>-106</b>	<b>11</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>70 252</b>	
VI.	Tržby za prodej cenných papírů a podílů	19 088	0	0	0	0	0	19 088	
J.	Prodané cenné papíry a podíly	24 807	0	0	0	0	0	24 807	
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	146	0	0	0	0	0	146	
VII.1.	podstatným vlivem	0	0	0	0	0	0	0	
VII.2.	a podílů	0	0	0	0	0	0	0	
VII.3.	majetku	146	0	0	0	0	0	146	
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	0	0	0	0	0	0	0	
K.	Náklady z finančního majetku	0	0	0	0	0	0	0	
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	0	0	0	0	0	0	0	
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	0	0	0	0	0	0	0	
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	-888	0	0	0	0	0	-888	
X.	Výnosové úroky	1 067	0	0	-4	0	0	1 063	
N.	Nákladové úroky	8 641	32	0	-4	0	0	8 669	
XI.	Ostatní finanční výnosy	1 441	0	0	0	0	0	1 441	
O.	Ostatní finanční náklady	2 190	5	5	0	0	0	2 200	
XII.	Převod finančních výnosů	0	0	0	0	0	0	0	
P.	Převod finančních nákladů	0	0	0	0	0	0	0	
*	<b>Finanční výsledek hospodaření</b>	<b>-13 008</b>	<b>-37</b>	<b>-5</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-13 050</b>	
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost	18 462	0	1	0	0	0	18 463	
Q.1.	Splatná	18 699	0	1	0	0	0	18 700	
Q.2.	Odložená	-237	0	0	0	0	0	-237	
**	<b>Výsledek hospodaření za běžnou činnost</b>	<b>38 877</b>	<b>-143</b>	<b>5</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>38 739</b>	
XIII.	Mimořádné výnosy	0	0	0	0	0	0	0	
R.	Mimořádné náklady	0	0	0	0	0	0	0	
	Zúčtování pasivního konsolidačního rozdílu								
	Zúčtování aktivního konsolidačního rozdílu								
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti	0	0	0	0	0	0	0	
S.1.	Splatná	0	0	0	0	0	0	0	
S.2.	Odložená	0	0	0	0	0	0	0	
*	<b>Mimořádný výsledek hospodaření</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
T.	Převod podílů na výsledku hospodaření společníkům								
***	<b>Výsledek hospodaření za účetní období:</b>	<b>38 877</b>	<b>-143</b>	<b>5</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>38 739</b>	
	k HV b.o. bez MP	38 656	-143	5	0	0	0	38 518	
	mensinový HV b.o.	221						221	
****	<b>Výsledek hospodaření před zdaněním</b>	<b>57 339</b>	<b>-143</b>	<b>6</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>57 202</b>	

## Konsolidace BAK 2007 - dle IAS/IFRS

Název společnosti:		BAK a.s.						Hodnoty v tis. CZK	
		(v konsolidaci s ATOL, DBT, SP BAK TRUTNOV, INGSERVIS, H.B.C.)							
Konsolidovaná Rozvaha		Výkazy k 31.12.2007	Ostatní úpravy IAS/IFRS					KONSOLIDACE	
		BAK konsolidovaný plně dle IAS/IFRS	Dlouhodobý hm.majetek	Dlouh.hm.m. Leasing	Dlouhodobé pohledávky	Dlouhodobé pohledávky	Rezervy na opravy DHM	dle IAS/IFRS	
	<b>AKTIVA CELKEM</b>	1	1 296 388	5 273	9 402	-153	0	0	1 310 910
A.	Pohledávky za upsány vlastní kapitál	2	0	0	0	0	0	0	0
<b>B.</b>	<b>Dlouhodobý majetek</b>	3	289 166	5 273	9 402	0	0	0	303 841
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	4	226	0	0	0	0	0	226
B.I.1.	Zřizovací výdaje	5	0	0	0	0	0	0	0
B.I.2.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	6	0	0	0	0	0	0	0
B.I.3.	Software	7	226	0	0	0	0	0	226
B.I.4.	Ocenitelná práva	8	0	0	0	0	0	0	0
B.I.5.	Goodwill (+/-)	9	0	0	0	0	0	0	0
B.I.6.	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	10	0	0	0	0	0	0	0
B.I.7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	11	0	0	0	0	0	0	0
B.I.8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	12	0	0	0	0	0	0	0
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	13	288 940	5 273	9 402	0	0	0	303 615
