

Příloha ke konsolidované účetní závěrce za rok 2004

**pro skupinu podniků přidružených (dále jen „podniky ve skupině“) ke
společnosti**

ČKD Kutná Hora, a.s.
IČO : 00508055, se sídlem Karlov 197, Kutná Hora

Čl. I. Obecné údaje

1.1. Konsolidující společnost:

Název obchodní společnosti:	ČKD Kutná Hora, Karlov 197, PSČ 284 49
Právní forma:	akciová společnost
Datum vzniku obchodní společnosti:	26.09.1990
Rozhodující předmět činnosti:	výroba drážních hnacích vozidel a drážních vozidel na dráze tramvajové, trolejbusové a lanové a železničního parku
Základní kapitál společnosti:	343.850.000 Kč (343.850 ks akcií na majitele za 1.000,- Kč jmenovité hodnoty)

Osoby podílející se 20 a více procenty na základním kapitálu společnosti:

Czech AG Holding, a.s.,	39,79 %
Volta 4 Holding N.V.	36,93 %

Změny v obchodním rejstříku v uplynulém účetním období:

Změny ve složení představenstva:
V roce 2004 nebyly.

Změny ve složení dozorčí rady:
V roce 2004 nebyly.

Jména a příjmení členů statutárních a dozorčích orgánů k datu 31.12.2004:

Představenstvo:

Předseda:	ing. Pavel Krenk
Místopředseda:	ing. Milan Jeřábek
Členové:	ing. Libuše Čížová ing. Karel Krenk Pan Jiří Ždímal

Dozorčí rada:

Předseda:	Mgr. František Jeřábek
Místopředseda:	ing. Miroslav Vaníček
Člen:	Pan Pelíšek Josef

1.2. Název a sídlo obchodní společnosti, v nichž má obchodní společnost větší než 20% účast na základním kapitálu:

A) Název: ZPA Trading, s.r.o.
Sídlo: Radlická 117/520, 158 01 Praha 5
IČO: 49703153

ROK	Podíl na základním kapitálu	Výše základního kapitálu v Kč
2003	20 %	100.000
2004	20 %	100.000

B) Název: OBDEN, s.r.o.
Sídlo: Karlov 197, 284 01 Kutná Hora
IČO: 62742604

ROK	Podíl na základním kapitálu	Výše základního kapitálu v Kč
2003	100 %	102.000
2004	100 %	102.000

C) Název: RDC Kutná Hora, s.r.o.
Sídlo: Žitavská 1/83, 460 01 Liberec
IČO: 25040693

ROK	Podíl na základním kapitálu	Výše základního kapitálu v Kč
2003	65 %	100.000
2004	65 %	100.000

D) Název: SK SPARTA Respo ČKD Kutná Hora, a.s.
Sídlo: Karlov čp. 197, 284 01 Kutná Hora
IČO: 25420712

ROK	Podíl na základním kapitálu	Výše základního kapitálu v Kč
2003	74 %	1.000.000
2004	74 %	1.000.000

E) Název: METALURGIE, s.r.o.
 Sídlo: Průmyslová čp. 890, Chrudim IV
 IČO: 25260090

ROK	Podíl na základním kapitálu	Výše základního kapitálu v Kč
2003	100 %	149.858.000
2004	100 %	149.858.000

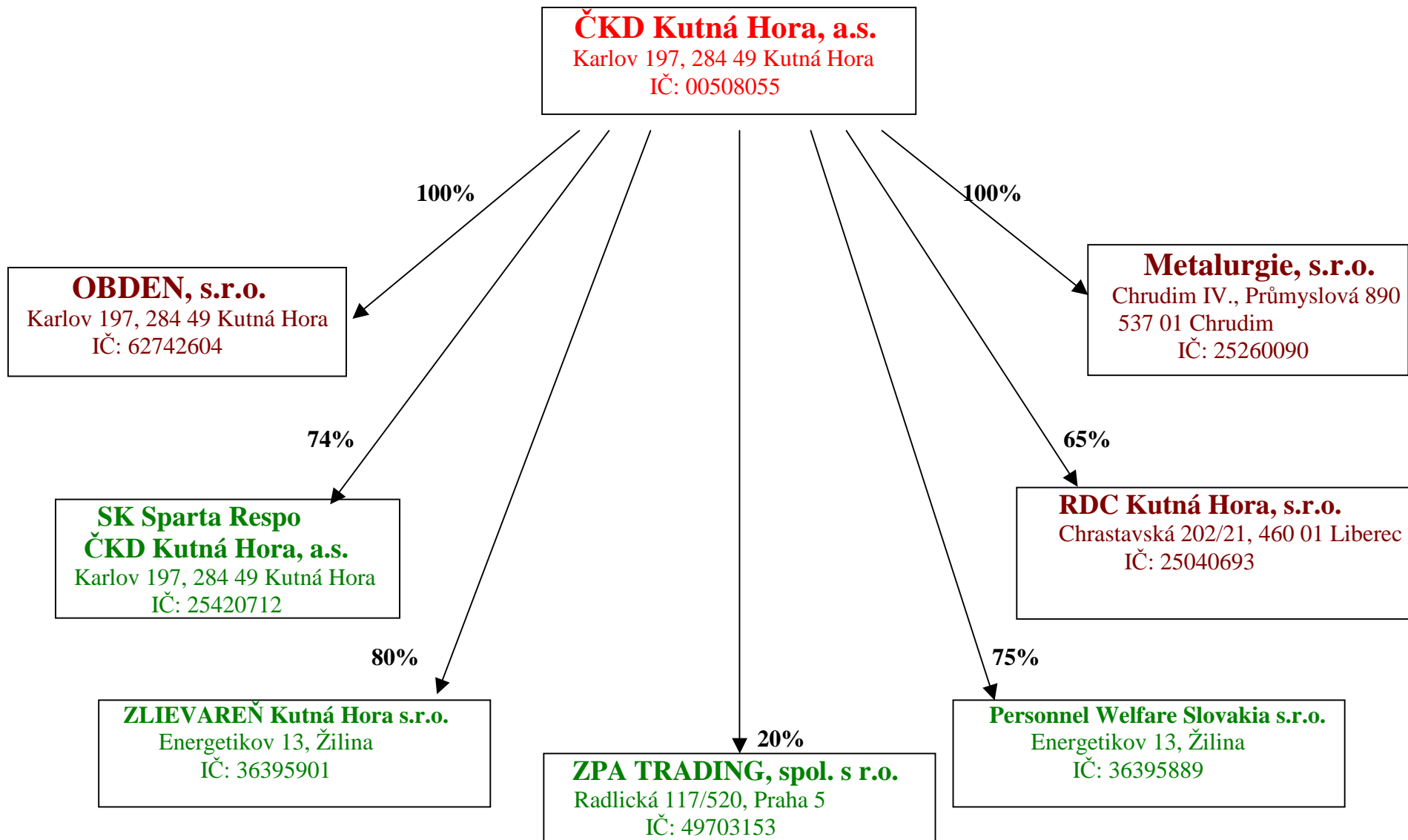
F) Název: Zlievareň Kutná Hora, s.r.o.
 Sídlo: Energetikov 13, 010 01 Žilina
 IČO: 36395901

ROK	Podíl na základním kapitálu	Výše základního kapitálu v Sk
2003	80 %	200 000
2004	80 %	200 000

G) Název: Personnel Welfare – Slovakia, s.r.o.
 Sídlo: Energetickov 13, 010 01 Žilina
 IČO: 36395889

ROK	Podíl na základním kapitálu	Výše základního kapitálu v SK
2003	75 %	240 000
2004	75 %	240 000

Mezi mateřskou společností a dceřinými společnostmi nejsou uzavřeny žádné ovládací smlouvy ani žádné smlouvy o převodech zisku.



