

# **SAMOSTATNÁ ÚČETNÍ ZÁVĚRKA**

**(neauditovaná)**

**k 31. 12. 2005**

## Obsah samostatné účetní závěrky

- Rozvaha**  
**Výkaz zisku a ztráty**  
**Výkaz změn vlastního kapitálu**  
**Výkaz peněžních toků**  
**Příloha k samostatné účetní závěrce**
- I. Všeobecné informace**
- II. Informace o obecných zásadách, účetních politikách a dopadech ze změny účetní metodiky**  
- Základní zásady sestavení účetní závěrky
- III. Poznámky k účetním výkazům**
1. Pozemky, budovy a zařízení
  2. Dlouhodobé investice
  3. Obchodní pohledávky a jiné pohledávky
  4. Zásoby
  5. Pohledávky z obchodních vztahů
  6. Ostatní pohledávky
  7. Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty
  8. Základní kapitál
  9. Fond z přecenění
  10. Vlastní kapitál
  11. Závazky – ovládající a řídicí osoba
  12. Ostatní závazky
  13. Závazky z obchodních vztahů
  14. Závazky daňové
  15. Tržby
  16. Ostatní provozní výnosy
  17. Výkonová spotřeba
  18. Osobní náklady
  19. Ostatní provozní náklady
  20. Výnosové úroky a ostatní finanční výnosy
  21. Nákladové úroky
  22. Ostatní finanční náklady
  23. Daň z příjmu
  24. Zisk na akci, dividendy
  25. Peněžní prostředky
- IV. Další všeobecné poznámky**
- Podmíněné závazky
  - Transakce se spřízněnými stranami
  - Informace o odměnách stávajícím členům orgánů společnosti a členům vedení společnosti
  - Odměny uhrazené auditorům
  - Údaje o koncernu PROSPERITA
  - Řízení finančních rizik
  - Soudní řízení s vlivem na finanční situaci podniku
  - Události po datu rozvahy
  - Valná hromada společnosti
- V. IAS 8 – Účetní politiky, změny v účetních odhadech a chyby**
- VI. IFRS 1 – První přijetí mezinárodních standardů účetního výkaznictví**

## ROZVAHA

	Pozn.	31.12.2005	31.12.2004	1.1.2004
<b>AKTIVA</b>				
<b>Dlouhodobá aktiva</b>		<b>364 498</b>	<b>371 938</b>	<b>387 822</b>
Pozemky, budovy a zařízení	1	359 651	366 811	380 194
Dlouhodobé investice	2	4 272	4 272	4 272
Obchodní pohledávky a jiné pohledávky	3	575	855	1 135
Aktiva držená pro prodej		-	-	2 221
Aktiva určená k vyřazení		-	-	-
<b>Krátkodobá aktiva</b>		<b>45 082</b>	<b>52 422</b>	<b>60 718</b>
Zásoby	4	31 941	43 760	44 475
Pohledávky z obchodních vztahů	5	4 425	5 977	14 076
Ostatní pohledávky	6	950	1 444	776
Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty	7	7 766	1 241	1 391
<b>AKTIVA celkem</b>		<b>409 580</b>	<b>424 360</b>	<b>448 540</b>
<b>VLASTNÍ KAPITÁL A ZÁVAZKY</b>				
<b>Vlastní kapitál</b>				
Základní kapitál	8	588 575	588 575	588 575
Fond z přecenění	9	25 991	19 639	19 639
Nerozdělený zisk/neuhrazená ztráta		-227 484	-210 428	-210 428
Výsledek hospodaření běžného období		-14 255	-17 056	
<b>Vlastní kapitál celkem</b>	10	<b>372 827</b>	<b>380 730</b>	<b>397 786</b>
<b>Dlouhodobé závazky</b>		<b>16 866</b>	<b>7 539</b>	-
Závazky – ovládající a řídicí osoba	11	16 760	7 531	-
Ostatní dlouhodobé závazky	12	106	8	-
<b>Krátkodobé závazky</b>		<b>19 887</b>	<b>36 091</b>	<b>50 754</b>
Závazky z obchodních vztahů	13	2 302	5 495	7 092
Závazky – ovládající a řídicí osoba	11	6 689	15 874	22 105
Závazky daňové	14	9 070	11 709	15 552
Ostatní závazky	12	1 826	3 013	6 005
<b>Závazky celkem</b>		<b>36 753</b>	<b>43 630</b>	<b>50 754</b>
<b>VLASTNÍ KAPITÁL A ZÁVAZKY celkem</b>		<b>409 580</b>	<b>424 360</b>	<b>448 540</b>

## VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

	Pozn.	31.12.2005	31.12.2004
Tržby za prodej zboží	15	592	344
Náklady vynaložené na prodané zboží		502	222
<b>Obchodní marže</b>		<b>90</b>	<b>122</b>
Tržby	15	39 083	37 737
Ostatní provozní výnosy	16	2 780	3 670
Změna stavu zásob hotových výrobků a nedokončené výroby		10 879	81
Aktivace		143	177
Výkonová spotřeba	17	10 787	16 441
Osobní náklady	18	16 801	20 788
Odpisy		14 205	16 318
Ostatní provozní náklady	19	3 096	2 605
Daně a poplatky		511	471
Změna stavu rezerv a opravných položek		-1 253	30
<b>Provozní výsledek hospodaření</b>		<b>-12 930</b>	<b>-15 028</b>
Výnosové úroky	20	4	3
Ostatní finanční výnosy	20	521	338
Nákladové úroky	21	1 244	1 357
Ostatní finanční náklady	22	225	1 012
<b>Finanční výsledek hospodaření</b>		<b>-944</b>	<b>-2 028</b>
<b>Výsledek hospodaření před zdaněním</b>		<b>-13 874</b>	<b>-17 056</b>
<b>Výsledek hospodaření z ukončovaných činností</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
Daň z příjmu – splatná	23	381	-
- odložená		-	-
<b>Výsledek hospodaření za účetní období</b>		<b>-14 255</b>	<b>-17 056</b>
Zisk na akcii			
- základní	24	-23,57	-28,97
- zředěný		-23,57	-23,57

## VÝKAZ ZMĚN VLASTNÍHO KAPITÁLU

	Pozn.	Základní kapitál	Fond z přecenění majetku a závazků	Neuhrazená ztráta minulých let	Vlastní kapitál celkem
<b>Stav k 1.1. 2004</b>		<b>588 575</b>	<b>19 639</b>	<b>-210428</b>	<b>397 786</b>
Změna v účetních pravidlech					
<b>Přepočtený zůstatek</b>		<b>588 575</b>	<b>19 639</b>	<b>-210 428</b>	<b>397 786</b>
Přebytek z přecenění majetku					
Deficit z přecenění majetku					
Zajištění peněžních toků					
Kurzové rozdíly z přepočtu zahraničních majetkových podílů					
Daň z položek nevykázaných ve výsledovce					
<b>Čistý zisk / ztráta nevykázaná ve výsledovce</b>					
Čistý zisk / ztráta za účetní období ve výsledovce				-17 056	-17 056
<b>Celkově uznané zisky a ztráty za účetní období</b>				<b>-17 056</b>	<b>-17 056</b>
Upsaný základní kapitál					
Dividendy					
Vydané opce na akcie					
Ostatní změny					
<b>Stav k 31.12.2004</b>		<b>588 575</b>	<b>19 639</b>	<b>-227 484</b>	<b>380 730</b>

	Pozn.	Základní kapitál	Fond z přecenění majetku a závazků	Neuhrazená ztráta minulých let	Vlastní kapitál celkem
<b>Stav k 1.1. 2005</b>		<b>588 575</b>	<b>19 639</b>	<b>-227 484</b>	<b>380 730</b>
Změna v účetních pravidlech					
<b>Přepočtený zůstatek</b>		<b>588 575</b>	<b>19 639</b>	<b>-227 484</b>	<b>380 730</b>
Přebytek z přecenění majetku	9		6 352		6 352
Deficit z přecenění majetku					
Zajištění peněžních toků					
Kurzové rozdíly z přepočtu zahraničních majetkových podílů					
Daň z položek nevykázaných ve výsledovce					
<b>Čistý zisk / ztráta nevykázaná ve výsledovce</b>					
Čistý zisk / ztráta za účetní období ve výsledovce				-14 255	-14 255
<b>Celkově uznané zisky a ztráty za účetní období</b>				<b>-14 255</b>	<b>-14 255</b>
Upsaný základní kapitál					
Dividendy					
Vydané opce na akcie					
Ostatní změny					
<b>Stav k 31.12.2005</b>		<b>588 575</b>	<b>25 991</b>	<b>-241 739</b>	<b>372 827</b>

## VÝKAZ PENĚŽNÍCH TOKŮ

	Pozn.	31.12.2005	31.12.2004
<b>Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na začátku období</b>		<b>1 241</b>	<b>1 391</b>
<b>Peněžní toky z provozních činností</b>			
Zisk/ztráta před zdaněním		-13 874	-17 056
Úpravy o nepeněžní operace		13 825	17 528
Odpisy		14 205	16 318
Změna stavu opravných položek, změna stavu rezerv		-1 249	-169
Zisk/ztráta z prodeje dlouhodobých hmotných aktiv		0	-542
Nákladové úroky (+) výnosové úroky (-)		1 240	1 354
Ostatní úpravy		-371	567
<b>Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním, změnami pracovního kapitálu</b>		<b>-49</b>	<b>472</b>
Změna stavu nepeněžních složek pracovního kapitálu		8 346	3 370
Změna stavu pohledávek z provozní činnosti		3 575	7 880
Změna stavu krátkodobých závazků z provozní činnosti		-7 048	-5 225
Změna stavu zásob		11 819	715
Vyplacené úroky		-187	0
Přijaté úroky		4	3
Zaplacená daň ze zisku		-1 394	-3 007
<b>Čistý peněžní tok z provozní činnosti</b>		<b>6 720</b>	<b>1 057</b>
Nákup dlouhodobých hmotných aktiv		-395	-713
Příjmy z prodeje dlouhodobých hmotných aktiv		571	1 400
Půjčky a úvěry spřízněným osobám		0	0
<b>Čistý peněžní tok z investiční činnosti</b>		<b>176</b>	<b>687</b>
Platba závazků z finančního leasingu		-371	-1 894
<b>Čistý peněžní tok z finanční činnosti</b>		<b>-371</b>	<b>-1 894</b>
<b>Čisté zvýšení či snížení peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů</b>		<b>6 525</b>	<b>-150</b>
<b>Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na konci období</b>	25	<b>7 766</b>	<b>1 241</b>

## PŘÍLOHA K SAMOSTATNÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE

Společnost TESLA KARLÍN, a.s. jako emitent kótovaných cenných papírů obchodovaných na veřejném trhu cenných papírů sestavuje se změnou relevantních právních předpisů poprvé účetní závěrku dle IFRS k 31.12.2005 v souladu se standardem IFRS 1. S touto změnou je spojena také povinnost sestavení a zveřejnění konsolidované účetní závěrky.