B.II.1.	Pozemky	14	65 480	0	0	0	0	0	65 480
B.II.2.	Stavby	15	188 552	1 143	0	0	0	0	189 695
B.II.3.	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	16	28 971	4 130	0	0	0	0	33 101
B.II.4.	Leasing - najaté SMV	17	0	0	9 402	0	0	0	9 402
B.II.5.	Základní stádo a tažná zvířata	18	0	0	0	0	0	0	0
B.II.6.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	19	269	0	0	0	0	0	269
B.II.7.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	20	5 418	0	0	0	0	0	5 418
B.II.8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	21	250	0	0	0	0	0	250
B.II.9.	Oceňovací rozdíly k nabytému majetku	22	0	0	0	0	0	0	0
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek	23	0	0	0	0	0	0	0
B.III.1.	Podíly v ovládaných a řízených osobách	24	0	0	0	0	0	0	0
B.III.2.	Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	25	0	0	0	0	0	0	0
B.III.3.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	26	0	0	0	0	0	0	0
B.III.4.	Půjčky a úvěry podnikům ve skupině	27	0	0	0	0	0	0	0
B.III.5.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	28	0	0	0	0	0	0	0
B.III.6.	Požizovaný dlouhodobý finanční majetek	29	0	0	0	0	0	0	0
B.III.7.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	30	0	0	0	0	0	0	0
B.IV.	Aktivní konsolidační rozdíly	K1	0	0	0	0	0	0	0
<b>C.</b>	<b>Oběžná aktiva</b>	31	1 003 213	0	0	-153	0	0	1 003 060
C.I.	Zásoby	32	195 543	0	0	0	0	0	195 543
C.I.1.	Materiál	33	14 510	0	0	0	0	0	14 510
C.I.2.	Nedokončená výroba a polotovary	34	156 923	0	0	0	0	0	156 923
C.I.3.	Výrobky	35	20 874	0	0	0	0	0	20 874
C.I.4.	Zvířata	36	0	0	0	0	0	0	0
C.I.5.	Zboží	37	2 984	0	0	0	0	0	2 984
C.I.6.	Poskytnuté zálohy na zásoby	38	252	0	0	0	0	0	252
C.II.	Dlouhodobé pohledávky	39	820	0	0	-153	0	0	667
C.II.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	40	820	0	0	-153	0	0	667
C.II.2.	Pohledávky - ovládající a řídicí osoba	41	0	0	0	0	0	0	0
C.II.3.	Pohledávky - podstatný vliv	42	0	0	0	0	0	0	0
C.II.4.	Pohledávky za společníky, členy družstva, etc.	43	0	0	0	0	0	0	0
C.II.5.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	44	0	0	0	0	0	0	0
C.II.6.	Dohadné účty aktivní	45	0	0	0	0	0	0	0
C.II.7.	Jiné pohledávky	46	0	0	0	0	0	0	0
C.II.8.	Odložená daňová pohledávka	47	0	0	0	0	0	0	0
C.III.	Krátkodobé pohledávky	48	784 443	0	0	0	0	0	784 443
C.III.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	49	685 427	0	0	0	0	0	685 427
C.III.2.	Pohledávky - ovládající a řídicí osoba	50	2 624	0	0	0	0	0	2 624
C.III.3.	Pohledávky - podstatný vliv	51	0	0	0	0	0	0	0
C.III.4.	Pohledávky za společníky, členy družstva, etc.	52	1 402	0	0	0	0	0	1 402
C.III.5.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	53	4	0	0	0	0	0	4
C.III.6.	Stát - daňové pohledávky	54	11 369	0	0	0	0	0	11 369
C.III.7.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	55	11 369	0	0	0	0	0	11 369
C.III.8.	Dohadné účty aktivní	56	12 101	0	0	0	0	0	12 101
C.III.9.	Jiné pohledávky	57	60 147	0	0	0	0	0	60 147
C.IV.	Krátkodobý finanční majetek	58	22 407	0	0	0	0	0	22 407
C.IV.1.	Peníze	59	2 565	0	0	0	0	0	2 565
C.IV.2.	Účty v bankách	60	19 842	0	0	0	0	0	19 842
C.IV.3.	Krátkodobé cenné papíry a podíly	61	0	0	0	0	0	0	0
C.IV.4.	Požizovaný krátkodobý finanční majetek	62	0	0	0	0	0	0	0
<b>D.I.</b>	<b>Časové rozlišení</b>	63	4 009	0	0	0	0	0	4 009
D.I.1.	Náklady příštích období	64	3 990	0	0	0	0	0	3 990
D.I.2.	Komplexní náklady příštích období	65	0	0	0	0	0	0	0
D.I.3.	Příjmy příštích období	66	19	0	0	0	0	0	19

## Konsolidace BAK 2007 - dle IAS/IFRS

Název společnosti:		BAK a.s.						Hodnoty v tis. CZK	
		(v konsolidaci s ATOL, DBT, SP BAK TRUTNOV, INGSERVIS, H.B.C.)							