Tabulka společností ve skupině s uvedením základních údajů:

Název podniku (údaje v tis.Kč)	pořadí konsolid	vlastní kapitál	základ kapitál	čistý obrat	HV roku 2004	cena pořízení	majet. podíl	podíl vlivu (%)
ČKD Kutná Hora, a.s. mateřský podnik	6	361 987	343 850	2 918 396	7 354	X	X	X
OBDEN, s.r.o.	6	4 136	102	1 194 167	-7 716	140	100%	100%
Personnel Welfare Slovakia, s.r.o.	2	95	189	11 843	-545	141	75%	75%
Metalurgie s.r.o.	4	137 552	149 858	41 135	6 670	500	100%	100%
Zlievareň Kutná Hora, s.r.o.	0	73	157	180	-22	126	80%	80%
SK Sparta Respo - ČKD KH	0	821	1 000	7 080	-53	740	74%	74%
RDC Kutná Hora, s.r.o.	4	1 162	100	4 308	114	65	65%	65%
Dceřinné podniky celkem		143 839	151 406	1 258 713	-1 552	1 712	x	x
ZPA Trading, s.r.o.	0	-	100	-	-	20	20%	20%
Přidružené podniky celkem		0	100	0	0	20	x	x

1.2.1. Způsob uplatněný při přepočtu údajů v cizích měnách na českou měnu

Pro přepočet údajů u společností Zlievareň Kutná Hora, s.r.o. a Personnel Welfare Slovakia, s.r.o. byl uplatněn kurz ČNB k platný 31.12.2004.

1.2.2. Změny vlastního kapitálu konsolidačního celku:

	Počáteční zůstatek	Zvýšení	Snížení	Konečný zůstatek
A. Vlastní kapitál	437 085	13 392	0	451 109
A.I. Základní kapitál	343 850	0	0	343 850
A.II. Kapitálové fondy	-1314	0	1280	-34
A.III. Fondy ze zisku	29 708	938	0	30 646
A.IV. Hospodářský výsledek minulých let	35 323	23 511	0	58 834
A.V.1. Hosp. výsledek běžného účetního období	30876			17 909

Čl. II. Vymezení konsolidačního celku**2.1. Konsolidační celek :**

Název podniku Datum uzávěrky	Adresa, sídlo	Podíl na jmění	Konsolidace	Metoda,
ČKD Kutná Hora, a.s.	Karlovy Vary 197, Kutná Hora IČO : 00508055 31.12. 2004	-	Ano	Mateřský podnik
OBDEN, s.r.o.	Karlovy Vary 197, Kutná Hora IČO : 62742604 31.12. 2004	100%	Ano	Plná metoda
RDC Kutná Hora, s.r.o.	Chrastavská 202/21, Liberec IČO : 25040693 31.12. 2004	65%	Ano	Plná metoda
Metalurgie, s.r.o.	Průmyslová 890, Chrudim IČO: 25260090 31.12.2004	100%	Ano	Plná metoda
PERSONNEL WEL- FARE Slovakia, s.r.o.	Energetikov 13, Žilina IČO: 36395889 31.12.2004	75%	Ano	Plná metoda

2.2. Vyřazeno z konsolidace:

ZPA Trading, s. r.o.	Radlická 117/520, Praha IČO : 49703153	20%	Ne	Nevýzn.podíl na obratu
Společnost ZPA Trading s.r.o. není funkční a v současné době nepodniká, její obrat je 0 Kč.				
SK Sparta Respo- ČKD Kutná Hora, a.s	Karlovy Vary 197, Kutná Hora IČO: 25420712	74%	Ne	Odlišný předmět podnikání
Společnost SK Sparta ČKD Kutná Hora, a.s. je fotbalový klub s odlišným předmětem podnikání.				
ZLIEVAREŇ Kutná Hora, s.r.o.	Energetikov 13, Žilina IČO: 36395889	80%	Ne	Nevýzn.podíl na obratu
Společnost ZLIEVAREŇ Kutná Hora, s.r.o. dosáhla obratu 180tis.Kč , vzhledem k celkovému obratu konsolidujících společností je tento obrat nevýznamný.				

2.3. Rozvahy 2004 společností vyřazených z konsolidace

označ	AKTIVA	řad	SPARTA	ZLIEVAREŇ
	AKTIVA CELKEM (ř. 02 + 03 + 31 + 63)	001	11 602	77
B.	Dlouhodobý majetek (ř. 04 + 13 + 23)	003	9 900	0
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek (ř.14 až 22)	013	9 900	0
2	Stavby	015	9 545	0
3	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	016	135	0
9	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	022	220	0
C.	Oběžná aktiva (ř. 32 + 39 + 48 + 58)	31	1606	77
C. III.	Krátkodobé pohledávky (ř. 49 až 57)	048	1569	71
C. III. 1	Pohledávky z obchodních vztahů	049	1 210	0
7	Krátkodobé poskytnuté zálohy	055	359	0
9	Jiné pohledávky	057	0	71
C. IV.	Finanční majetek (ř. 59 až 62)	058	37	6
C. IV. 1	Peníze	059	4	1
2	Účty v bankách	060	33	5
D. I.	Časové rozlišení (ř. 64 až 66)	063	96	0
D. I. 1	Náklady příštích období	064	1	0
3	Příjmy příštích období	066	95	0
	PASIVA CELKEM (ř. 68 + 85 + 118)	067	11602	77
A.	Vlastní kapitál (ř. 69 + 73 + 78 + 81 + 84)	068	821	73
A. I.	Základní kapitál (ř. 70 až 72)	069	1000	157
1	Základní kapitál	070	1000	157
A. II.	Kapitálové fondy (ř. 74 až 77)	073	147	0
2	Ostatní kapitálové fondy	075	147	0
A. III.	Rezervní fondy a ostatní fondy ze zisku (ř. 79 + 80)	078	53	8
A. III. 1	Zákonný rezervní fond / Nedělitelný fond	079	53	8
A. IV.	Výsledek hospodářství minulých let (ř. 82 + 83)	081	-326	-70
A. IV. 1	Nerozdělený zisk minulých let	082	427	0
2	Neuhrazená ztráta minulých let	083	-753	-70
A. V.	Výsledek hospodářství běž. účetního období (+/-) /ř.01 - (+ 69 + 73 + 78 + 81 + 85 + 118)/	084	-53	-22
B.	Cizí zdroje (ř. 86 + 91 + 102 + 114)	085	10627	4
B. I.	Rezervy (ř. 87 až 90)	086	1870	0
B. I. 1	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	087	1870	0
B. II.	Dlouhodobé závazky (ř. 92 až 101)	091	80	0
10	Odložený daňový závazek	101	80	0
B. III.	Krátkodobé závazky (ř. 103 až 113)	102	1977	4
B. III. 1	Závazky z obchodních vztahů	103	893	4
5	Závazky k zaměstnancům	107	21	0
6	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	108	14	0
7	Stát - daňové závazky a dotace	109	164	0
8	Krátkodobé přijaté zálohy	110	668	0
10	Dohadné účty pasivní	112	217	0
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci (ř. 115 až 117)	114	6700	0
B. IV. 1	Bankovní úvěry dlouhodobé	115	6700	0
C. I.	Časové rozlišení (ř. 119 + 120)	118	154	0
2	Výnosy příštích období	120	154	0