**Přiložené účetní výkazy samostatné účetní závěrky společnosti TESLA KARLÍN, a.s. jsou sestaveny v souladu s účetními principy přijatými Radou pro IAS (Mezinárodní standardy účetního výkaznictví – IFRS – původně IAS). Společnost aplikuje všechny Mezinárodní standardy účetního výkaznictví a Interpretace Mezinárodního interpretačního výboru (IFRIC), které byly v platnosti k 31.12.2005.**

Tato účetní závěrka je samostatná účetní závěrka společnosti TESLA KARLÍN, a.s. k 31.12.2005 a vztahuje se ke konsolidované účetní závěrce společnosti TESLA KARLÍN, a.s. a její dceřiné společnosti TK GALVANOSERVIS, s.r.o. k 31.12.2005.

Částky jsou uvedeny v tisících korunách českých (tis. Kč), pokud není uvedeno jinak.  
Jako minulé období je v předkládaných výkazech uveden stav k 31.12.2004.

### I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

- Obchodní firma: TESLA KARLÍN, a.s.  
Sídlo: V Chotejně 9/1307, 102 00 Praha 10, Česká republika  
Datum vzniku: 1. května 1992  
Právní forma: akciová společnost  
IČ/DIČ: 45273758 / CZ45273758  
Rejstříkový soud: Městský soud Praha, odd. B, vložka 1520  
Rozhodující předmět podnikání:
- výroba prvků v rámci spojové techniky, především rozváděčové techniky a zařízení pro komplexní modernizace telefonních ústředn druhé generace (DS APUS), zakázková výroba a pronájem movitého a nemovitého majetku

K 31.12.2005 byla TESLA KARLÍN, a.s. ovládána níže uvedenými osobami jednajícími ve shodě:

Název právnické osoby Jméno fyzické osoby	Sídlo, bydliště	IČ	Výše podílu na hlasovacích právech v %
AKCIA TRADE, spol. s r.o.	U Centrumu 751 Orlová-Lutyně	63321351	0,01
ENERGOAQUA, a.s.	1.Máje 823 Rožnov pod Radhoštěm	15503461	9,26
CONCENTRA, a.s.	U Centrumu 751 Orlová-Lutyně	60711302	14,94
ETOMA INVEST, spol. s r.o.	U Centrumu 751 Orlová-Lutyně	63469138	32,77
PROSPERITA investiční společnost, a.,s.	U Centrumu 751 Orlová-Lutyně	26857791	9,89
Miroslav Kurka	Karvinská 61 Havířov-Město		2,65

Celkový podíl na hlasovacích právech všech osob jednajících ve shodě činí ve společnosti TESLA KARLÍN, a.s. 69,52 %.

## Členové statutárních a dozorčích orgánů a vedoucí pracovníci společnosti:

### *Představenstvo společnosti*

Ing. Miroslav Kurka	předseda představenstva
Ing. Václav Ryšánek	místopředseda představenstva
Jaroslav Šmolka	člen představenstva

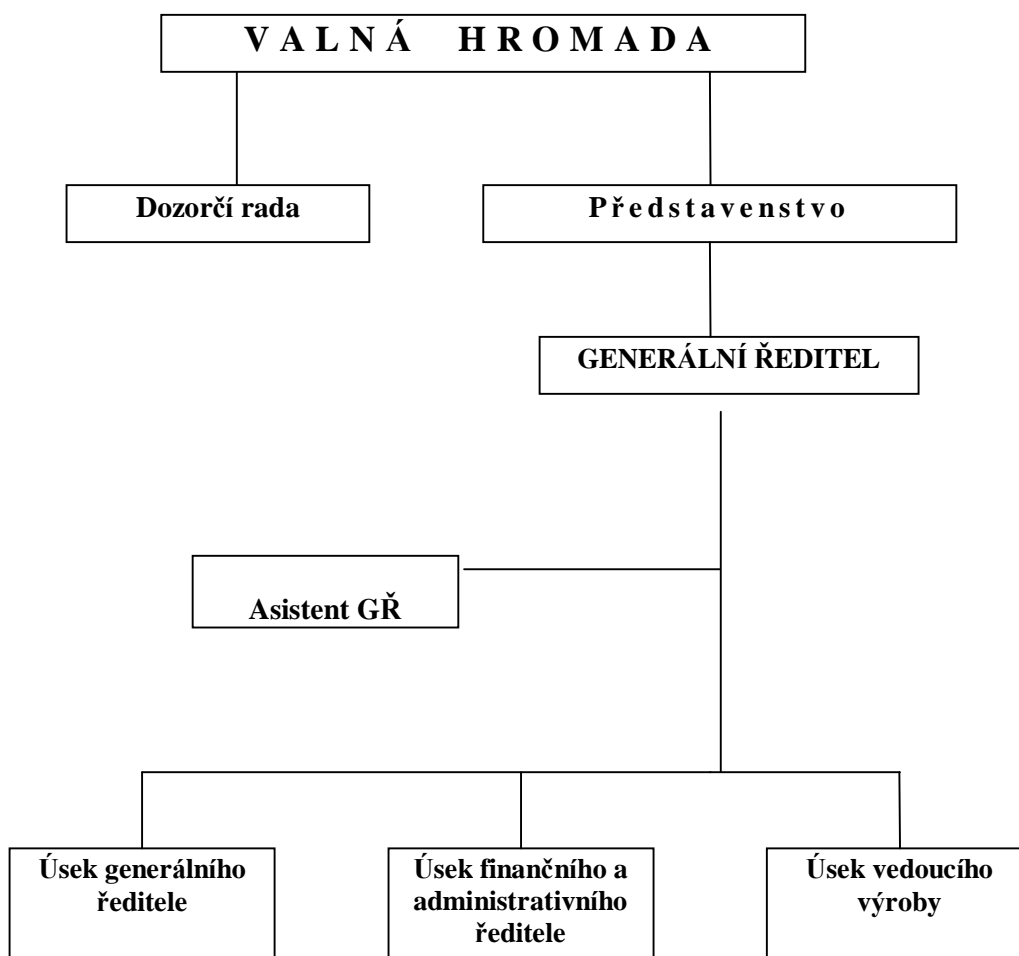
### *Dozorčí rada*

Ing. Petr Chrápek	předseda dozorčí rady
Rostislav Šindlář	člen dozorčí rady
Jitka Egermayerová	člen dozorčí rady

### *Vedoucí pracovníci*

Ing. Jaroslav Hodík	generální ředitel, 31.1.2005 odvolán z funkce finanční a administrativní ředitel,
Jaroslav Šmolka	od 1.2.2005 pověřen řízením společnosti
Bohumil Kolář	vedoucí výroby

## Organizační struktura účetní jednotky, její zásadní změny v uplynulém účetním období



Oproti minulému účetnímu období nedošlo ve sledovaném účetním období ke změně organizační struktury společnosti.

### **Změny a dodatky v obchodním rejstříku**

#### Představenstvo

Valná hromada společnosti, konaná dne 28.4.2005 na svém zasedání opětovně zvolila za členy představenstva ing. Miroslava Kurku a ing. Václava Ryšánka.

Představenstvo na svém zasedání dne 26.5.2005 zvolilo předsedou ing. Miroslava Kurku a místopředsedou ing. Václava Ryšánka.

#### Dozorčí rada

Valná hromada společnosti dne 28.4.2005 odvolala člena dozorčí rady Mgr. Karla Skupina a zvolila novým členem dozorčí rady ing. Petra Chrápka.

Dozorčí rada na svém zasedání dne 28.4.2005 zvolila do funkce předsedy ing. Petra Chrápka.

Tyto změny byly zapsány do příslušného obchodního rejstříku za základě Usnesení Městského soudu v Praze dne 11.7.2005.

#### Volba člena dozorčí rady voleného zaměstnanci společnosti

Volby člena dozorčí rady voleného zaměstnanci společnosti proběhly ve dnech 12.-14.9.2005, závěrečný protokol z voleb ze dne 14.9.2005 potvrdil volbu Jitky Egermayerová. Tato změna byla do příslušného obchodního rejstříku zapsána dne 4.11.2005.

## **II. INFORMACE O OBECNÝCH ZÁSADÁCH, ÚČETNÍCH POLITIKÁCH A DOPADECH ZE ZMĚNY ÚČETNÍ METODIKY**

V následující části uvádíme základní účetní pravidla, která byla aplikována při zpracování této účetní závěrky. Tato pravidla byla použita pro všechna prezentovaná účetní období.

#### Základní zásady sestavení účetní závěrky

Společnost TESLA KARLÍN, a.s. sestavuje a zveřejňuje se změnou právních předpisů k 31.12.2005 poprvé účetní závěrku dle IAS/IFRS v souladu se standardem IFRS 1.

V souvislosti s charakterem své činnosti TESLA KARLÍN, a.s. zveřejňuje krátkodobá a dlouhodobá aktiva a krátkodobé a dlouhodobé závazky jako samostatné části přímo v rozvaze.

Aktiva a závazky jsou vykazovány podle své likvidity. Mezi krátkodobá aktiva společnost zahrnuje peníze, peněžní ekvivalenty, obchodní pohledávky a ostatní aktiva, u nichž je předpoklad, že budou realizována do dvanácti měsíců od data rozvahy. Ostatní jsou vykazována jako dlouhodobá.

Závazky jsou vykazovány jako krátkodobé, pokud budou uhrazeny do dvanácti měsíců od data rozvahy. Všechny ostatní závazky jsou vykazovány jako dlouhodobé.

#### **Nehmotná aktiva**

Nakoupená nehmotná aktiva jsou vykazována v pořizovacích cenách snížených o oprávků. Pokud některá nehmotná položka nesplní kritéria pro vykazování nehmotného aktiva, tj. pořizovací cena je nižší než 150 tis. Kč, je účtována do nákladů v okamžiku svého vzniku. V roce 2005 společnost nevykazuje žádná nakoupená nehmotná aktiva, která by splnila definici aktiv podle IAS/IFRS.