Konsolidovaná Rozvaha		Výkazy k 31.12.2007	Ostatní úpravy IAS/IFRS					KONSOLIDACE dle IAS/IFRS	
		BAK konsolidovaný plně dle IAS/IFRS	Dlouhodobý hm.majetek	Dlouh.hm.m. Leasing	Dlouhodobé pohledávky	Dlouhodobé pohledávky	Rezervy na opravy DHM		
	<b>PASIVA CELKEM</b>	67	<b>1 296 388</b>	<b>5 273</b>	<b>9 402</b>	<b>-153</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 310 910</b>
<b>A.</b>	<b>Vlastní kapitál</b>	68	<b>268 446</b>	<b>5 273</b>	<b>3 897</b>	<b>-153</b>	<b>0</b>	<b>10 384</b>	<b>287 847</b>
A.I.	Základní kapitál	69	215 654	0	0	0	0	0	215 654
A.I.1.	Základní kapitál	70	215 654	0	0	0	0	0	215 654
A.I.2.	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	71	0	0	0	0	0	0	0
A.I.3.	Změny základního kapitálu (+/-)	72	0	0	0	0	0	0	0
A.II.	Kapitálové fondy	73	0	0	0	0	0	0	0
A.II.1.	Emisní ažio	74	0	0	0	0	0	0	0
A.II.2.	Ostatní kapitálové fondy	75	0	0	0	0	0	0	0
A.II.3.	Oceňovací rozdíly z přeceň. majetku a závazků (+/-)	76	0	0	0	0	0	0	0
A.II.4.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách (+/-)	77	0	0	0	0	0	0	0
A.III.	Rezervní fondy a ostatní fondy ze zisku	78	6 833	0	0	0	0	0	6 833
A.III.1.	Zákonný rezervní fond / Nedělitelný fond	79	6 833	0	0	0	0	0	6 833
A.III.2.	Statutární a ostatní fondy	80	0	0	0	0	0	0	0
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let	81	7 441	2 586	848	-174	0	10 384	21 085
A.IV.1.	Nerozdělený zisk minulých let	82	7 441	2 586	848	-174	0	10 384	21 085
A.IV.2.	Neuhrazená ztráta minulých let	83	0	0	0	0	0	0	0
A.V.	Výsledek hospodaření b.o. bez menšinových podílů	84	38 518	2 687	3 049	21	0	0	44 275
A.VI.	Pasivní konsolidační rozdíl	K2	0						0
A.VII.	Konsolidační rezervní fond	K5	0						0
<b>B.</b>	<b>Cizí zdroje</b>	85	<b>945 915</b>	<b>0</b>	<b>5 505</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-10 384</b>	<b>941 036</b>
B.1.	Rezervy	86	13 696	0	0	0	0	-10 384	3 312
B.1.1.	Rezervy podle zvláštních účetních předpisů	87	10 384	0	0	0	0	-10 384	0
B.1.2.	Rezerva na důchody a podobné závazky	88	0	0	0	0	0	0	0
B.1.3.	Rezerva na daň z příjmů	89	1 027	0	0	0	0	0	1 027
B.1.4.	Ostatní rezervy	90	2 285	0	0	0	0	0	2 285
B.II.	Dlouhodobé závazky	91	6 498	0	5 505	0	0	0	12 003
B.II.1.	Závazky z obchodních vztahů	92	0	0	0	0	0	0	0
B.II.2.	Závazky - ovládající a řídicí osoba	93	0	0	0	0	0	0	0
B.II.3.	Závazky - podstatný vliv	94	0	0	0	0	0	0	0
B.II.4.	Závazky ke společníkům, členům družstva, etc.	95	0	0	0	0	0	0	0
B.II.5.	Dlouhodobé přijaté zálohy	96	0	0	0	0	0	0	0
B.II.6.	Závazky z leasingových smluv	97	0	0	5 505	0	0	0	5 505
B.II.7.	Dlouhodobé směnky k úhradě	98	0	0	0	0	0	0	0
B.II.8.	Dohadné účty pasivní	99	0	0	0	0	0	0	0
B.II.9.	Jiné dlouhodobé závazky	100	0	0	0	0	0	0	0
B.II.10.	Odloužené daňové závazek	101	6 498	0	0	0	0	0	6 498
B.III.	Krátkodobé závazky	102	747 220	0	0	0	0	0	747 220
B.III.1.	Závazky z obchodních vztahů	103	534 691	0	0	0	0	0	534 691
B.III.2.	Závazky - ovládající a řídicí osoba	104	2 625	0	0	0	0	0	2 625
B.III.3.	Závazky - podstatný vliv	105	0	0	0	0	0	0	0
B.III.4.	Závazky ke společníkům, členům družstva, etc.	106	2 462	0	0	0	0	0	2 462