2.4. Výkazy zisků a ztrát 2004 společností vyřazených z konsolidace

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	VYŘAZENO Z KONSOLIDACE	
			SPARTA	ZLIEVAREŇ
I.	Tržby za prodej zboží	01	1	178
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02	0	176
+	Obchodní marže (ř. 01-02)	03	1	2
II.	Výkony (ř. 05+06+07)	04	5 181	0
II. 1	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	5181	0
B.	Výkonová spotřeba (ř. 09+10)	08	2 773	19
B. 1	Spotřeba materiálu a energie	09	710	0
B. 2	Služby	10	2063	19
+	Přidaná hodnota (ř. 03+04-08)	11	2 409	-17
C.	Osobní náklady	12	666	0
C. 1	Mzdové náklady	13	564	0
C. 3	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	102	0
D.	Daně a poplatky	17	57	0
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	270	0
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 20+21)	19	25	0
III. 1	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	25	0
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	25	1870	0
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	1874	0
H.	Ostatní provozní náklady	27	884	0
*	Provozní výsledek hospodaření /(ř.11-12-17-18+19-22-25+26-27+(-28)-(-29))	30	561	-17
N.	Nákladové úroky	43	534	0
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	0	1
O.	Ostatní finanční náklady	45	54	6
*	Finanční výsledek hospodaření /(ř.31-32+33+37-38+39-40-41+42-43+44-45-(-46)+(-47))	48	-588	-5
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost (ř. 50 + 51)	49	26	0
Q. 1	-splatná	50	3	0
Q. 2	-odložená	51	23	0
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost (ř. 30 + 48 - 49)	52	-53	-22
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (ř. 52 + 58 - 59)	60	-53	-22
****	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) (ř. 30 + 48 + 53 - 54)	61	-27	-22

Pozn.: Výkazy společnosti ZPA Trading nejsou k dispozici.

2.5. Osobní náklady vynaložené na zaměstnance ve skupině:

Firma	Přepočtený počet zaměstnanců	Z toho řídící	Osobní náklady tis.Kč	Z toho osobní náklady na řídící pracovníky (tis.Kč)	Odměny členům statutár. orgánů (tis.Kč)
ČKD Kutná Hora,a.s.	1 518	20	363 911	13286	18 012
OBDEN, s.r.o.	64	1	14 962	494	-
Metalurgie, s.r.o.	24	2	5762	1 108	-
RDC Kutná Hora, s.r.o.	9	1	2919	501	-
Personnel Welfare Slovakia, s.r.o.	11	1	1461	255	-
CELKEM	1 626	25	389 015	15 644	18 012

2.6. Výše půjček, poskytnutých záruk a ostatních plnění (včetně nepeněžních) členům statutárních, dozorčích a řídicích orgánů (generální ředitel, odborní ředitelé, vedoucí organizačních složek , jednatelům) ve skupině

Společnost

- dvacetidvěma vedoucím pracovníkům společnosti zapůjčila osobní automobily do osobního užívání
- čtrnácti vedoucím pracovníkům společnosti platí životní pojištění

Čl. III. Informace o účetních metodách a obecných účetních zásadách

Účetnictví jednotlivých společností je vedeno a účetní závěrka byla sestavena v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění, vyhláškou 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 podvojného účetnictví a Českými účetními standardy pro podnikatele.

Účetnictví respektuje obecné účetní zásady, především zásadu o oceňování majetku historickými cenami, zásadu účtování ve věcné a časové souvislosti, zásadu opatrnosti a předpoklad o schopnosti účetních jednotek pokračovat ve svých aktivitách.

3.1. Způsoby ocenění, odepisování a tvorby opravných položek

3.1.1 Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek

Ocenění

Dlouhodobým nehmotným majetkem se rozumí majetek, jehož ocenění je vyšší než 60 tis. Kč v jednotlivém případě a doba použitelnosti je delší než jeden rok při respektování principu významnosti a věrného a poctivého zobrazení majetku. Dlouhodobý nehmotný majetek se oceňuje pořizovací cenou, která obsahuje cenu pořízení a náklady s pořízením související. Nehmotný majetek, který není v konsolidovaných společnostech považován za dlouhodobý, se při pořízení zahrne přímo do nákladů jako poskytnutí služeb.

Dlouhodobým hmotným majetkem se rozumí majetek, jehož ocenění je vyšší než 40 tis. Kč v jednotlivém případě a doba použitelnosti je delší než jeden rok při respektování principu významnosti a věrného a poctivého zobrazení majetku. Dlouhodobý hmotný majetek je oceňován v pořizovacích cenách, které zahrnují cenu pořízení, náklady na dopravu, clo a další náklady s pořízením související. Úroky a další finanční výdaje související s pořízením dlouhodobého majetku jsou, do doby uvedení pořizovaného majetku do užívání, rovněž aktivovány do pořizovací ceny tohoto majetku. Dlouhodobý hmotný majetek vytvořený vlastní činností je oceněn vlastními náklady, které zahrnují přímý materiál, polotovary, kooperace, přímé mzdy, SP a ZP k přímým mzdám, ostatní přímé náklady (externí kooperace), výrobní režie. Dlouhodobý hmotný majetek nabytý darováním se oceňuje reprodukční pořizovací cenou a účtuje se ve prospěch účtu ostatních kapitálových fondů.

Reprodukční pořizovací cenou se oceňuje rovněž majetek nově zjištěný v účetnictví, který se účtuje se souvztažným zápisem na příslušný účet opravěk. Reprodukční pořizovací cena takového majetku je stanovena na základě odborného odhadu.

O hmotném majetku s dobou použitelnosti delší než jeden rok, který není dle interních směrnic považován za dlouhodobý, se účtuje jako o zásobách. Takovýto majetek se sleduje v operativní evidenci a podléhá inventarizaci.

Technické zhodnocení, pokud převýšilo u jednotlivého majetku v úhrnu za zdaňovací období částku 40 000,-- Kč zvyšuje pořizovací cenu dlouhodobého nehmotného i hmotného majetku.

Účetní odpis

Dlouhodobý majetek je odpisován lineární metodou s dobou odpisování uvedenou v odpisových plánech společností.

Daňové odpisy

Při uplatňování daňových odpisů společnosti postupují podle § 31(§ 32) a § 32a zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů v platném znění. Společnosti uplatňují lineární odpisy pro účely výpočtu daně z příjmů.

3.1.2 Dlouhodobý finanční majetek

Ocenění

Podíly, cenné papíry a deriváty jsou při nabytí oceněny pořizovací cenou. Při prodeji či jiném úbytku jsou oceňovány metodou FIFO.