### **Pozemky, budovy a zařízení**

Pozemky a budovy zahrnují výrobní haly, skladové prostory a kanceláře.

Pozemky, budovy a zařízení jsou oceňovány pořizovacími cenami nebo vlastními náklady sníženými o oprávk. Vlastní náklady zahrnují přímé náklady a výrobní režii. Odpisy jsou vypočteny na lineární bázi, sazby odpisů jsou stanoveny na základě předpokládané doby životnosti hmotného aktiva, pozemky se neodepisují.

Pokud se majetek skládá z komponent, které mají různou dobu životnosti, je odpisována každá komponenta samostatně. Komponentní přístup nebyl v roce 2005 společností uplatněn. Stav majetku v používání odpovídá době svého pořízení. Výdaje na opravy a údržbu jsou účtovány do nákladů v době jejich vzniku. Podstatná technická zhodnocení jsou účtována jako zvýšení vstupní ceny za předpokladu, kdy je pravděpodobné, že budou mít za následek zvýšení ekonomického prospěchu a tento prospěch poplyne do společnosti.

Doby životnosti budov a zařízení, které TESLA KARLÍN, a.s. prezentuje ve svých účetních výkazech, jsou následující:

- budovy a stavby 20 – 100 let
- stroje a zařízení 5 – 20 let

Hmotný majetek, jehož pořizovací cena je nižší než 150 tis. Kč, je účtován do nákladů v okamžiku spotřeby.

Při prvním převodu na IAS/IFRS společnost přecenila pozemky na fair value a zvolila pro následné ocenění model pořizovací ceny. Rozdíl při prvním převodu je vykázán v položce vlastní kapitál.

### **Investice do nemovitostí**

Zahrnují pozemky a budovy, jež jsou drženy mimo hlavní předmět podnikání i za účelem získání příjmu z nájemného. Odpisy jsou vyčísleny dle doby životnosti podobně klasifikovaného dlouhodobého majetku.

### **Aktiva držena pro prodej**

K 1.1.2004 bylo dle standardu IFRS 5 – Dlouhodobá aktiva držena k prodeji a ukončené operace klasifikováno frézovací a vrtací centrum. V prosinci 2004 bylo zařízení prodáno za 542 tis. Kč. Zisk z prodeje je vykázán ve výsledovce v řádku „ostatní provozní výnosy“, dodatečný odpis zařízení ve výši 2 221 tis. Kč je zahrnut v položce „odpisy“.

Společnost v roce 2005 nemá dlouhodobá aktiva držena k prodeji aniž žádnou ukončovanou činnost, z toho důvodu nebyl aplikován standard IFRS 5 – Dlouhodobá aktiva držena k prodeji a ukončené operace.

### **Dlouhodobé investice**

Dlouhodobé investice představují podíl v dceřiné společnosti TK GALVANOSERVIS, s.r.o., majetkový podíl je oceněn ve výši pořizovacích nákladů.

### **Operativní leasing**

Operativní leasing je takový leasing, který nepřevádí všechna podstatná rizika a odměny vyplývající z vlastnictví aktiva. Všechny leasingové platby placené nájemcem jsou účtovány do nákladů na aktuální bázi. V roce 2005 neměla společnost žádný operativní leasing.

### **Finanční leasing**

Pokud předmět leasingové smlouvy splňuje podmínky pro jeho uznání jako finanční leasing, je toto aktivum a související závazek vykazováno v nižší hodnotě z fair value aktiva a současné hodnoty minimálních leasingových splátek. Tato aktiva na leasing jsou odepisována po dobu jejich předpokládané životnosti. Leasingové splátky jsou členěny (při použití efektivní úrokové míry) mezi finanční náklady, které jsou vykázány v rámci úrokových nákladů a částku snižující závazek vůči pronajímateli.

### **Investice**

Společnost TESLA KARLÍN, a.s. klasifikuje své investice do těchto kategorií: k obchodování, držené do splatnosti a vhodné pro prodej (realizovatelné). V průběhu vykazovaného období společnost nedržela žádné investice.

### **Finanční deriváty**

TESLA KARLÍN, a.s. neprovádí žádné transakce s finančními deriváty a zajišťovacími finančními nástroji.

### **Snížení hodnoty aktiva**

Pokud okolnosti naznačují, že pořizovací cena dlouhodobých aktiv má být snížena, je provedeno stanovení zpětně získatelné částky. Ztráta ze snížení hodnoty aktiv je určena jako částka, o kterou účetní hodnota aktiva převyšuje zpětně získatelnou částku. Pokud účetní hodnota aktiva převyšuje zpětně získatelnou částku, je účtováno mimořádné snížení hodnoty aktiva. V roce 2005 společnost TESLA KARLÍN, a.s. neúčtovala o žádných transakcích souvisejících se snížením hodnoty aktiv.

### **Půjčky**

Půjčky jsou prvotně vykázány v okamžiku přijetí prostředků. Transakční náklady související s půjčkou jsou účtovány do nákladů v období jejich vzniku. V následujících obdobích jsou půjčky vykazovány ve své účetní hodnotě. V roce 2005 společnost vykazuje půjčky – závazky k ovládajícím a řídicím osobám v členění na krátkodobé a dlouhodobé.

### **Bankovní úvěry**

Bankovní úvěry jsou klasifikovány jako krátkodobé závazky, pokud se očekává, že budou vypořádány do dvanácti měsíců od data rozvahy. Ostatní úvěry jsou klasifikovány jako dlouhodobé. V roce 2005 společnost neměla žádný bankovní úvěr.

### **Ostatní závazky (závazky z leasingu)**

Závazky z leasingu jsou vykazovány v současné hodnotě v členění na krátkodobé a dlouhodobé k datu vykazování v rozvaze.

### **Obchodní a jiné pohledávky**

Obchodní a jiné pohledávky jsou vykazovány v pořizovací ceně, která odpovídá jejich nominální hodnotě. Metody výpočtu ztrát ze snížení hodnoty jsou založeny na stáří pohledávek následovně:

<i>typ pohledávky</i>	<i>ztráta ze snížení hodnoty</i>
více než 6 měsíců po datu splatnosti	do výše 20 %
více než 12 měsíců po datu splatnosti	do výše 33 %
více než 18 měsíců po datu splatnosti	do výše 50 %
více než 24 měsíců po datu splatnosti	do výše 66 %
více než 30 měsíců po datu splatnosti	do výše 80 %
více než 36 měsíců po datu splatnosti	do výše 100 %

Ve sledovaném účetním období bylo účtováno o přechodném snížení hodnoty pohledávek vytvořením opravné položky do nákladů.

### **Rezervy**

Rezervy jsou tvořeny v případě, že vznikl současný (smluvní nebo mimosmluvní) závazek, který pravděpodobně povede k odlivu zdrojů a zároveň může být spolehlivě ocenitelný. V roce 2005 společnost netvořila žádnou rezervu.

### **Podmíněné závazky**

Podmíněný závazek je možný závazek, který vyplývá z minulých událostí, a jehož existence bude potvrzena tím, že dojde nebo nedojde k jedné nebo více budoucích nejistých událostí, které nejsou plně pod kontrolou společnosti, nebo současný závazek, jehož ocenění nelze stanovit s dostatečnou spolehlivostí.

## Reklamní a propagační aktivity

Výdaje na reklamní a propagační aktivity jsou účtovány do nákladů v době svého vzniku.

## Výpůjční náklady – úrok

Společnost aplikuje podle IAS 23 – Výpůjční náklady – základní řešení. Veškeré výpůjční náklady jsou účtovány jako náklad v období svého vzniku.

## Zásoby

Ocenění nakupovaných zásob je prováděno v pořizovací ceně, která zahrnuje vedlejší pořizovací náklady. Výdej zásob ze skladu je účtován cenami zjištěnými aritmetickým průměrem. Výjimku tvoří středisko 550 – Nástrojárna, kde při náběhu do nedokončené výroby a odvádění jsou používány pevné ceny v souladu s interním předpisem společnosti.

Zásoby vlastní výroby, tj. nedokončená výroba, polotovary a vlastní výrobky, jsou oceněny vlastními náklady, které zahrnují přímé náklady a výrobní režii.

Hodnota zásob je snížena o opravné položky, při jejichž tvorbě jsou zohledněna všechna předpokládaná rizika z titulu nepotřebných zásob.

Ve sledovaném účetním období nebylo účtováno o přechodném snížení hodnoty zásob vytvořením opravné položky do nákladů.

## Daně ze zisku

Splatná daň ze zisku je vypočtena v souladu s daňovými pravidly platnými v České republice.

Odloženou daň společnost určuje ze všech přechodných rozdílů mezi účetní a daňovou hodnotou aktiv a závazků. Odložená daňová pohledávka vyplývá z odčitelných přechodných rozdílů, které převyšují přechodné zdanitelné rozdíly. Odložená daň je počítána použitím závazkové metody a daňové sazby, která je známa k datu výpočtu (daňová sazba 24%).

Odložená daňová pohledávka je vykázána, pokud je pravděpodobné, že ji bude moci společnost daňově uplatnit v následujících účetních obdobích.

	Účetní zůstatková hodnota	Daňová zůstatková hodnota	Rozdíl	Sazba 24 %
Dlouhodobý nehmotný majetek	0	305	-305	-73
Dlouhodobý hmotný majetek	359 651	331 299	28 352	6 804
Ostatní	56	2 127	2 072	497
Náklady příštích období	0	498	-498	-119
Závazky z leasingu	185	0	-185	-44
Daňově uznatelná ztráta	0	-164 233	-164 233	-39 416

Odložený daňový závazek ve výši 7 301 tis. Kč a odložená daňová pohledávka ve výši 39 652 tis. Kč v roce 2005 se skládá z rozdílů mezi účetní a daňovou zůstatkovou cenou dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku, ostatních aktiv a závazků z leasingu.

Celková výše odložené daňové pohledávky v hodnotě 32 351 tis. Kč je ovlivněna především vysokou daňově uznatelnou ztrátou, kterou je možno odečíst v následujících zdaňovacích obdobích.

Odložené daňové pohledávky a závazky byly v rozvaze vzájemně kompenzovány, protože společnost má podle české legislativy právo kompenzace splatných daňových pohledávek a splatných daňových závazků, a protože odložené daňové pohledávky a závazky se vztahují k daním ze zisku, které jsou vybírány stejným daňovým subjektem.