B.III.5.	Závazky k zaměstnancům	107	76 359	0	0	0	0	0	76 359
B.III.6.	Závazky ze soc. zabezpečení a zdrav. pojištění	108	5 400	0	0	0	0	0	5 400
B.III.7.	Stát - daňové závazky a dotace	109	2 966	0	0	0	0	0	2 966
B.III.8.	Krátkodobé přijaté zálohy	110	60 589	0	0	0	0	0	60 589
B.III.9.	Vydané dluhopisy	111	0	0	0	0	0	0	0
B.III.10.	Dohadné účty pasivní	112	62 128	0	0	0	0	0	62 128
B.III.11.	Jiné závazky	113	0	0	0	0	0	0	0
B.IV.	Bankovní úvěry a výpomoci	114	178 501	0	0	0	0	0	178 501
B.IV.1.	Bankovní úvěry dlouhodobé	115	21 035	0	0	0	0	0	21 035
B.IV.2.	Krátkodobé bankovní úvěry	116	157 466	0	0	0	0	0	157 466
B.IV.3.	Krátkodobé finanční výpomoci	117	0	0	0	0	0	0	0
<b>C.</b>	<b>Casové rozlišení</b>	118	<b>81 761</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>81 761</b>
C.I.1.	Výdaje příštích období	119	10 948	0	0	0	0	0	10 948
C.I.2.	Výnosy příštích období	120	70 813	0	0	0	0	0	70 813
<b>D.</b>	<b>Menšinový vlastní kapitál</b>	K6	<b>266</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>266</b>
D.I.	Menšinový základní kapitál	K7	225						225
D.II.	Menšinové kapitálové fondy	K8	125						125
D.III.	Menšinové fondy ze zisku včetně hosp. výsl. min. let	K9	-305						-305
D.IV.	Menšinový hospodářský výsledek za běžné období	K10	221						221

## Konsolidace BAK 2007 - dle IAS/IFRS

Název společnosti:		BAK a.s.					Hodnoty v tis. CZK	
		(v konsolidaci s ATOL, DBT, SP BAK TRUTNOV, INGSERVIS, H.B.C.)						
Konsolidovaný Výkaz zisku a ztrát		Výkazy k 31.12.2007	Ostatní úpravy IAS/IFRS					KONSOLIDACE
		BAK konsolidovaný plně dle IAS/IFRS	Dlouhodobý hm.majetek	Dlouh.hm.m. Leasing	Dlouhodobé pohledávky	Dlouhodobé pohledávky	Rezervy na opravy DHM	dle IAS/IFRS
I.	Tržby za prodej zboží	1	30 632	0	0	0	0	30 632
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	2	33 296	0	0	0	0	33 296
+	<b>Obchodní marže</b>	3	<b>-2 664</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-2 664</b>
II.	Výkony	4	2 312 394	0	0	0	0	2 312 394
II.1.	Tržby za prodej výrobků a služeb	5	2 185 932	0	0	0	0	2 185 932
II.2.	Změna stavu zásob vlastní výroby	6	97 642	0	0	0	0	97 642
II.3.	Aktivace	7	28 820	0	0	0	0	28 820
B.	Výkonová spotřeba	8	1 970 396	0	-8 600	0	0	1 961 796
B.1.	Spotřeba materiálu a energie	9	255 482	0	0	0	0	255 482
B.2.	Služby	10	1 714 914	0	-8 600	0	0	1 706 314
+	<b>Přidaná hodnota</b>	11	<b>339 334</b>	<b>0</b>	<b>8 600</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>347 934</b>
C.	Osobní náklady	12	250 094	0	0	0	0	250 094
C.1.	Mzdové náklady	13	179 414	0	0	0	0	179 414
C.2.	Odměny členům orgánů společnosti a družstva	14	5 544	0	0	0	0	5 544
C.3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravot. pojištění	15	60 892	0	0	0	0	60 892
C.4.	Sociální náklady	16	4 244	0	0	0	0	4 244
D.	Daně a poplatky	17	3 843	0	0	0	0	3 843
E.	Odpisy dlouhodobého nehmot. a hmot. majetku	18	12 594	-2 901	5 015	0	0	14 708
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu	19	20 454	0	0	0	0	20 454
III.1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	7 332	0	0	0	0	7 332