K okamžiku sestavení této účetní závěrky byly realizovatelné cenné papíry v cizí měně v souladu s příslušnými ustanoveními zákona o účetnictví přeceněny kurzem ČNB k datu závěrky. Jako reálná hodnota finančních derivátů byla použita tržní hodnota.

Způsob tvorby opravných položek

Opravné položky byly použity pro vyčíslení přechodného poklesu hodnoty podílu pod pořizovací cenu.

3.1.3. Zásoby

Ocenění

- Nakupované – jsou oceňovány v pořizovací ceně, tj. včetně nákladů souvisejících s pořízením, na skladě jsou vedeny váženým aritmetickým průměrem
- Vytvořené ve vlastní režii
 - Nedokončená výroba – je oceňována přímými náklady na ni vynaloženými, včetně části nepřímých nákladů
 - Hotové výrobky – jsou oceňovány podle operativních kalkulací nebo na základě skutečných nákladů

3.1.4 Pohledávky

Ocenění

Pohledávky se účtují ve jmenovité hodnotě. Pohledávky nabyté postoupením se oceňují pořizovací cenou.

Způsob tvorby opravných položek

Hodnota nedobytných pohledávek se snižuje pomocí opravných položek. V souladu se zákonem o rezervách tvoří společnost zákonné opravné položky.

- Opravná položka ve výši 20 % na pohledávky nad 181 dnů po lhůtě splatnosti.
- Opravná položka v % výši dle zákona o rezervách §8a na pohledávky nad 365 dnů po lhůtě splatnosti, které jsou vymáhány soudně.
- Opravná položka ve výši 100% na pohledávky za dlužníky v konkurzu.

V účetním období tvořily společnosti opravné položky k pohledávkám na základě inventarizace k 31.12.2004 podle stáří pohledávky a dále podle posouzení míry rizika a předpokládané doby návratnosti.

3.1.5 Úvěry

Ocenění

Krátkodobé a dlouhodobé úvěry jsou sledovány ve jmenovité hodnotě. Za krátkodobý úvěr se považuje i část dlouhodobých úvěrů, která je splatná do jednoho roku od data účetní závěrky.

3.1.6 Rezervy

Rezervy jsou vytvářeny na rizika a budoucí ztráty známé k datu účetní závěrky. V roce 2004 společnosti vytvořily daňově uznatelné rezervy v souladu s platnou legislativou.

3.2 Přepočty údajů v cizích měnách na českou měnu

Pro ocenění majetku a závazků k okamžiku uskutečnění účetního případu používají konsolidované společnosti v souladu s ustanovením § 24 zákona o účetnictví denní kurz devizového trhu vyhlášený ČNB v předchozí pracovní den. Realizované kurzové zisky a ztráty byly účtovány do výnosů, resp. nákladů běžného roku.

K okamžiku sestavení účetní závěrky za rok 2004 byly pohledávky, závazky, podíly na obchodních společnostech, cenné papíry a deriváty, ceniny a devizové hodnoty (finanční majetek) vyjádřené v cizí měně přepočítány kurzem devizového trhu vyhlášeným ČNB dne 31.12. 2004.

Kurzové rozdíly vzniklé z přepočtu pohledávek, závazků, úvěrů, finančního majetku, cenin a finančních výpomocí k okamžiku sestavení účetní závěrky byly proúčtovány na vrub finančních nákladů nebo ve prospěch finančních výnosů.

Kurzové rozdíly vzniklé z přepočtu podílů a cenných papírů v podnicích s rozhodujícím a podstatným vlivem byly proúčtovány prostřednictvím rozvahového účtu 414 – Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků.

3.3 Finanční pronájem s následnou koupí najaté věci

Leasingové splátky vyplývající ze smluv o finančním pronájmu s následnou koupí najatého majetku jsou účtovány rovnoměrně do období, s nímž věcně a časově souvisejí. Zálohy na leasingové splátky jsou zachyceny na účtu poskytnutých záloh a společnosti je zúčtovávají v souladu se splátkovými kalendáři. Předem uhrazené vyšší leasingové splátky byly zaúčtovány na účet 381 – Náklady příštích období a do nákladů jsou rozpouštěny rovnoměrně měsíčně po celou dobu leasingu.

Majetek pořízení po skončení leasingu je v konsolidovaných společnostech považován bez ohledu na pořizovací cenu za dlouhodobý hmotný majetek a jako o dlouhodobém hmotném majetku je o něm účtováno. Odpisován je v souladu s odpisovým plánem.

3.4 Daně

Odložená daň

Výpočet odložené daně vychází ze závazkové metody, což znamená, že odložená daň bude uplatněna v pozdějším období, a proto se při výpočtu použije sazba daně z příjmů platná v období, ve kterém bude tato daň uplatněna. Není-li tato sazba známa, používá se sazba daně platná pro následující účetní období. Přejížděné rozdíly vedoucí ke vzniku odložené daňové

pohledávky nebo závazku se v konsolidovaných společnostech posuzují ve vzájemné souvislosti s tím, že o odloženém daňovém závazku se účtuje vždy a o odložené daňové pohledávce s ohledem na zásadu opatrnosti, to znamená po posouzení její uplatnitelnosti. Odložená daň se vypočítává z přechodných rozdílů mezi daňovou a účetní základnou aktiv, popř. pasiv. V konsolidovaných společnostech přicházejí v úvahu následující přechodné rozdíly:

- rozdíly mezi účetní a daňovou zůstatkovou hodnotou dlouhodobého majetku (je-li účetní zůstatková hodnota vyšší než daňová zůstatková hodnota – vzniká odložený daňový závazek, je-li to opačně vzniká odložená daňová pohledávka),
- rozdíl mezi daňovými a účetními opravnými položkami (jsou-li daňové OP nižší než účetní a předpokládá se, že daňové opravné položky se budou tvořit do 100% hodnoty pohledávek (společnost všechny pohledávky, které jsou déle než rok po splatnosti, žaluje) – vzniká odložená daňová pohledávka)
- všechny přechodné rozdíly plynoucí z rozdílného účetního a daňového pohledu na účetní položky (opravné položky k zásobám, rezerva na daň z převodu nemovitosti, atd.)- vzniká odložená daňová pohledávka
- daňová ztráta, o které společnost předpokládá, že ji uplatní proti budoucím ziskům – vzniká odložená daňová pohledávka

3.5. Změny způsobů účtování oceňování a odpisování

Za účetní období 2004 nebyly změněny způsoby oceňování, postupy odpisování a postupy účtování oproti předcházejícímu účetnímu období.