Vzhledem k tomu, že ze současného pohledu není předpokladu, že v příštích účetních obdobích bude dosaženo dostatečného základu daně, představenstvo společnosti rozhodlo, že z důvodu opatrnosti účetní jednotka o odložené daňové pohledávce nebude v roce 2005 účtovat.

### **Použití odhadů**

Příprava účetních výkazů v souladu s IAS/IFRS vyžaduje použití předpokladů a odhadů, které se týkají vykazovaných částek a souvisejících zveřejnění. I když jsou tyto odhady založeny na nejlepší možné znalosti událostí a okolností ze strany vedení, aktuální výsledky se mohou od těchto odhadů případně lišit.

### **Dlouhodobé smlouvy**

Společnost nemá v současné době žádné dlouhodobé smlouvy podle IAS 11 – Stavební smlouvy.

### **Inflační účetnictví**

Společnost neoperuje v hyperinflační ekonomice. Z toho důvodu nebyl aplikován IAS 29 – Finanční vykazování v hyperinflačních ekonomikách.

### **Vládní granty**

Ve vykazovaném období TESLA KARLÍN, a.s. neobdržela žádný vládní grant.

### **Zisk na akcii**

Kmenové akcie emitenta jsou veřejně obchodovatelné, proto společnost ve výkazu zisku a ztráty uvádí ukazatel „zisk na akcii“. Vzhledem k tomu, že TESLA KARLÍN, a.s. nemá složitou kapitálovou strukturu (nemá potenciální kmenové akcie), je základní ukazatel EPS shodný se zředěným ukazatelem EPS.

### **Vykazování výnosů**

Výnosy jsou účtovány ve fair value přijaté nebo nárokované protihodnoty. Tržby z prodeje zboží a výrobků jsou účtovány v okamžiku vyskladnění. Tržby z prodeje služeb jsou účtovány v okamžiku dokončení služby a jejím převzetí odběratelem.

### **Cizí měny**

Funkční měnou společnosti TESLA KARLÍN, a.s. je česká koruna (Kč).

Transakce v cizích měnách se při počátečním uznání účtují tak, že se částka v cizí měně přepočte na funkční měnu aktuálním denním kurzem České národní banky. V případě účtování zahraničních pokladen společnost použije, v souladu s interními předpisy, pevný měsíční kurs, který je roven kurzu České národní banky platnému k poslednímu dni předcházejícího měsíce. K datu rozvahy se majetek a závazky vyjádřené v cizích měnách přepočítávají na českou měnu denním kurzem České národní banky platnému k rozvahovému dni a kurzové rozdíly se účtují do finančních výnosů nebo finančních nákladů.

### **Segmenty**

Obchodní aktivity společnosti TESLA KARLÍN, a.s. splňují definici pro vykazování geografických segmentů podle IAS 14 – Vykazování podle segmentů.

Společnost člení svoji činnost na následující oblasti – prodej vlastních výrobků, prodej zboží a poskytování služeb v oblasti pronájmu movitého a nemovitého majetku. Žádná z těchto činností však nedosahuje odlišné výnosnosti a nečelí odlišným rizikům než druhá činnost a není možno je specifikovat jako oddělitelné části společnosti. Proto informace požadované IAS 14 nejsou součástí této přílohy k účetním výkazům.

### **Základní kapitál**

Základní kapitál společnosti je tvořen 588 575 akciemi o nominální hodnotě 1 000,- Kč za akcii. Celý základní kapitál je tvořen akciemi na majitele. Dividendy z kmenových akcií se vykazují jako součást vlastního kapitálu až do okamžiku jejich přiznání akcionářům.

### III. POZNÁMKY K ÚČETNÍM VÝKAZŮM

#### ROZVAHA

##### 1. Pozemky, budovy a zařízení

###### Přehled dlouhodobého hmotného majetku, včetně přírůstků a úbytků v roce 2005

	Brutto stav k 1.1.2005	Přírůstky	Vyřazení	Převedení z nebo do investic do nemovitostí	Brutto stav k 31.12.2005	Odpisy	Oprávký	Netto stav k 31.12.2005
Pozemky	93 256	-	-	-	93 256	-	-	93 256
Budovy a stavby	247 536	17 665	-	-	265 201	2 053	46 406	218 795
Stroje a zařízení	186 538	-	-	-	186 538	12 091	139 327	47 211
Automobily	-	450	-	-	450	61	61	389
Ostatní	-	-	-	-	-	-	-	-
Pozemky, budovy a zařízení neuvedené do provozu	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Celkem</b>	<b>527 330</b>	<b>18 115</b>	-	-	<b>545 445</b>	<b>14 205</b>	<b>185 794</b>	<b>359 651</b>
Aktiva držená k prodeji	-	-	-	-	-	-	-	-

V roce 2005 společnost pořídila automobil prostřednictvím leasingu v celkové hodnotě 450 250,- Kč. Tato položka byla oceněna v současné hodnotě leasingových splátek, protože tato částka byla nižší než fair value aktiva.

Navýšení u položky „budovy a stavby“ se skládá z technického zhodnocení za projektové a inženýrské činnosti související s dodatečnou kolaudací stavby ve výši 243 tis. Kč a přecenění budov a staveb ve výši 17 422 tis. Kč

###### Přehled dlouhodobého hmotného majetku, včetně přírůstků a úbytků v roce 2004

	Brutto stav k 1.1.2004	Přírůstky	Vyřazení	Převedení z nebo do investic do nemovitostí	Brutto stav k 31.12.2004	Odpisy	Oprávký	Netto stav k 31.12.2004
Pozemky	93 256	-	-	-	93 256	-	-	93 256
Budovy a stavby	247 536	-	-	-	247 536	2 052	33 284	214 252
Stroje a zařízení	185 825	713	-	-	186 538	12 045	127 236	59 302
Automobily	-	-	-	-	-	-	-	-
Ostatní	-	-	-	-	-	-	-	-
Pozemky, budovy a zařízení neuvedené do provozu	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Celkem</b>	<b>526 617</b>	<b>713</b>	-	-	<b>527 330</b>	<b>14 097</b>	<b>160 520</b>	<b>366 810</b>
Aktiva držená k prodeji	2 961	-	2 961	-	-	2 221	-	-

V roce 2004 společnost pořídila pájecí vlnu v hodnotě 560 tis. Kč a parní sušičku ve výši 153 tis. Kč. Zařízení byla financována z vlastních zdrojů společnosti.

Společnost aplikuje jednotnou metodu odpisování, tj. všechna hmotná aktiva společnost odpisuje rovnoměrnou metodou po dobu jejich životnosti, přičemž aplikovaná metoda odpisování je pravidelně přehodnocována.

#### Přecenění budov a staveb

Pro stanovení tržní hodnoty budov byly použity odhady zpracované ing. Petrem Skříšovským, soudním znalcem, členem Asociace znalců a odhadců ČR. Odborný posudek podal jako znalec jmenovaný rozhodnutím Krajského soudu v Ostravě dne 5.10.1998 pro základní obor ekonomika pro odvětví ceny a odhady nemovitostí stavebnictví, pro obor stavby obytné, stavby průmyslové.

Nové tržní ocenění budov společnost účtovala k 31.12.2005 a byla použita metoda poměrné úpravy brutto hodnoty aktiva a hodnoty opravek. Zvýšení účetní hodnoty aktiva bylo podle IAS 16 zaúčtováno přímo do vlastního kapitálu jako položka „přírůstku z přecenění“.

Porovnání účetních hodnot budov a staveb, které by byly vykázány, pokud by aktiva byla vedena v modelu pořizovací ceny a v modelu přecenění

	<b>Brutto stav k 1.1.2005</b>	<b>Přírůstky</b>	<b>Brutto stav k 31.12.2005</b>	<b>Odpisy</b>	<b>Oprávký</b>	<b>Stav netto k 31.12.2005</b>
Model pořizovací ceny - budovy a stavby	247 536	243	247 779	2 053	35 336	212 443
Model přecenění - budovy a stavby	247 536	17 665	265 201	2 053	46 406	218 795
Rozdíl	-	17 422	17 422	-	11 070	6 352

#### Dlouhodobý hmotný majetek pořízený formou finančního leasingu

Celková hodnota majetku pořízeného formou finančního leasingu:

	<b>Pořizovací hodnota</b>	<b>Oprávký</b>	<b>Účetní zůstatková hodnota</b>
31. 12. 2004	4 661	1 607	3 054
31. 12. 2005	5 111	2 411	2 700

Společnost má následující majetek pronajat formou finančního leasingu

<b>Zůstatková hodnota</b>	<b>31.12.2005</b>	<b>31.12.2004</b>
Osazovací zařízení CML 900	2 078	2 773
Kompresor BS 61/7,5	233	281
Škoda Octavia Combi	389	-
<b>Celkem</b>	<b>2 700</b>	<b>3 054</b>

Všechny leasingové smlouvy byly uzavřeny za běžných tržních podmínek.

## Rozpis hmotného majetku zatíženého zástavním právem

Rok 2005					
Název majetku	Účetní hodnota	Forma zajištění	Účel	Doba	Závazek
Parcela č. 1302/2 26 m <sup>2</sup> *)	56	Zástavní smlouva	Revolvingový úvěr u KB	do 31.12.2010	do výše 30 mil. Kč
Parcely o výměře 5 065 m <sup>2</sup>	10 890	Zástavní smlouva	Smlouva o úvěru s EA Invest s.r.o.	do úhrady dle spl.kalendáře	do výše 16 mil.Kč
Parcely o výměře 43 375 m <sup>2</sup>	93 256	Rozhodnutí FÚ o zřízení zástavního práva	Jištění daňových pohledávek	do rozhodnutí FU	k 31.12.2005 daň.pohledávky uhrazeny
Vybrané stavby	211 838	Rozhodnutí FU o zřízení zástavního práva	Jištění daňových pohledávek	do rozhodnutí FU	k 31.12.2005 daň.pohledávky uhrazeny

Rok 2004					
Název majetku	Účetní hodnota	Forma zajištění	Účel	Doba	Závazek
Parcela č. 1302/2 26 m <sup>2</sup> *)	56	Zástavní smlouva	Revolvingový úvěr u KB	do 31.12.2010	do výše 30 mil.Kč
Parcely o výměře 5 065 m <sup>2</sup>	10 890	Zástavní smlouva	Smlouva o úvěru s EA Invest s.r.o.	do 28.7.2006	do výše 16 mil. Kč
Parcely o výměře 43 375 m <sup>2</sup>	93 256	Rozhodnutí FÚ o zřízení zástavního práva	Jištění daňových pohledávek	do 31.5.2005	závazek 10 039 tis. Kč, k úhradě 1 394 tis. Kč
Vybrané stavby	172 233	Rozhodnutí FU o zřízení zástavního práva	Jištění daňových pohledávek	do 31.5.2005	závazek 10 039 tis. Kč, k úhradě 1 394 tis. Kč

\*) Po splacení úvěru Komerční bance, a.s. byl podán Katastrálnímu úřadu návrh na výmaz zástavního práva. Toto bylo provedeno, avšak část pozemku o výměře 26 m<sup>2</sup> zůstává zastavena. Jedná se o technické nedopatření vzhledem k novému zaměření parcel v katastrálním území Hostivař. Odstranění zástavního práva se řeší.