III.2.	Tržby z prodeje materiálu	21	13 122	0	0	0	0	13 122
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu	22	26 595	191	0	0	0	26 786
F.1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23	12 662	191	0	0	0	12 853
F.2.	Prodaný materiál	24	13 933	0	0	0	0	13 933
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti	25	6 354	0	0	0	0	6 354
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	22 255	0	0	0	0	22 255
H.	Ostatní provozní náklady	27	12 311	23	0	0	0	12 334
V.	Převod provozních výnosů	28	0	0	0	0	0	0
I.	Převod provozních nákladů	29	0	0	143	0	0	143
*	<b>Provozní výsledek hospodaření</b>	30	<b>70 252</b>	<b>2 687</b>	<b>3 442</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>76 381</b>
VI.	Tržby za prodej cenných papírů a podílů	31	19 088	0	0	0	0	19 088
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32	24 807	0	0	0	0	24 807
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	33	146	0	0	0	0	146
VII.1.	podstatným vlivem	34	0	0	0	0	0	0
VII.2.	a podílů	35	0	0	0	0	0	0
VII.3.	majetku	36	146	0	0	0	0	146
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37	0	0	0	0	0	0
K.	Náklady z finančního majetku	38	0	0	0	0	0	0
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	39	0	0	0	0	0	0
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	40	0	0	0	0	0	0
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	41	-888	0	0	0	0	-888
X.	Výnosové úroky	42	1 067	0	0	21	0	1 088
N.	Nákladové úroky	43	8 673	0	393	0	0	9 066
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	1 441	0	0	0	0	1 441
O.	Ostatní finanční náklady	45	2 200	0	0	0	0	2 200
XII.	Převod finančních výnosů	46	0	0	0	0	0	0
P.	Převod finančních nákladů	47	0	0	0	0	0	0
*	<b>Finanční výsledek hospodaření</b>	48	<b>-13 050</b>	<b>0</b>	<b>-393</b>	<b>21</b>	<b>0</b>	<b>-13 422</b>
Q.	<b>Daň z příjmů za běžnou činnost</b>	49	<b>18 463</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>18 463</b>
Q.1.	Splatná	50	18 700	0	0	0	0	18 700
Q.2.	Odložená	51	-237	0	0	0	0	-237
**	<b>Výsledek hospodaření za běžnou činnost</b>	52	<b>38 739</b>	<b>2 687</b>	<b>3 049</b>	<b>21</b>	<b>0</b>	<b>44 496</b>
XIII.	Mimořádné výnosy	53	0	0	0	0	0	0
R.	Mimořádné náklady	54	0	0	0	0	0	0
	Zúčtování pasivního konsolidačního rozdílu	K9						
	Zúčtování aktivního konsolidačního rozdílu	K10						
S.	<b>Daň z příjmů z mimořádné činnosti</b>	55	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
S.1.	Splatná	56	0	0	0	0	0	0
S.2.	Odložená	57	0	0	0	0	0	0
*	<b>Mimořádný výsledek hospodaření</b>	58	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
T.	Převod podílů na výsledku hospodaření společníkům	59						
***	<b>Výsledek hospodaření za účetní období:</b>	60	<b>38 739</b>	<b>2 687</b>	<b>3 049</b>	<b>21</b>	<b>0</b>	<b>44 496</b>
	k HV b.o. bez MP	K11	38 518	2 687	3 049	21	0	44 275
	mensinový HV b.o.	K12	221					221
****	<b>Výsledek hospodaření před zdaněním</b>	61	<b>57 202</b>	<b>2 687</b>	<b>3 049</b>	<b>21</b>	<b>0</b>	<b>62 959</b>

Leasing: 2511OZL002		Smlouva: 2565688		Pronajímatel: ČSOB Leasing (IČ 633998980)						