Čl. IV. Doplnující informace k rozvaze a výkazu zisků a ztrát

Rozbor významných položek konsolidované rozvahy

4.1. Pořízení dlouhodobého majetku

Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku	115 343 tis.Kč
Pořízení dlouhodobého hmotného majetku	146 469 tis.Kč

4.2. Hmotný a nehmotný majetek

4.2.1. Dlouhodobý hmotný majetek 31.12.

Druh majetku	(tis. Kč)
pozemky	poř.cena 72 562

budovy, haly a stavby	poř. cena	550 408
	oprávky	286 386
	netto	264 022
stroje, přístroje a zařízení	poř.cena	526 245
	oprávky	436 027
	netto	90 218
dopravní prostředky	poř.cena	78 829
	oprávky	72 787
	netto	6 042
ostatní inventář	poř.cena	74 586
	oprávky	36 916
	netto	37 670
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek		72 717
Poskyt. zál. na dl.hmot. maj.		5 829

4.2.2. Dlouhodobý nehmotný majetek k 31.12.

Druh majetku		(tis. Kč)
software	poř.cena	20 928
	oprávky	19 753
	netto	1 175
ocenitelná práva	poř.cena	71 792
	oprávky	11 021
	netto	60 771
Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek		1 331
Poskyt. zálohy na dl.nehmot..maj.		0

4.3. Změny v dlouhodobém finančním majetku

V průběhu roku 2004 společnost ČKD Kutná Hora, a.s. nenakoupila ani neprodala žádný podíl v jiné společnosti. Rozdíly proti roku 2003 ve výši 44tis.Kč vznikly přeceněním zahraničních majetkových účastí platným kurzem ČNB k 31.12.2004.

4.4. Nedokončená výroba, polotovary vlastní výroby

a) změna stavu nedokončené výroba

PZ 2003	nárůst	KZ 2003	PZ 2004	nárůst	KZ 2004
167.148	65.005	232.153	232.153	63.101	295.254

b) změna stavu polotovarů vlastní výroby

PZ 2003	nárůst	KZ 2003	PZ 2004	nárůst	KZ 2004
2.889	18.414	21.303	21.303	5.165	16.138

4.5. Sklad hotových výrobků

a) tuzemsko – změna stavu

PZ 2003	pokles	KZ 2003	PZ 2004	nárůst	KZ 2004
42.222	8.111	34.111	34.111	19.209	53.320

b) zahraničí – změna stavu

PZ 2003	pokles	KZ 2003	PZ 2004	nárůst	KZ 2004
12.416	7.005	5.411	5.411	12.469	17.880

4.6. Tvorba rezerv

Rezervy na opravu dlouhodobého hmotného majetku byly vytvořeny v souladu s plánem oprav zpracovaného pro rok 2004 ve výši 17.187 tis. Kč.

Rozpuštěny byly rezervy ve výši 12.317 tis. Kč (pozemní komunikace, střechy, přívaděč PV).

4.7 Závazky**4.7.1 Závazky z obchodního styku po lhůtě splatnosti**

Splatnost v roce	(tis. Kč)
1998	43
1999	1 571
2000	60
2001	510
2002	1 594
2003	736
2004	192 363
Celkem	196.877tis.Kč

Nárůst závazků souvisí s nákupem materiálu pro pokrytí nárůstu objemu výroby. V závazcích po lhůtě splatnosti se projevuje zpoždění plateb od odběratelů.

4.7.2 Závazky k podnikům ve skupině

	(tis. Kč)
ČKD Kutná Hora, a.s.	229 222
OBDEN, s.r.o.	9 776
RDC Kutná Hora, s.r.o.	17
METALURGIE, s.r.o.	5 171
PERSONNEL WELFARE-Slovakia, s.r.o.	3 159
Celkem	248 329tis.Kč

4.8. Pohledávky z obchodních vztahů**4.8.1. Pohledávky z obchodních vztahů po lhůtě splatnosti**

Splatnost v roce	(tis. Kč)
1994	25
1996	100
1997	146
1998	76
1999	667
2000	4 410
2001	1 994
2002	12 162
2003	4 580
2004	89 646
Celkem	113 806tis.Kč

4.8.2. Pohledávky k podnikům ve skupině

	(tis. Kč)
ČKD Kutná Hora, a.s.	15 588
OBDEN, s.r.o.	229 934
RDC Kutná Hora, s.r.o.	1 354
METALURGIE, s.r.o.	958
PERSONNEL WELFARE-Slovakia, s.r.o.	186
Celkem	248 329tis.Kč

4.9. Odložená daň

	položky odložené daně	základ	daň.sazba v %	odložená daň. pohledávka	odložený daň. závazek
1	rozdíl mezi účetní a daňovou	35 120	26		9 131
2	ostatní dočasné rozdíly				
	OP k pohledávkám	836	26	234	x
3	nehrazené pohledávky ze smluvních pokut	9 896	26		2 573
4	nehrazené závazky za smluvních pokut	1 383	26	360	x
5	neuplatněná reinvest. položka	179	26	47	x
				640	11 704
			ROZDÍL		11 064

V konsolidovaném celku vznikl k 31.12.2004 odložený daňový závazek ve výši 11.064tis.Kč.

4.10. Bankovní úvěry a jejich zajištění:

Podniky ve skupině mají bankovní úvěry v celkové výši 307.905tis. Kč, v členění 293.833tis.Kč u mateřské společnosti a 14.072 tis. Kč u dceřinných společností.

Úvěry jsou zajištěny zástavním právem na pohledávky ve výši 225.586tis.Kč, zástavním právem na movité věci ve výši 10.500tis.Kč a zástavním právem na nemovitosti ve výši 79.762tis.Kč .

Výše úroků je stanovena v cenách obvyklých ve smyslu §23 odst.7 Zákona č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů.

4.11. Významné události mezi datem účetní závěrky a datem předání mimo účetní jednotku

Další významné události mezi datem účetní závěrky a datem předání mimo účetní jednotku, které by ovlivnily finanční i ekonomické hodnocení společnosti, nenastaly.

4.12. Majetek, pohledávky, závazky, výnosy**4.12.1 Majetek v podrozvahové či operativní evidenci**

Drobný hmotný majetek	39.293 tis.Kč
Drobný nehmotný majetek	1.908 tis.Kč

Dále je v podrozvahové evidenci veden najatý dlouhodobý hmotný majetek formou finančního pronájmu (*leasingu*) v celkové výši 245.870tis.Kč, z nichž je uhrazeno 153.011tis.Kč.

4.11.2. Zajištění , které poskytla mateřská společnost za jiné společnosti

Mateřská společnost poskytla záruky za závazky jiných společností. Výše záruky činí k 31.12.2004 částku 76.548tis.Kč. V rámci konsolidujícího celku poskytla mateřská společnost záruky za dceřinné společnosti ve výši 14.840tis.Kč. Všechny společnosti za které byla záruka poskytnuta své závazky z titulu záruk pravidelně splácí.

4.11.3. Daně z příjmů

Společnosti nemají doměrky splatné daně z příjmů za minulá účetní období.

4.12. Výnosy z běžné činnosti dle hlavních činností v členění na tuzemsko a zahraničí

společnosti ve skupině	Tuzemsko	(v tis. Kč)
	Export	
		848.160
		1.156.539

Zeměpisné umístění tržeb (v tis. Kč)

Kód	Země	Tržby
AUT	Rakousko	15
BEL	Belgie	511
BRA	Brazílie	1 877
CAN	Kanada	104 097
CZE	Česká republika	848 160
DEU	Německo	99 376
FIN	Finsko	1 376
FRA	Francie	66 828
GBR	Velká Británie	27 376
GRC	Řecko	1 119
HUN	Maďarsko	5 117
CHE	Švýcarsko	17 632
ITA	Itálie	63 841
JOR	Jordánsko	254
NLD	Nizozemsko	18 767
NOR	Norsko	4 903
POL	Polsko	7 359
PRT	Portugalsko	542
SVK	Slovensko	85 427
SWE	Švédsko	207 750
USA	Spojené státy americké	442 372
	CELKEM	2 004 699

4.13. Celkové výdaje vynaložené na výzkum a vývoj

Celkové výdaje vynaložené na výzkum a vývoj společnosti v roce 2004 neměly.