## **2. Dlouhodobé investice**

Dlouhodobé investice představují podíl v dceřiné společnosti, jsou oceněny ve výši pořizovacích nákladů.

### Popis dceřiné společnosti:

Obchodní firma	TK GALVANOSERVIS s.r.o.
Sídlo	V Chotejně 9/1307, 102 00 Praha 10, Česká republika
Právní forma	společnost s ručením omezeným
IČ	25608738
Předmět podnikání	galvanizérství, polygrafická výroba, natěračství, koupě zboží za účelem jeho dalšího prodeje a prodej, podnikání v oblasti nakládání s nebezpečnými odpady
Výše upsaného základního kapitálu	6 000 tis. Kč
Výše podílu TESLA KARLÍN, a.s. na základním kapitálu	4 000 tis. Kč (66,66 %)
Pořizovací hodnota podílu	4 272 tis. Kč

### 3. Obchodní pohledávky a jiné pohledávky

K 31.12.2005 společnost vykazuje dlouhodobé pohledávky za odběrateli ve výši 491 tis. Kč, k 31.12.2004 ve výši 771 tis. Kč. Tato pohledávka je zajištěna zástavním právem ve prospěch společnosti. Ostatní dlouhodobé pohledávky v hodnotě 84 tis. Kč tvoří pohledávku za Pražskými kanalizacemi a vodními toky.

### 4. Zásoby

Ocenění nakupovaných zásob je prováděno v pořizovací ceně, která zahrnuje vedlejší pořizovací náklady. Pro ocenění zásob je používána metoda váženého aritmetického průměru. Zásoby vlastní výroby, tj. nedokončená výroba, polotovary a vlastní výrobky jsou oceněny vlastními náklady, které zahrnují přímé náklady a výrobní režii.

K datu rozvahy měla společnost na skladě zásoby v účetní hodnotě 31 941 tis. Kč v tomto složení:

	2005	2004
<b>Zásoby celkem</b>	<b>31 941</b>	<b>43 760</b>
Materiál	15 850	16 869
Nedokončená výroba a polotovary	6 696	6 826
Výrobky	8 959	19 684
Zboží	436	381

V průběhu období, za které společnost vykazuje dosažené hodnoty, nedošlo ke ztrátě vyplývající ze snížení hodnoty určité položky zásob a nedošlo ani ke zpětné úpravě (stornu) dříve uskutečněného snížení hodnoty. Společnost zároveň neuskutečnila výjimečný odpis žádné položky zásob. Žádné zásoby nebyly dány do zástavy ani neslouží jako záruky za závazky.

### 5. Pohledávky z obchodních vztahů

K datu rozvahy vykazuje společnost krátkodobé pohledávky za odběrateli vyplývající z prodeje hotových výrobků, zboží a služeb. Společnost očekává, že se úhrada od odběratelů uskuteční v průběhu doby splatnosti, nejpozději však do pololetí roku 2006.

	2005	2004
<b>Pohledávky z obchodních vztahů</b>	<b>4 425</b>	<b>5 977</b>
<b>- pohledávky z obchodních vztahů vůči</b>	<b>4 425</b>	<b>5 959</b>
- třetím stranám	2 268	4 990
- dceřiné společnosti	2 156	822
- ostatním spřízněným stranám	1	147
<b>- ostatní pohledávky vůči</b>	<b>-</b>	<b>18</b>
- třetím stranám		3
- dceřiné společnosti		15
- ostatním spřízněným stranám		-

Opravné položky na snížení hodnoty obchodních pohledávek ve výši 139 tis. Kč (v roce 2004 ve výši 1 388 tis. Kč) jsou již v uvedených hodnotách zahrnuty. V roce 2005 společnost tvořila opravné položky k pohledávkám ve výši 53 tis. Kč. Ostatní pohledávky tvoří pohledávky z úroků z prodlení.

## 6. Ostatní pohledávky

Struktura ostatních pohledávek v letech 2005 a 2004:

	2005	2004
<b>Ostatní pohledávky</b>	<b>950</b>	<b>1 444</b>
<b>- poskytnuté zálohy</b>	<b>950</b>	<b>899</b>
- třetím stranám	950	899
- dceřiné společnosti	-	-
- ostatním spřízněným stranám	-	-
<b>- ostatní pohledávky vůči</b>	<b>-</b>	<b>545</b>
- třetím stranám	-	326
- dceřiné společnosti	-	219

Ostatní pohledávky tvoří přiznanou náhradu soudních a arbitrážních poplatků a pohledávku vůči TK GALVANOSERVIS s.r.o. za podíl ze zisku roku 2002.

## 7. Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty

Tato položka je tvořena peněžní hotovostí a vklady na bankovních účtech v celkové hodnotě 7 776 tis. Kč. Společnost má bankovní účty vedené v české měně a zahraniční měně. Detailní rozbor poskytuje tato tabulka:

	2005	2004
<b>Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty</b>	<b>7 766</b>	<b>1 241</b>
- hotovost	185	131
- bankovní účty	7 581	1 110

V roce 2005 společnost nevykazuje žádné krátkodobé ani dlouhodobé investice, proto peněžní prostředky pro účely výkazu peněžních toků zahrnují pouze hotovost a vklady na účtech v bankách.

## 8. Základní kapitál

Základní kapitál společnosti TESLA KARLÍN, a.s. tvoří 588 575 kmenových akcií na majitele o nominální hodnotě 1000,- Kč za akcii. Akcie byly vydány v rámci první vlny kuponové privatizace. Jsou vydány v zaknihované podobě a jsou kótovaným účastnickým cenným papírem. V roce 2005 a 2004 byly akcie veřejně obchodovatelné prostřednictvím RM-SYSTÉM, a.s. Tržní cena akcie k 31.12.2005 činila v RM-SYSTÉM, a.s. 206,- Kč.

V průběhu roku 2005 nenastaly žádné změny ve struktuře základního kapitálu. Všechny akcie jsou plně splaceny. Počet akcií v oběhu se ve sledovaném období nezměnil. Společnost nedežní žádné vlastní akcie, žádné akcie nejsou vyhrazené pro vydání na základě opcí a prodejních smluv.

## 9. Fond z přecenění

Struktura fondu z přecenění v letech 2004 a 2005:

	Fond z přecenění pozemků	Fond z přecenění budov a staveb	Celkem
<b>Stav k 1.1.2004</b>	<b>19 639</b>	-	<b>19 639</b>
Přírůstek/úbytek z přecenění	-	-	-
<b>Stav k 31.12.2004</b>	<b>19 639</b>	-	<b>19 639</b>
<b>Stav k 1.1.2005</b>	<b>19 639</b>	-	<b>19 639</b>
Přírůstek z přecenění budov a staveb	-	6 352	6 352
<b>Stav k 31.12.2005</b>	<b>19 639</b>	<b>6 352</b>	<b>25 991</b>

## 10. Vlastní kapitál

K 31.12.2005 vykazuje společnost TESLA KARLÍN, a.s. vlastní kapitál v souhrnné výši 372 827 tis. Kč a jeho základní struktura je uvedena v samostatném výkaze.

Rozbor výsledku hospodaření za sledované období je uveden v části věnované výkazu zisku a ztráty v této příloze k účetním výkazům.

## 11. Závazky – ovládající a řídicí osoba

Dlouhodobé závazky – ovládající a řídicí osoba tvoří závazky z přijatých půjček, včetně splatných úroků, k spřízněným stranám v členění na dlouhodobé a krátkodobé:

	31.12.2005	31.12.2004
<b>Dlouhodobé závazky</b>	<b>16 760</b>	<b>7 531</b>
EA Invest, spol. s r.o.	16 760	7 324
ETOMA INVEST spol. s r.o.	-	207
<b>Krátkodobé závazky</b>	<b>6 689</b>	<b>15 874</b>
CONCENTRA, a.s.	220	214
EA Invest, spol. s r.o.	3 107	12 246
ETOMA INVEST spol. s r.o.	3 362	3 414

Splatnost dlouhodobých půjček má následující strukturu:

	2005	2004
1 – 2 roky	9 760	7 531
2 – 5 let	7 000	-
	<b>16 760</b>	<b>7 531</b>

## 12. Ostatní závazky

### Dlouhodobé závazky

Dlouhodobé závazky k 31.12.2005 jsou tvořeny dlouhodobou částí závazků z leasingu kompresoru ve výši 4 034,- Kč a automobilu ve výši 102 161,- Kč.

Dlouhodobé závazky k 31.12.2004 jsou tvořeny dlouhodobou částí závazků z leasingu kompresoru ve výši 7 853,- Kč.

#### Krátkodobé závazky

Krátkodobé závazky jsou tvořeny krátkodobou částí závazků z leasingu, závazky vůči zaměstnancům, závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění a dohadnými účty pasivními. Všechny závazky vznikly v průběhu roku 2005. Detailní rozpis je uveden v následující tabulce:

<b>Závazky (v tis. Kč)</b>	<b>31.12.2005</b>	<b>31.12.2004</b>
Krátkodobá část závazku z leasingu	79	5
Závazky vůči zaměstnancům	1 020	1 220
Závazky ze soc.zabezpečení a zdravotního pojištění	337	474
- sociální zabezpečení	223	325
- zdravotní pojištění	114	149
Dohadné účty pasivní	390	1 314
<b>Celkem</b>	<b>1 826</b>	<b>3 013</b>

#### Závazky z leasingu

	<b>Minimální leasingové splátky</b>		<b>Současná hodnota minimálních leasingových splátek</b>	
	<b>31.12.2004</b>	<b>31.12.2005</b>	<b>31.12.2004</b>	<b>31.12.2005</b>
Do jednoho roku	4	91	4	79
Dva roky až pět let	9	112	8	106
Více než pět let	-	-	-	-
Minus budoucí úroky	1	18	-	-
<b>Současná hodnota minimálních leasingových splátek</b>	<b>12</b>	<b>185</b>	<b>12</b>	<b>185</b>
Minus závazky do jednoho roku			4	79
<b>Závazky z leasingu</b>			<b>8</b>	<b>106</b>

Jiné závazky ani bankovní úvěry společnost nemá. Ve sledovaném období společnost netvořila žádné rezervy.