od-do: 11/2005 - 10/2008		Předmět: MAN 12.180.4x2 BB-TGL								
měsíců: 36		SPZ: 2H72805		Kategorie: N						
Poživací cena PL	1 754 600,00	333 374,00	2 087 974,00	19%	1 754 600,00	pozn.:	doba měs.:	60	Odpis IAS	
Zb. odkupní cena	1 000,00	190,00	1 190,00	19%	1 000,00		posled. období:	11/2010		
Měsíční splátky - PL+FC	51 829,40	9 847,60	61 677,00	19%	51 829,40	Náklad ČÚS:				
- pojistné	0,00	0,00	0,00	0%		51 829,40				
Součet splátek	1 865 858,40	354 513,60	2 220 372,00		1 865 858,40	Převzetí vozidla:	14.11.2005			
Poživací cena PL:	1 754 600,00	Úrok měsíční:	0,359% p.m.	(4,31% p.a.)	Souč. hodn. min. plateb	1 754 600,00	Ocenění aktiva a závazku:	1 754 600,00		
Minimální splátky PL:	1 866 858,40	Počáteční závazek:		Platba úroku:		Konečný závazek:			Odpis IAS	
10/2005						Pojištění:			oprávky IAS	ZC IAS
11/2005	-51 829,40	1 754 600,00	0,00	51 829,40	1 702 770,60				0,00	1 754 600,00
12/2005	-51 829,40	1 702 770,60	6 109,31	45 720,09	1 657 050,51	0,00	51 829,00	51 644,11	29 243,00	29 243,00
01/2006	-51 829,40	1 657 050,51	5 945,27	45 884,13	1 611 166,38	0,00	51 829,00	51 459,48	29 243,00	58 486,00
02/2006	-51 829,40	1 611 166,38	5 780,64	46 048,76	1 565 117,62	0,00	51 829,00	51 275,51	29 243,00	87 729,00
03/2006	-51 829,40	1 565 117,62	5 615,43	46 213,97	1 518 903,65	0,00	51 829,00	51 092,20	29 243,00	116 972,00
04/2006	-51 829,40	1 518 903,65	5 449,62	46 379,78	1 472 523,87	0,00	51 829,00	50 909,54	29 243,00	146 215,00
05/2006	-51 829,40	1 472 523,87	5 283,21	46 546,19	1 425 977,68	0,00	51 829,00	50 727,54	29 243,00	175 458,00
06/2006	-51 829,40	1 425 977,68	5 116,21	46 713,19	1 379 264,49	0,00	51 829,00	50 546,18	29 243,00	204 701,00
07/2006	-51 829,40	1 379 264,49	4 948,61	46 880,79	1 332 383,70	0,00	51 829,00	50 365,48	29 243,00	233 944,00
08/2006	-51 829,40	1 332 383,70	4 780,41	47 048,99	1 285 334,71	0,00	51 829,00	50 185,42	29 243,00	263 187,00
09/2006	-51 829,40	1 285 334,71	4 611,60	47 217,80	1 238 116,91	0,00	51 829,00	50 006,01	29 243,00	292 430,00
10/2006	-51 829,40	1 238 116,91	4 442,19	47 387,21	1 190 729,70	0,00	51 829,00	49 827,23	29 243,00	321 673,00
11/2006	-51 829,40	1 190 729,70	4 272,17	47 557,23	1 143 172,47	0,00	51 829,00	49 649,10	29 243,00	350 916,00
12/2006	-51 829,40	1 143 172,47	4 101,55	47 727,85	1 095 444,62	0,00	51 829,00	49 471,60	29 243,00	380 159,00
01/2007	-51 829,40	1 095 444,62	3 930,30	47 899,10	1 047 545,52	0,00	51 829,40	49 294,74	29 243,00	409 402,00
02/2007	-51 829,40	1 047 545,52	3 758,45	48 070,95	999 474,57	0,00	51 829,40	49 118,51	29 243,00	438 645,00
03/2007	-51 829,40	999 474,57	3 585,98	48 243,42	951 231,15	0,00	51 829,40	48 942,91	29 243,00	467 888,00
04/2007	-51 829,40	951 231,15	3 412,89	48 416,51	902 814,64	0,00	51 829,40	48 767,94	29 243,00	497 131,00
05/2007	-51 829,40	902 814,64	3 239,17	48 590,23	854 224,41	0,00	51 829,40	48 593,59	29 243,00	526 374,00
06/2007	-51 829,40	854 224,41	3 064,84	48 764,56	805 459,85	0,00	51 829,40	48 419,87	29 243,00	555 617,00