KONSOLIDAČNÍ PRAVIDLA

pro provedení konsolidace účetní závěrky za konsolidační celek mateřské společnosti

ČKD Kutná Hora, a.s.

ÚVODNÍ USTANOVENÍ

Konsolidační pravidla jsou vypracována ve smyslu zákona o účetnictví č.563/1991 Sb., českého účetního standardu pro podnikatele č.20 a vyhlášky 500/2002 Sb.(§62 - §67), kterými se stanoví postupy pro provedení konsolidace účetní závěrky. Konsolidační pravidla se vyhláší pro sestavení konsolidované účetní závěrky za rok 2004 a jsou aplikována na konkrétní podmínky mateřského podniku ČKD Kutná Hora, a.s. Stanovují rovněž povinnosti dceřiným a přidruženým podnikům, zařazeným do konsolidačního celku.

Čl. I **ÚVOD**

Konsolidovanou účetní závěrkou se rozumí účetní závěrka skupiny podniků, která slučuje stav majetku, závazků a dosažené výsledky hospodaření mateřského podniku s jeho podílovými účastmi v ostatních podnicích, které ovládá nebo v nich uplatňuje podstatný vliv.

Cílem konsolidace účetních závěrek je zjistit stav majetku, závazků, vlastního kapitálu, nákladů, výnosů a hospodářského výsledku všech dceřiných a přidružených podniků tvořících skupinu podniků tak, jako by šlo o účetní závěrku jediného podniku.

Konsolidace představuje agregaci účetních závěrek upravenou o vnitřní ekonomické vztahy existující mezi podniky v rámci konsolidačního celku.

Konsolidovaná účetní závěrka je určena především k informování akcionářů podniku, který kontroluje nebo uplatňuje podstatný vliv na podnikatelskou činnost jiných podniků. Konsolidace neslouží pro účely daňové ani pro účely rozdělování hospodářských výsledků.

Mateřský podnik povinně sestavuje a zveřejňuje konsolidovanou účetní závěrku za podniky zahrnuté do konsolidačního celku, ve kterých má rozhodující nebo podstatný vliv, včetně těch, které nemusí mít ověřenu účetní závěrku auditorem.

ČI. II

VYMEZENÍ KONSOLIDAČNÍHO CELKU

- 1) Na základě provedené inventury dlouhodobého finančního majetku, účtů 061 a 062 se provede analýza výše ekonomického vlivu mateřské společnosti v dceřiných a přidružených podnicích.
- 2) Zpracuje se tabulka konsolidačního celku (za jednotlivé společnosti, vstupující do konsolidace), která bude obsahovat minimálně následující údaje:
 - *název dceřiného popř. přidruženého podniku*
 - *pořadí konsolidace*
 - *výše vlastního kapitálu*
 - *výše základního kapitálu*
 - *čistý obrat*
 - *hospodářský výsledek běžného účetního období*
 - *pořizovací cena cenných papírů nebo majetkových účastí*
 - *procento podílu na základním kapitálu a procento uplatňovaného vlivu*
 - *(příloha č.1)*
- 3) Zpracování organizačního schématu konsolidačního celku, kde budou uvedeny názvy dceřiných nebo přidružených podniků, procento vlivu mateřského podniku.
(příloha č.2)
- 4) Při prvním zařazení podniku do konsolidačního celku, v němž byl získán obchodní podíl akvizicí, je nutné přiložit mezitímní účetní závěrku tohoto podniku ke dni předcházejícímu den získání vlivu.

Do konsolidačního celku se nezahrnují firmy s odlišným předmětem podnikání a firmy s nevýznamným podílem na obratu, tj. čistým obratem nižším než 0,002% obratu mateřské společnosti .

ČI. III

OCEŇOVÁNÍ MAJETKU A ZÁVAZKŮ

- 1) Způsoby oceňování jsou založeny na těchto společných principech pro celý konsolidační celek:
 - nakoupený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek se oceňuje pořizovacími cenami,
 - dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek vytvořený vlastní činností se oceňuje vlastními náklady v úrovni vlastních nákladů dle §25 zákona o účetnictví
 - cenné papíry a majetkové účasti se oceňují pořizovacími cenami.
 - nakupované zásoby (materiál, zboží) se oceňují pořizovacími cenami, tj. včetně nákladů souvisejících s pořízením, na skladě jsou vedeny váženým aritmetickým průměrem,
 - zásoby vytvořené vlastní činností se oceňují :
nedokončená výroba – přímými náklady na ni vynaloženými, včetně části nepřímých nákladů
hotové výrobky – podle operativních kalkulací nebo na základě skutečných nákladů

- peněžní prostředky a ceniny se oceňují nominálními hodnotami,
 - pohledávky a závazky při jejich vzniku se oceňují nominálními hodnotami. Při nabytí za úplatu nebo vkladem a při převzetí závazku se oceňují pořizovací cenou. Půjčky se oceňují nominální hodnotou zvýšenou o úrok.
- 2) Ocenění majetku a závazků se upravuje o položky vyjadřující rizika, ztráty a znehodnocení, a to tvorbou rezerv.
- 3) Dceřiné a přidružené podniky uvedou zásadní rozdíly v použitých způsobech oceňování od mateřské společnosti, zpracují jejich kvantifikaci a v případě významných odchylek připraví podklady pro úpravu jednotlivých položek účetních výkazů podle způsobů oceňování v mateřské společnosti.

ČI. IV

POSTUPY PŘI KONSOLIDACI

- 1) Podniky zahrnuté do konsolidačního celku budou konsolidovány systémem přímé konsolidace, tj. bez využití konsolidovaných účetních závěrek za dílčí konsolidační celky. Tento systém bude uplatňován trvale. Změna systému konsolidace na metodu konsolidace po jednotlivých úrovních může být použita v souladu s ustanovením §7, odst. 3 a 4 zákona o účetnictví pouze v případech, když podnik zařazený do konsolidačního celku má sídlo v zahraničí a sestavuje konsolidovanou účetní závěrku, nebo jde o tuzemský podnik s veřejně obchodovatelnými cennými papíry, který je registrován na burze cenných papírů a sestavuje konsolidovanou účetní závěrku.
- 2) Pro dceřiné podniky bude použita metoda plné konsolidace, pro přidružené podniky bude použita ekvivalenční metoda a v případech společného podniku metoda poměrná. V případě dceřiného podniku s výrazně odlišným předmětem činnosti může být tento podnik z rozhodnutí mateřské společnosti konsolidován metodou ekvivalenční.
- 3) V rámci použití příslušných metod konsolidace je nutné provést úpravy individuálních účetních závěrek konsolidovaných podniků a korekce, které jsou u jednotlivých metod níže uvedeny.