### **13.Závazky z obchodních vztahů**

K datu rozvahy vykazuje společnost krátkodobé závazky vůči dodavatelům za nakupované výrobky a služby a ostatní závazky v tomto složení:

	<b>2005</b>	<b>2004</b>
<b>Závazky z obchodních vztahů</b>	<b>2 302</b>	<b>5 495</b>
<b>- závazky z obchodních vztahů vůči</b>	<b>2 250</b>	<b>5 352</b>
- třetím stranám	2 233	5 119
- dceřiné společnosti	5	-
- spřízněným stranám	12	233
<b>- ostatní závazky vůči</b>	<b>52</b>	<b>143</b>
- třetím stranám	52	143

Ostatní závazky jsou závazky ze smluvních pokut a úroků z prodlení.

## 14. Závazky daňové

K 31.12.2005 společnost TESLA KARLÍN, a.s. vykazuje daňové závazky ve výši 9 070 tis. Kč a k 31.12.2004 v hodnotě 11 709 tis. Kč.

V průběhu účetního období společnost doplatila doměrky daní z příjmu právnických osob za rok 1997 a 1998, které nám byly v roce 2002 Finančním úřadem pro Prahu 10 dodatečně vyměřeny.

V podobě splátek, které nám Ministerstvo finanční povolilo, jsme začali hradit vyměřené daňové penále, celkem ve výši 1 mil. Kč. Žádost vedení společnosti o zmírnění tvrdosti zákona č. 337/1992 Sb. byla v březnu 2005 zamítnuta. Přesto se vedení společnosti obrátilo na ministra financí s opětovnou žádostí o prominutí daňového penále.

Ve druhém pololetí roku 2005 byly společnosti doručeny rozsudky Městského soudu v Praze, kterými byla zrušena rozhodnutí Finančního úřadu pro Prahu 10 týkající se doměrků daní za léta 1997 až 1999 a vráceny zmiňovanému Finančnímu úřadu k dalšímu řízení. Na základě tohoto faktu požádalo vedení akciové společnosti Finanční úřad pro Prahu 10 o posečkání splátek daňového penále do nového rozhodnutí.

V lednu 2006 společnost obdržela rozhodnutí Ministerstva financí, kterým částečně vyhovělo naší opětovné žádosti o zmírnění tvrdosti zákona. Z předepsaného platebního výměru za rok 1997 bylo prominuto penále ve výši 422 tis. Kč a za rok 1998 ve výši 753 tis. Kč.

## VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

### 15. Tržby

Tržby se skládají z tržeb z prodeje vlastních výrobků, prodeje zboží a poskytování služeb v oblasti pronájmu nemovitostí. Tržby z prodeje vlastních výrobků a zboží jsou účtovány v okamžiku dodávky.

#### Rozdělení tržeb z prodeje zboží, výrobků a služeb podle druhů činnosti

	2005			2004		
	Celkem	Tuzemsko	Zahraničí	Celkem	Tuzemsko	Zahraničí
Výrobky:	17 871	13 133	4 738	18 096	12 616	5 480
- rozvaděč. technika	9 152	8 524	628	12 505	8 509	3 996
- DS APUS, kód, příj.	4 093	-	4 093	1 151	-	1 151
- práce prům. povahy	4 626	4 609	17	4 440	4 107	333
Prodej služeb:	21 212	21 114	98	19 641	19 641	-
- nájem	20 101	20 101	-	18 816	18 816	-
- ostatní	1 111	1 013	98	825	825	-
Tržby za zboží	592	375	217	344	344	-
<b>Celkem</b>	<b>39 675</b>	<b>34 622</b>	<b>5 053</b>	<b>37 737</b>	<b>32 257</b>	<b>5 480</b>

Tržby – zahraničí z prodeje zboží, výrobků a služeb, jejich rozlišení podle zeměpisného umístění trhů

Země	2005			2004		
	Prodej zboží	Prodej výrobků	Prodej služeb	Prodej zboží	Prodej výrobků	Prodej služeb
Země EU	-	-	-	-	111	-
Slovenská republika	129	262	-	-	2 118	-
Země SNS	88	4 476	98	-	3 251	-
Ostatní	-	-	-	-	-	-
<b>Celkem</b>	<b>217</b>	<b>4 738</b>	<b>98</b>	<b>-</b>	<b>5 480</b>	<b>-</b>

## 16. Ostatní provozní výnosy

Struktura ostatních provozních výnosů v letech 2005 a 2004:

	2005	2004
<b>Ostatní provozní výnosy celkem</b>	<b>2 780</b>	<b>3 670</b>
- tržby z prodeje dlouhodobého majetku	-	543
- tržby z prodeje materiálu	2 363	2 440
- ostatní	417	687

Položka „ostatní“ zahrnuje vypořádání mank a přebytků při inventarizaci, náhrady od pojišťoven, náhrady soudních a arbitrážních poplatků apod.

Jiné výnosy společnost ve sledovaném účetním období neúčtovala.

## 17. Výkonová spotřeba

Struktura výkonové spotřeby v letech 2005 a 2004:

	2005	2004
<b>Výkonová spotřeba celkem</b>	<b>10 787</b>	<b>16 441</b>
- spotřeba materiálu a energie	5 806	9 339
- služby	4 981	7 102

## 18. Osobní náklady

### Zaměstnanci – počet a osobní náklady

	2005	2004
Průměrný přepočtený počet zaměstnanců	60	66
<b>Osobní náklady</b>	<b>16 801</b>	<b>20 788</b>
<i>Mzdové náklady</i>	<i>11 579</i>	<i>14 490</i>
<i>Odměny členům statutárních orgánů společnosti</i>	<i>582</i>	<i>582</i>
<i>Odměny členům dozorčích orgánů společnosti</i>	<i>307</i>	<i>306</i>
<i>Náklady na sociální zabezpečení a zdrav.pojištění</i>	<i>4 018</i>	<i>5 041</i>
<i>Sociální náklady</i>	<i>315</i>	<i>369</i>

## 19. Ostatní provozní náklady

Struktura ostatních provozních nákladů v letech 2005 a 2004:

	2005	2004
<b>Ostatní provozní náklady celkem</b>	<b>3 096</b>	<b>2 605</b>
- zůstatková cena prodaného materiálu	1 413	1 541
- ostatní provozní náklady	1 683	1 064

Položka „ostatní provozní náklady“ zahrnuje náklady na pojištění, smluvní pokuty a úroky z prodlení, technické zhodnocení hmotného majetku, odstupné, vypořádání mank a přebytků při inventarizaci apod.

## 20. Výnosové úroky a ostatní finanční výnosy

Výnosy z úroků, kromě úroků z peněžních prostředků na bankovních účtech, autorských honorářů (licenčních poplatků) ani dividend společnost ve sledovaném, ani minulém období neúčtovala.

Kurzové zisky obsahují především výnosy z kurzových rozdílů mezi datem vykázání a platbou pohledávek a závazků vyjádřených v cizích měnách, jakož i kurzové zisky vyplývající z přepočtu k rozvahovému dni. Kurzové ztráty z těchto položek jsou zahrnuty v ostatních finančních nákladech (bod č. 22 přílohy k samostatné účetní závěrce).

	2005	2004
<b>Ostatní finanční výnosy</b>	<b>521</b>	<b>338</b>
- kurzové zisky	510	338
- ostatní finanční výnosy	11	-
<b>Výnosové úroky</b>	<b>4</b>	<b>3</b>

## 21. Nákladové úroky

Nákladové úroky tvoří úrok, který byl účtován v souvislosti s leasingem v roce 2005 ve výši 11 tis. Kč a v roce 2004 ve výši 57 tis. Kč.

Ostatní úrokové náklady ve výši 1 233 tis. Kč (rok 2005) a 1 300 tis. Kč (rok 2004) tvoří úrok společností z titulu přijatých finančních výpomocí a půjček od spřízněných stran koncernu PROSPERITA:

- CONCENTRA, a.s. – z částky 200 tis. Kč činí výpůjční náklady 7 tis. Kč
- EA Invest, spol. s r.o. – z částky 16 000 tis. Kč činí výpůjční náklady 960 tis. Kč
- EA Invest, spol. s r.o. – z částky 1 000 tis. Kč činí výpůjční náklady 60 tis. Kč
- ETOMA INVEST, spol. s r.o. – z částky 3 000 tis. Kč činí výpůjční náklady 207 tis. Kč

## 22. Ostatní finanční náklady

Struktura ostatních finančních nákladů v letech 2005 a 2004:

	2005	2004
<b>Ostatní finanční náklady</b>	<b>225</b>	<b>1 012</b>
- kurzové ztráty	139	905
- ostatní finanční náklady	86	107

Ostatní finanční náklady zahrnují bankovní poplatky za vedení účtů, náklady související s pořízením leasingu a ostatní finanční náklady

### 23. Daň z příjmu

V roce 2005 společnost účtovala o dodatečně vyměřené dani z příjmu právnických osob za rok 2000 ve výši 381 tis. Kč.

## VÝKAZ ZMĚN VLASTNÍHO KAPITÁLU

### 24. Zisk na akcii, dividendy

Kmenové akcie TESLA KARLÍN, a.s. jsou veřejně obchodovatelné, proto společnost uvádí ve výsledovce ukazatel Zisk na akcii. Vzhledem k tomu, že TESLA KARLÍN, a.s. nemá složitou kapitálovou strukturu (nemá potenciální kmenové akcie), je základní ukazatel EPS shodný se zředěným ukazatelem EPS.

Čítatel vzorce pro výpočet ukazatel Zisk na akcii (EPS) tvoří čistý zisk společnosti. Všechny akcie společnosti jsou kmenové, společnost nevydala žádné přednostní akcie. Jmenovatelem je počet akcií v oběhu v roce 2005 (588 575 ks). Počet akcií se ve sledovaném období nezměnil – společnost nevydala nové akcie ani nepořídila žádné vlastní akcie. Přestože společnost vykazuje ztrátu, je povinna dle IAS 33 tento údaj zveřejnit.