07/2007	-51 829,40	805 459,85	2 889,88	48 939,52	756 520,33	0,00	51 829,40	48 246,76	29 243,00	584 860,00
08/2007	-51 829,40	756 520,33	2 714,29	49 115,11	707 405,22	0,00	51 829,40	48 074,28	29 243,00	614 103,00
09/2007	-51 829,40	707 405,22	2 538,07	49 291,33	658 113,89	0,00	51 829,40	47 902,41	29 243,00	643 346,00
10/2007	-51 829,40	658 113,89	2 361,22	49 468,18	608 645,71	0,00	51 829,40	47 731,16	29 243,00	672 589,00
11/2007	-51 829,40	608 645,71	2 183,74	49 645,66	559 000,05	0,00	51 829,40	47 560,52	29 243,00	701 832,00
12/2007	-51 829,40	559 000,05	2 005,62	49 823,78	509 176,27	0,00	51 829,40	47 390,49	29 243,00	731 075,00
01/2008	-51 829,40	509 176,27	1 826,85	50 002,55	459 173,72	0,00	51 829,40	47 221,06	29 243,00	760 318,00
02/2008	-51 829,40	459 173,72	1 647,45	50 181,95	408 991,77	0,00	51 829,40	47 052,25	29 243,00	789 561,00
03/2008	-51 829,40	408 991,77	1 467,41	50 361,99	358 629,78	0,00	51 829,40	46 884,03	29 243,00	818 804,00
04/2008	-51 829,40	358 629,78	1 286,71	50 542,69	308 087,09	0,00	51 829,40	46 716,42	29 243,00	848 047,00
05/2008	-51 829,40	308 087,09	1 105,37	50 724,03	257 363,06	0,00	51 829,40	46 549,41	29 243,00	877 290,00
06/2008	-51 829,40	257 363,06	923,38	50 906,02	206 457,04	0,00	51 829,40	46 382,99	29 243,00	906 533,00
07/2008	-51 829,40	206 457,04	740,74	51 088,66	155 368,38	0,00	51 829,40	46 217,17	29 243,00	935 776,00
08/2008	-51 829,40	155 368,38	557,44	51 271,96	104 096,42	0,00	51 829,40	46 051,94	29 243,00	965 019,00
09/2008	-51 829,40	104 096,42	373,48	51 455,92	52 640,50	0,00	51 829,40	45 887,31	29 243,00	994 262,00
10/2008	-52 829,40	52 640,50	188,90	52 640,50	0,00	0,00	51 829,40	46 605,45	29 243,00	1 023 505,00
11/2008									29 243,00	1 052 748,00
12/2008									29 243,00	1 081 991,00
01/2009									29 243,00	1 111 234,00
02/2009									29 243,00	1 140 477,00
03/2009									29 243,00	1 169 720,00
04/2009									29 243,00	1 198 963,00
05/2009									29 243,00	1 228 206,00
06/2009									29 243,00	1 257 449,00
07/2009									29 243,00	1 286 692,00
08/2009									29 243,00	1 315 935,00
09/2009									29 243,00	1 345 178,00
10/2009									29 243,00	1 374 421,00
11/2009									29 243,00	1 403 664,00
12/2009									29 243,00	1 432 907,00
01/2010									29 243,00	1 462 150,00
02/2010									29 243,00	1 491 393,00
03/2010									29 243,00	1 520 636,00
04/2010									29 243,00	1 549 879,00
05/2010									29 243,00	1 579 122,00
06/2010									29 243,00	1 608 365,00
07/2010									29 243,00	1 637 608,00
08/2010									29 243,00	1 666 851,00
09/2010									29 243,00	1 696 094,00
10/2010									29 243,00	1 725 337,00
11/2010									29 263,00	1 754 600,00

## Diskontování dlouhodobé pohledávky

Částka	<b>1 000 000,00</b>	Současná hodnota:		<b>779 710,70</b>				
Splácení:	5000,-/měs. od 01/2005 do zaplacení (k 15. dni v měsíci)							
IAS-přirůstková úroková míra:			<b>3,11%</b>	<b>p.a.</b>	<b>=</b>	<b>0,259%</b>	<b>p.m.</b>	
					IAS/IFRS			
Datum	Splátka	KZ ČÚS	SH splátky	SH dl.pohl.	Úhr.jistiny	Úhr.úroku	KZ dl.pohl.	