Plná metoda

Při konsolidaci plnou metodou budou provedeny mezi mateřským podnikem a dceřinými podniky následující operace:

- úpravy v obsahové náplni jednotlivých položek účetních výkazů konsolidovaných podniků podle vyhlášených způsobů oceňování těmito konsolidačními pravidly,
- provedou se přepočty účetních závěrek dceřiných podniků se sídlem v zahraničí, které vedou účetnictví v cizí měně,
- sumarizace přetříděných a upravených údajů z rozvah a výkazů zisků a ztrát mateřské společnosti a dceřiných podniků.

- vyloučení vzájemných pohledávek a závazků mezi mateřským podnikem a všemi dceřinými podniky konsolidačního celku,
- vyloučení vzájemných dodávek (služeb, zásob) z nákladů a výnosů mezi mateřským podnikem a všemi podniky konsolidačního celku, které byly spotřebovány a nemají vliv na hospodářský výsledek konsolidačního celku,
- snížení (zvýšení) zásob o případný zisk (ztrátu) ze vzájemných dodávek zásob ve vykazovaném účetním období, které zůstaly nespotřebovány a následná korekce odložené daně (podle významnosti)
- snížení (zvýšení) dlouhodobého nehmotného, hmotného a finančního majetku o případný zisk (ztrátu) ze vzájemných dodávek (nebo převodů) a následné provedení korekce oprávek a odpisů u odpisovaného majetku včetně korekce odložené daně (podle významnosti),
- pokud byly přijaty mateřským podnikem od dceřiného nebo přidruženého podniku dividendy nebo podíly na zisku, sníží se o jejich výši finanční výnosy a tím i konsolidovaný výsledek hospodaření z finančních operací ve prospěch výsledku hospodaření minulých let,
- zjištění konsolidačního rozdílu v prvním roce konsolidace po vzniku, akvizici, zvýšení popř. snížení obchodního podílu v dceřině společnosti,
- *odpis konsolidačního rozdílu na vrub nákladů nebo výnosů z provozní činnosti, se odepisuje do 20 let rovnoměrným odpisem*
- rozdělení konsolidovaného vlastního kapitálu na většinové a menšinové s oddělením menšinových podílů a vyloučení podílových cenných papírů a vkladů vztažených k většinovému a menšinovému podílům z konsolidované rozvahy,
- vypořádání cenných papírů a účastí se zpětnou vazbou,
- rozdělení konsolidovaného výsledku hospodaření běžného období na většinovou a menšinovou část a vyčlenění menšinové části do menšinového vlastního kapitálu,

ČI.V

ZAŘAZENÍ NOVÉ SPOLEČNOSTI DO KONSOLIDAČNÍHO CELKU

Pokud společnost koupila obchodní podíl v nové společnosti, je povinna tato účetní jednotka sestavit mezitímní účetní závěrku ke dni pořízení obchodního podílu.

ČI. VI.

PŘEPOČET ÚČETNÍCH ZÁVĚREK ZAHRANIČNÍCH PODNIKŮ VSTUPUJÍCÍCH DO KONSOLIDACE PODLE IAS 21.

- 1) Při přepočtu účetních závěrek zahraničních dceřiných a přidružených podniků se postupuje v souladu s mezinárodním účetním standardem IAS21.

2) Pokud mateřský podnik vlastní dceřiný nebo přidružený podnik v zahraničí a tento podnik je součástí konsolidačního celku, použije se pro přepočtení finančních výkazů zahraničních podniků kurz vyhlášený Českou národní bankou k 31.12.

- aktiva v rozvaze se přepočtou kurzem ČNB k 31.12.
- základní kapitál se přepočte historickým kurzem ke dni akvizice nebo vzniku společnosti
- předakviziční ostatní složky vlastního kapitálu s výjimkou hospodářského výsledku běžného účetního období (fondy, akumulované zisky nebo ztráty) se přepočtou historickým kurzem ke dni akvizice
- závazky se přepočtou kurzem ČNB k 31.12.
- poakviziční složky vlastního kapitálu s výjimkou hospodářského výsledku běžného roku (fondy, akumulované zisky nebo ztráty) tvoří vyrovnávací zůstatek. Součástí vyrovnávacího zůstatku je kursový zisk, popř. kursová ztráta. Vyrovnávací zůstatek je rozdíl mezi celkovými přepočtenými aktivy a celkovými přepočtenými závazky včetně přepočteného základního kapitálu a předakvizičního nerozděleného zisku.
- výkaz zisku a ztráty se přepočte průměrným kurzem za celé účetní období

Ustanovení článku VI. se použije poprvé pro zpracování konsolidované účetní závěrky roku 2005.

ČI. VII

POŽADAVKY NA ÚDAJE PRO KONSOLIDACI

Z konsolidačních postupů specifikovaných v Českém účetním standardu pro podnikatele Č.20 vyplývají i požadavky na údaje a informace, které je nutné mít k dispozici pro sestavení konsolidované účetní závěrky od všech dceřiných a přidružených podniků ve skupině. Jde o následující údaje a informace:

- účetní závěrky ověřené auditorem, pokud podnik podléhá auditu ze zákona,
- účetní závěrky ostatních podniků (které auditu nepodléhají), o nichž může auditor rozhodnout, že budou podléhat ověření ještě před zahrnutím do konsolidace,
- odsouhlasený objem vzájemných dodávek mezi mateřským podnikem a dceřinými podniky, zařazenými do konsolidačního celku v členění na služby, zásoby, dlouhodobý hmotný, nehmotný a finanční majetek a objem postoupených pohledávek,
- výnosy a hospodářský výsledek z prodeje zásob jiným podnikům konsolidačního celku. účetní ocenění těchto zásob (vlastní náklady, pořizovací cena) a označení odběratele,
- výnosy a hospodářský výsledek z prodeje věcí charakteru dlouhodobého hmotného, nehmotného a finančního majetku jiným podnikům konsolidačního celku, účetní ocenění těchto věcí (vlastní náklady, pořizovací cena) a označení odběratele,
- sesouhlasené zůstatky vzájemných pohledávek a závazků mezi mateřským podnikem a dceřinými podniky, včetně záloh, půjček a případů časového rozlišení,
- zůstatky zásob z dodávek uskutečněných během účetního období od jiných podniků konsolidačního celku s uvedením pořizovací ceny a dodavatele,
- stav dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku získaného během účetního období od jiných podniků konsolidačního celku s uvedením pořizovací ceny a dodavatele,

- objem dodávek služeb uskutečněných během účetního období od jiných podniků konsolidačního celku s uvedením pořizovací ceny a dodavatele,
- objem veškerých dodávek uskutečněných během účetního období mezi všemi podniky konsolidačního celku s uvedením odběratelů a dodavatelů a ocenění dodávek,
- přijaté a vyplacené dividendy nebo podíly na zisku ve vztahu k jiným podnikům konsolidačního celku v průběhu účetního období s uvedením podniků,
- přehled veškerých případů zvyšování a snižování vlastního kapitálu podle jednotlivých podniků konsolidačního celku, k nimž došlo v průběhu účetního období,
- přehled o nákupu a prodeji akcií či vkladů, jejichž emitentem je podnik konsolidačního celku, s uvedením emitenta, ceny pořízení a nominální ceny.