Výpočet ukazatele EPS:

	Čítatel (Kč)	Jmenovatel (ks)	Zisk na akcii (Kč)
2005	-13 874 000,-	588 575	-23,57
2004	-17 056 000,-	588575	-28,97

#### Dividendy

Vzhledem k tomu, že za rok 2005 a 2004 je vykázán záporný výsledek hospodaření, společnost nevyplácela žádné dividendy.

V souladu s příslušnými ustanoveními obchodního zákoníku se nekonsolidovaný výsledek hospodaření TESLA KARLÍN, a.s. za rok 2005 (zjištěný v souladu s IFRS) rozdělí na základě rozhodnutí valné hromady společnosti. Valné hromadě společnosti bude předložen návrh, aby záporný výsledek hospodaření byl zúčtován na účet 429 – Neuhrazená ztráta minulých let.

## VÝKAZ PENĚŽNÍCH TOKŮ

### 25. Peněžní prostředky

Peněžní prostředky společnosti ve výši 7 766 tis. Kč se skládají z peněžní hotovosti a vkladů na účtech v bankách. V rozvaze obsahují peněžní prostředky tyto částky:

	31.12.2005	31.12.2004
Peněžní hotovost	185	131
Účty v bankách	7 581	1 110
<b>Celkem</b>	<b>7 766</b>	<b>1 241</b>

Peněžní prostředky nezahrnují žádné částky, které jsou nějak omezené v použití. Společnost nemá žádné úvěrové přísliby.

## IV. DALŠÍ VŠEOBECNÉ POZNÁMKY K ÚČETNÍM VÝKAZŮM

### Podmíněné závazky

Dle sdělení právního oddělení společnosti v současné době neprobíhají žádná soudní řízení, ze kterých by případné závazky měly významný vliv k obratu společnosti.

Finanční úřady jsou oprávněny provést kontrolu účetních záznamů kdykoliv v průběhu čtyř let následujících po skončení zdaňovacího období a v návaznosti na to mohou vyměřit daň z příjmu a penále. Finanční úřad provedl detailní kontrolu podkladů společnosti k daňovým přiznáním k dani z příjmu za zdaňovací období 2000, 2001 a 2002 (bod 23 přílohy k samostatné účetní závěrce) a kontrolu podkladů společnosti k přiznání dani z přidané hodnoty za období 2000, 2001, 2002 a leden až říjen 2003.

Vedení společnosti si není vědomo žádných okolností, které by v budoucnosti mohly vést ke vzniku významného potenciálního závazku vyplývajících z těchto daňových kontrol.

### Transakce se spřízněnými stranami

Společnost TESLA KARLÍN, a.s. se podílela na těchto transakcích se spřízněnými stranami:

#### Tržby se spřízněnými stranami

	2005	2004
<b>Mateřská společnost</b>		
PROSPERITA holding, a.s.	-	-
<b>Dceřiná společnost</b>		
TK GALVANOSERVIS s.r.o.	9 733	9 235
<b>Ostatní spřízněné strany</b>		
KDYNIUM a.s.	-	1 451
OTAVAN Třeboň a.s.	36	8
Silniční technika	51	50
<b>Celkem</b>	<b>9 820</b>	<b>10 744</b>

Tržby se spřízněnými stranami tvoří tržby z pronájmu movitého a nemovitého majetku a z poskytnutí souvisejících služeb, u společnosti KDYNIUM se jedná o tržby z prodeje frézovacího a vrtacího centra.

Nákup služeb a ostatní náklady od spřízněných stran

	2005	2004
<b>Mateřská společnost</b>		
PROSPERITA holding, a.s.	-	-
<b>Dceřiná společnost</b>		
TK GALVANOSERVIS s.r.o.	923	597
<b>Ostatní spřízněné strany</b>		
CONCENTRA, a.s.	144	142
EA Invest, spol. s r.o.	1 020	1 087
ETOMA INVEST spol. s r.o.	207	207
<b>Celkem</b>	<b>2 294</b>	<b>2 033</b>

U dceřiné společnosti se jedná o galvanické práce, v případě společnosti CONCENTRA, a.s. jde o náklady související s poradenskou činností a úroky z půjčky, u ostatních přízněných stran se jedná o vyúčtovaný úrok z poskytnutých finančních výpomocí a půjček.

Pohledávky za spřízněnými stranami

	2005	2004
<b>Mateřská společnost</b>		
PROSPERITA holding, a.s.	-	-
<b>Dceřiná společnost</b>		
TK GALVANOSERVIS s.r.o.	2 156	1 056
<b>Ostatní spřízněné strany</b>		
KDYNIMUM, a.s.	-	137
OTAVAN Třeboň, a.s.	-	9
Silniční technika, a.s.	1	1
<b>Celkem</b>	<b>2 157</b>	<b>1 203</b>

Závazky vůči spřízněným stranám

	2005	2004
<b>Mateřská společnost</b>		
PROSPERITA holding, a.s.	-	-
<b>Dceřiná společnost</b>		
TK GALVANOSERVIS s.r.o.	5	-
<b>Ostatní spřízněné strany</b>		
CONCENTRA, a.s.	232	447
EA Invest, spol. s r.o.	19 867	19 570
ETOMA INVEST spol. s.r.o.	3 362	3 621
<b>Celkem</b>	<b>23 466</b>	<b>23 638</b>

**Informace o odměnách stávajícím členům orgánů společnosti a členům vedení společnosti**

Částky odměn a jiných výhod stávajícím členům orgánů společnosti a členům vedení společnosti zahrnutých v nákladech emitenta:

	2005			2004		
	Mzda	Odměna	Ostatní náhrady	Mzda	Odměna	Ostatní náhrady
Představenstvo	-	582	76	-	582	75
Dozorčí rada	-	307	15	272	306	16
Vedoucí pracovníci	785	-	-	1 829	-	-

Rozdíl v příjmech vedoucích pracovníků společnosti mezi roky 2005 a 2004 vyplývá z personálních změn a dočasného neobsazení některých pozic.

V průběhu roku 2005 společnost neposkytla žádné půjčky, úvěry, zajištění a ostatní plnění jak v peněžní, tak nepeněžní formě stávajícím osobám, které jsou statutárním orgánem, členům statutárních orgánů nebo jiných řídicích orgánů.

#### **Odměny uhrazené auditorům**

Odměny uhrazené auditorům za účetní období činily v roce 2005 122 tis. Kč (v roce 2004 67 tis. Kč) za následující služby:

	<b>2005</b>	<b>2004</b>
Audit	50	50
Ostatní auditorské služby	72	17
<b>Celkem</b>	<b>122</b>	<b>67</b>

#### **Údaje o koncernu PROSPERITA**

Společnost TESLA KARLÍN, a.s. je podle § 66 a) obchodního zákoníku součástí koncernu PROSPERITA holding, a.s. IČ 25820192 se sídlem Orlová-Lutyně, U Centrumu 751, který tvoří:

ovládající osoba: **PROSPERITA holding, a.s.** se sídlem Orlová-Lutyně, U Centrumu 751  
IČ 25820192

a tyto ovládané osoby, které jsou propojenými osobami:

1. **AKB CZECH s.r.o.** se sídlem Brno, Heršpická 758/13, PSČ 656 92, IČ: 60 32 11 64
2. **ALMET, a.s.** se sídlem Ležáky 668 – Hradec Králové, PSČ 501 25, IČ: 46 50 51 56
3. **Bělehradská Invest, a.s.** se sídlem Praha 4 – Nusle, Bělehradská 7/13, PSČ 140 16, IČ: 27 19 33 31
4. **CONCENTRA a.s.** se sídlem Orlová – Lutyně, U Centrumu 751, PSČ 735 14, IČ: 60 71 13 02
5. **České vinařské závody a.s.** se sídlem Praha 4, Nusle, Bělehradská čp.7/13, PSČ 140 16, IČ: 60 19 31 82
6. **Dřevokombinát Vrbno, a.s.** se sídlem Vrbno pod Pradědem, Jesenická 152, PSČ 793 26, IČ: 45 19 37 54
7. **EA Invest, spol. s r.o.** se sídlem Orlová – Lutyně, U Centrumu 751, PSČ 735 14, IČ: 25 39 26 97
8. **ENERGOAQUA, a.s.** se sídlem Rožnov pod Radhoštěm, 1.máje 823, PSČ 756 61, IČ: 15 50 34 61
9. **ETOMA INVEST spol. s r.o.** se sídlem Orlová – Lutyně, U Centrumu 751, PSČ 735 14, IČ: 63 46 91 38
10. **HIKOR Písek, a.s.** se sídlem Písek, Lesnická 157, PSČ 397 01, IČ: 46 67 83 36
11. **HIKOR Týn, a.s.** se sídlem Písek, Lesnická 157, PSČ 397 01, IČ: 26 02 40 39
12. **HSP CZ s.r.o.** se sídlem Orlová – Lutyně, U Centrumu 751, PSČ 735 14, IČ: 26 82 18 26
13. **JESDREV Jeseník, a.s.** se sídlem Jeseník, Lipovská 19, IČ: 45 19 24 81
14. **KAROSERIA a.s.** se sídlem Brno, Heršpická 758/13, PSČ 656 92, IČ: 46 34 74 53
15. **Karvinská stavební, a.s.** se sídlem Karviná – Hranice, Rudé armády 1868/15, PSČ 733 01, IČ: 45 19 21 46
16. **KDYNIUM a.s.** se sídlem Kdyně, Nádražní 104, IČ: 45 35 72 93