15.1.2005	5 000,00	995 000,00	4 987,08	779 710,70	2 980,55	2 019,45	776 730,15	
15.2.2005	5 000,00	990 000,00	4 974,20	776 730,15	2 988,27	2 011,73	773 741,88	
15.3.2005	5 000,00	985 000,00	4 961,35	773 741,88	2 996,01	2 003,99	770 745,87	
15.4.2005	5 000,00	980 000,00	4 948,53	770 745,87	3 003,77	1 996,23	767 742,10	
15.5.2005	5 000,00	975 000,00	4 935,75	767 742,10	3 011,55	1 988,45	764 730,55	
15.6.2005	5 000,00	970 000,00	4 923,00	764 730,55	3 019,35	1 980,65	761 711,20	
15.7.2005	5 000,00	965 000,00	4 910,28	761 711,20	3 027,17	1 972,83	758 684,03	
15.8.2005	5 000,00	960 000,00	4 897,60	758 684,03	3 035,01	1 964,99	755 649,02	
15.9.2005	5 000,00	955 000,00	4 884,95	755 649,02	3 042,87	1 957,13	752 606,15	
15.10.2005	5 000,00	950 000,00	4 872,33	752 606,15	3 050,75	1 949,25	749 555,40	
15.11.2005	5 000,00	945 000,00	4 859,74	749 555,40	3 058,65	1 941,35	746 496,75	
<b>15.12.2005</b>	<b>5 000,00</b>	<b>940 000,00</b>	<b>4 847,18</b>	<b>746 496,75</b>	<b>3 066,57</b>	<b>1 933,43</b>	<b>743 430,18</b>	
15.1.2006	5 000,00	935 000,00	4 834,66	743 430,18	3 074,52	1 925,48	740 355,66	
15.2.2006	5 000,00	930 000,00	4 822,17	740 355,66	3 082,48	1 917,52	737 273,18	
15.3.2006	5 000,00	925 000,00	4 809,72	737 273,18	3 090,46	1 909,54	734 182,72	
15.4.2006	5 000,00	920 000,00	4 797,29	734 182,72	3 098,47	1 901,53	731 084,25	
15.5.2006	5 000,00	915 000,00	4 784,90	731 084,25	3 106,49	1 893,51	727 977,76	
15.6.2006	5 000,00	910 000,00	4 772,54	727 977,76	3 114,54	1 885,46	724 863,22	
15.7.2006	5 000,00	905 000,00	4 760,21	724 863,22	3 122,60	1 877,40	721 740,62	
15.8.2006	5 000,00	900 000,00	4 747,91	721 740,62	3 130,69	1 869,31	718 609,93	
15.9.2006	5 000,00	895 000,00	4 735,65	718 609,93	3 138,80	1 861,20	715 471,13	
15.10.2006	5 000,00	890 000,00	4 723,41	715 471,13	3 146,93	1 853,07	712 324,20	
15.11.2006	5 000,00	885 000,00	4 711,21	712 324,20	3 155,08	1 844,92	709 169,12	
<b>15.12.2006</b>	<b>5 000,00</b>	<b>880 000,00</b>	<b>4 699,04</b>	<b>709 169,12</b>	<b>3 163,25</b>	<b>1 836,75</b>	<b>706 005,87</b>	
15.1.2007	5 000,00	875 000,00	4 686,90	706 005,87	3 171,44	1 828,56	702 834,43	
15.2.2007	5 000,00	870 000,00	4 674,79	702 834,43	3 179,66	1 820,34	699 654,77	
15.3.2007	5 000,00	865 000,00	4 662,72	699 654,77	3 187,89	1 812,11	696 466,88	
15.4.2007	5 000,00	860 000,00	4 650,67	696 466,88	3 196,15	1 803,85	693 270,73	
15.5.2007	5 000,00	855 000,00	4 638,66	693 270,73	3 204,43	1 795,57	690 066,30	
15.6.2007	5 000,00	850 000,00	4 626,67	690 066,30	3 212,73	1 787,27	686 853,57	
15.7.2007	5 000,00	845 000,00	4 614,72	686 853,57	3 221,05	1 778,95	683 632,52	
15.8.2007	5 000,00	840 000,00	4 602,80	683 632,52	3 229,39	1 770,61	680 403,13	
15.9.2007	5 000,00	835 000,00	4 590,91	680 403,13	3 237,76	1 762,24	677 165,37	
15.10.2007	5 000,00	830 000,00	4 579,05	677 165,37	3 246,14	1 753,86	673 919,23	
15.11.2007	5 000,00	825 000,00	4 567,22	673 919,23	3 254,55	1 745,45	670 664,68	úrok2007:
<b>15.12.2007</b>	<b>5 000,00</b>	<b>820 000,00</b>	<b>4 555,42</b>	<b>670 664,68</b>	<b>3 262,98</b>	<b>1 737,02</b>	<b>667 401,70</b>	21 395,83