17. **LEPOT s.r.o.** se sídlem Otrokovice, tř. T. Bati 1566, PSČ 765 82, IČ: 60 69 69 58
18. **MATE, a.s.** se sídlem Brno, Havránkova 30/11, PSČ 619 62, IČ: 46 90 03 22
19. **MORAVIAKONCERT, s.r.o.** se sídlem Otrokovice, tř.T.Bati 1566, PSČ 765 82, IČ: 25 57 08 38
20. **Nit'árna Česká Třebová s.r.o.** se sídlem Česká Třebová, Dr.E.Beneše 116, PSČ 560 02, IČ: 64 82 41 36
21. **NOPASS a.s.** se sídlem Nová Paka, Partyzánská 78, PSČ 509 01, IČ: 63 21 71 71
22. **OTAVAN Třeboň a.s.** se sídlem Třeboň, Nádražní 641, IČ: 13 50 30 31
23. **OTAVAN-SLOVAKIA, s.r.o.** se sídlem Skalité 194, PSČ 023 14, SR, IČ: 36 30 51 46
24. **OTA – CLUB s.r.o.** se sídlem Třeboň, Nádražní 641, PSČ 379, 20, IČ: 25 19 22 13
25. **PRIMONA Letohrad CZ, s.r.o.** se sídlem Letohrad – Orlice 105, PSČ 561 51, IČ: 25 94 54 41
26. **PROSPERITA investiční společnost, a.s.** se sídlem Orlová - Lutyně, U Centrumu 751, PSČ 735 14, IČ: 26 85 77 91
27. **PROTON, spol. s r.o.** se sídlem Zlín, Kvítková 80, PSČ 760 01, IČ: 63 48 83 88
28. **PRŮMYSLOVÁ ČOV, a.s.** se sídlem Otrokovice, Objízdna 1576, PSČ 765 02, IČ: 25 34 26 65
29. **PULCO, a.s.** se sídlem Brno, Heršpická 13, PSČ 656 92, IČ: 26 27 98 43
30. **Rybářství Přerov, a.s.** se sídlem Přerov, gen. Štefánika 5, IČ: 47 67 57 56
31. **Silniční technika, a.s.** se sídlem Nová Paka, Heřmanice 117, PSČ 509 01, IČ: 45 53 43 90
32. **S.P.M.B. a.s.** se sídlem Brno, Řípská 1142/20, PSČ 627 00, IČ: 46 34 71 78
33. **TK GALVANOSERVIS s.r.o.** se sídlem Praha 10, V Chotejně 9/1307, PSČ 120 00, IČ: 25 60 87 38
34. **TOMA, a.s.** se sídlem Otrokovice, tř.T.Bati 1566, PSČ 765 82, IČ: 18 15 28 13
35. **TZP, a.s.** se sídlem Hlinsko, Třebízského 92, PSČ 539 01, IČ: 48 17 15 81
36. **Vinařství VR Rakvice s.r.o.** se sídlem Rakvice, Náměstí č.p. 146, PSČ 691 03, IČ: 26 31 15 93
37. **VOS a.s.** se sídlem Písek, Nádražní 732, PSČ 397 01, IČ: 46 67 80 34

### **Řízení finančních rizik**

Společnost čelí řadě rizik, které se mohou dotýkat její činnosti, včetně dopadů změn tržních cen zboží a služeb, které společnost prodává nebo poskytuje, změn kursů cizích měn a změn úrokových sazeb. Strategie řízení rizik se snaží minimalizovat dopady všech těchto rizik na finanční výsledky společnosti. Řízení rizik je v odpovědnosti generálního ředitele. Riziku úrokové sazby společnost v roce 2005 nečelila, protože neměla žádná aktiva ani závazky s pohyblivou úrokovou sazbou. Další strategií společnosti je udržovat většinu svých půjček v nástrojích s pevnou úrokovou sazbou za předpokladu, že použití pevné sazby bude společností hodnoceno jako výhodné.

### **Soudní řízení s vlivem na finanční situaci společnosti**

Jedná se o řízení týkající se dodatečných platebních výměrů na daň z příjmu právnických osob za zdaňovací období roku 1996, 1997 a 1998, kdy Městský soud v Praze svými rozsudky z května 2005 zrušil rozhodnutí o zamítnutí odvolání proti dodatečným platebním výměrům a celá záležitost se vrátila k dalšímu řízení – doplnění dokazování.

### **Události po datu rozvahy**

K žádné významné změně, která by nastala od rozvahového dne, ke kterému byla sestavena poslední zveřejněná účetní závěrka, ve společnosti TESLA KARLÍN, a.s. nedošlo.

### **Valná hromada společnosti**

Představenstvo společnosti rozhodlo o svolání řádné valné hromady na den 27. dubna 2006. Oznámení o konání řádné valné hromady bude v termínech zveřejněno v deníku Hospodářské noviny a v Obchodním věstníku.

## **V. IAS 8 – ÚČETNÍ POLITIKY, ZMĚNY V ÚČETNÍCH ODHADECH A CHYBY**

Příprava účetních výkazů v souladu s IAS/IFRS vyžaduje použití předpokladů a odhadů, které se týkají vykazovaných částek a souvisejících zveřejnění. I když jsou tyto odhady založeny na nejlepší možné znalosti událostí a okolností ze strany vedení, aktuální výsledky se mohou od těchto odhadů případně lišit.

Společnost stanovuje pro svůj dlouhodobý hmotný majetek odhadovanou dobu životnosti. Změna odhadu doby životnosti budov a staveb byla přehodnocena s odvoláním na vyhl. 540/2002 zákona 151/1997 Sb. o oceňování a o změně některých zákonů (zákon o oceňování majetku). V důsledku toho byla prodloužena doba životnosti u budov zděných na 100 let a u budov z likusových panelů na 75 let.

## **VI. IFRS 1 – PRVNÍ PŘIJETÍ MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ**

Do 31. prosince 2004 společnost účtovala a sestavovala účetní závěrku v souladu s účetními předpisy platnými v České republice a Českými účetními standardy („ČÚS“). Zároveň neměla povinnost sestavovat konsolidovanou účetní závěrku podle vyhlášky 500/2002 Sb. z důvodu, že je současně ovládanou osobou zahrnutou do konsolidačního celku koncernu PROSPERITA.

Přechod na účtování dle mezinárodních standardů účetního výkaznictví byl proveden v souladu s pravidly IFRS 1. Rozdílná výše výsledků za účetní období a vlastního kapitálu dle IFRS a ČÚS je způsobena odlišnou účetní metodikou, a to zejména rozdílným účetním zachycením následujících položek:

- odpisy dlouhodobého majetku jsou stanoveny na základě předpokládané doby životnosti. U dříve zařazeného dlouhodobého majetku se odhad doby životnosti některých položek pro potřeby vykazování dle ČÚS lišil od odhadu pro vykazování dle IFRS. Tato rozdílnost vede k odlišné výši odpisů a oprávek dle ČÚS a IFRS.
- přeceněním dlouhodobého hmotného majetku k 1.1.2004
- odlišnou metodikou účtování finančního leasingu
- ostatní odlišnosti existují zejména v přehodnocení některých krátkodobých aktiv k 1.1.2004 (zásoby, pohledávky), nákladů příštích období a komplexních nákladů příštích období.

V ostatních oblastech byl tento přechod proveden bez významných dopadů, které by zásadním způsobem změnilly obraz aktiv, závazků, vlastního kapitálu, finanční situace či hospodaření společnosti

Srovnávací tabulky úprav dle ČÚS a IAS/IFRS k datu přechodu, tj. k 1.1. 2004

<b>Položka - aktiva</b>	<b>Česká legislativa</b>	<b>IAS/IFRS</b>	<b>Rozdíl</b>
Pozemky	73 617	93 256	19 639
Budovy a stavby	185 796	216 305	30 509
Zařízení	32 993	72 854	39 861
Zálohy na DHM	616	0	-616
Dlouhodobé investice	0	4 272	4 272
Dlouhodobé pohledávky	1 135	1 135	0
Zásoby	69 436	44 475	-24 961
Krátkodobé pohledávky	22 387	14 852	-7 535
Peníze, bankovní účty	1 391	1 391	0
Časové rozlišení	619	0	-619
<b>Celkem</b>	<b>387 990</b>	<b>448 540</b>	<b>60 550</b>

<b>Položka – vlastní kapitál a závazky</b>	<b>Česká legislativa</b>	<b>IAS/IFRS</b>	<b>Rozdíl</b>
Základní kapitál	588 575	588 575	0
Oceňovací rozdíly z přecenění	-4 272	19 639	23 911
Sociální fond	271	0	-271
Neuhrazená ztráta minulých let	-245 496	-210 428	35 068
Závazky	48 912	50 754	1 854
<b>Celkem</b>	<b>387 990</b>	<b>448 540</b>	<b>60 550</b>

Porovnání vlastního kapitálu společnosti

<b>Vlastní kapitál – 1.1.2004</b>	<b>Česká legislativa</b>	<b>IAS/IFRS</b>	<b>Rozdíl</b>
Základní kapitál	588 575	588 575	0
Fond z přecenění majetku a závazků	-4 272	19 639	23 911
Sociální fond	271	0	-271
Neuhrazená ztráta minulých let	-206 881	-171 813	35 068
Výsledek hospodaření běžného období	-38 615	-38 615	0
<b>Celkem</b>	<b>339 078</b>	<b>397 786</b>	<b>58 708</b>

<b>Vlastní kapitál – 31.12.2005</b>	<b>Česká legislativa</b>	<b>IAS/IFRS</b>	<b>Rozdíl</b>
Základní kapitál	588 575	588 575	0
Fond z přecenění majetku a závazků	-4 272	25 991	30 263
Sociální fond	271	0	-271
Neuhrazená ztráta minulých let	-264 967	-227 484	37 483
Výsledek hospodaření běžného období	-10 772	-14 255	-3 483
<b>Celkem</b>	<b>308 835</b>	<b>372 827</b>	<b>63 992</b>

Porovnání zisků a ztrát vykázaných podle předcházejících principů a podle IAS/IFRS

<b>Položka – výsledovka – 31.12.2005</b>	<b>Česká legislativa</b>	<b>IAS/IFRS</b>	<b>Rozdíl</b>
Tržby prodej zboží	592	592	0
Náklady na prodané zboží	502	502	0
Výkony	28 207	28 347	140
Výkonová spotřeba	10 793	10 787	-6
Osobní náklady	16 801	16 801	0
Daně a poplatky	511	511	0
Odpisy	10 837	14 205	3 368
Provozní výnosy	2 765	2 780	15
Provozní náklady	7 035	3 096	-3 939
Změna stavu rezerv a opravných položek	-4 660	-1 253	3 407
Finanční výnosy	1 532	521	-1 011
Finanční náklady	439	225	-214
<b>Celkem</b>	<b>-10 772</b>	<b>-14 255</b>	<b>-3 483</b>

Praha, 20. března 2006

.....  
 Ing. Miroslav Kurka  
 předseda představenstva

.....  
 Ing. Václav Ryšánek  
 místopředseda představenstva

.....  
 Jaroslav Šmolka  
 člen představenstva

Osoby odpovědné za účetní závěrku:

.....  
 Jitka Egermayerová

.....  
 Jaroslava Solničková