Výše uvedené údaje uvedou konsolidující podniky do konsolidačních tabulek (dotazníku), který tvoří přílohu č.3. Konsolidační tabulky budou vzájemně odsouhlasené mezi konsolidujícími podniky auditorem, případně statutárním orgánem.

ČI. VIII **TERMÍNY**

1) Podniky konsolidačního celku předloží mateřskému podniku všechny uvedené podklady v termínu do 25.3.2005 ve formě konsolidačního dotazníku.

Zároveň zašle tyto materiály auditorské společnosti ověřující konsolidovanou účetní závěrku na adresu: BDO CS s.r.o.

K rukám ing. Miluše Pavingerové

Olbrachtova 5

140 00 Praha 4

2) Mateřský podnik zpracuje konsolidaci účetní závěrky konsolidačního celku do: 11.4.2005

3) Mateřský podnik zajistí provedení auditu zpracované konsolidace do: 15.4.2005

V Kutné Hoře dne 3.1.2005

.....
Ing. Pavel Krenk
předseda představenstva

.....
Ing. Libuše Čížová
člen představenstva

Čl. V. Úpravy konsolidovaných výkazů

5.1. Použitý systém a metoda konsolidace

Z konsolidačních pravidel společnosti vyplývá i použitý systém a metoda konsolidace. Byl použit systém přímé konsolidace. Jako metody je použito ve vazbě na dceřiné podniky metody plné.

5.2. Sestavení konsolidované účetní závěrky

Konsolidovaná účetní závěrka je sestavena na „Konsolidovaném výkazu zisků a ztrát“ a „Konsolidované rozvaze“, které uspořádáním svých položek odpovídají zákonu o účetnictví 563/1991 Sb. a vyhlášce 500/2002 Sb.

5.3. Vyloučení vzájemných dodávek zásob a služeb mezi podniky konsolidačního celku

Vyloučeny byly vzájemné dodávky zásob a služeb. Dodávky byly uskutečňovány nejen mateřskou společností do společností dceřiných a opačně, ale též mezi dceřinými společnostmi navzájem. Část ze vzájemných dodávek zásob zůstala ke dni 31.12.2004 nespotřebována. Z těchto dodávek bylo nutné následně vyloučit zisk (viz bod 5.4)

Vzájemné dodávky v celkové výši 1 343 317tis.Kč, byly vyloučeny z obrátů konsolidačního celku tak, že byly vyloučeny z výkonů i nákladů konsolidovaného výkazu zisků a ztrát. Ve vzájemných dodávkách byly vyloučeny z výkonů i nákladů též položky zaúčtované z titulu časového rozlišení. Toto vyloučení neovlivnilo konsolidovaný výsledek hospodaření.

5.4. Vyloučení zisku ze vzájemných dodávek zásob

1/ Vyloučení vzájemných dodávek zásob mezi podniky konsolidačního celku z výnosů a nákladů konsolidovaného zisku a ztrát neovlivňuje konsolidovaný výsledek hospodaření pouze za předpokladu, že tyto dodávky byly skutečně spotřebovány (tj. vyskladněny). Ze vzájemných dodávek zásob však ke konci účetního období zůstalo za 86 628 tis.Kč zásob materiálu, které spotřebovány nebyly a protože byly uskutečňovány se ziskovou marží, výsledek hospodaření konsolidačního celku ovlivnily.

Z uvedených zůstatků nespotřebovaných zásob ve výši 86 628 tis.Kč byl vyloučen zisk v celkové výši 554tis.Kč. K propočtu vylučovaného zisku ze zůstatků nespotřebovaných zásob ze vzájemných dodávek byl použit z nedostatku přesných informací koeficient rentability, počítaný jako poměr výkonů a tržeb za prodané zboží k výkonové spotřebě a nákladům na prodané zboží.

2/ Vyloučení zisku ze vzájemných dodávek zásob, které byly spotřebovány do výroby, ale tržby nebyly ještě realizovány, tj. z nedokončené výroby, polotovarů a skladu hotových výrobků. Z těchto nerealizovaných zásob ve výši 374.808tis.Kč byl vyloučen zisk v celkové výši 974tis.Kč.

3/ Vyloučení zisku ze zásob snížilo oběžná aktiva konsolidované rozvahy v položce „zásoby“ o 1.528tis.Kč se souvztažným snížením tržeb za prodej výrobků a služeb, neboť v kroku 5.3 byl vyloučen z výrobní spotřeby i zisk, který v zásobách zůstal. Tím došlo současně i ke snížení konsolidovaného výsledku hospodaření roku 2004 o stejnou částku v konsolidovaných výkazech. Protože vylučovaný zisk byl ve společnostech zahrnut v individuálních účetních závěrkách jako součást základu daně z příjmů právnických osob, bylo účtováno o odložené daňové pohledávce ve výši 397 tis.Kč ($1\,528 * 0,26 = 397$) se současným zvýšením konsolidovaného výsledku hospodaření. V konsolidovaném výkazu zisků a ztrát se toto účtování projevilo ve snížení položky „odložené daně“.

4/ Protože při konsolidaci v roce 2003 byl vyloučen zisk z nespotřebovaných zásob ve výši 208tis.Kč a tyto zásoby byly v roce 2004 spotřebovány, byl tento zisk realizován v rámci konsolidačního celku až v roce 2004. Proto se zvýšil konsolidovaný hospodářský výsledek roku 2004 o 208 tis.Kč na vrub výsledku hospodaření minulých let.

Při konsolidaci v r.2003 byla též vyloučena odložená daň vypočtená z vyloučeného zisku nespotřebovaných zásob ve výši 58tis.Kč. V r.2004 bylo účtováno o odloženém daňovém závazku ve výši 58tis.Kč se současným snížením konsolidovaného výsledku hospodaření. V konsolidovaném výkazu zisků a ztrát se toto účtování projevilo ve zvýšení položky odložené daně.

5.5. Vyloučení zisku z prodeje dlouhodobého majetku a dodávky na pořízení dlouh.majetku

1/ Mezi podniky konsolidačního celku byl v průběhu roku 2004 realizován prodej movitých věcí. V případě prodeje investičního majetku ČKD Kutná Hora, a.s. šlo o prodej movitých věcí společnosti Metalurgie,s.r.o. v prodejní ceně 12 127tis.Kč, které byly evidovány v zůstatkové ceně 2tis.Kč. Marže z prodeje movitých věcí ve výši 12 125tis.Kč byla vyloučena. Tím došlo současně i ke snížení konsolidovaného výsledku hospodaření roku 2004 o stejnou částku v konsolidovaných výkazech.

Protože vylučovaný zisk byl ve společnostech zahrnut v individuálních účetních závěrkách jako součást základu daně z příjmů právnických osob, bylo účtováno o odložené daňové pohledávce ve výši 3 153tis.Kč ($12\,125 * 0,26 = 3\,153$) se současným zvýšením konsolidovaného výsledku hospodaření. V konsolidovaném výkazu zisků a ztrát se toto účtování projevilo ve snížení položky „odložené daně“, resp. zůstatkem v položce odložená daňová pohledávka.

Vzhledem ke skutečnosti, že se movité věci odepisují, je třeba provést korekci odpisů a oprávek. Protože nakupující společnost nakoupený majetek nakoupila na konci roku a nezařadila jej do svého dlouhodobého majetku, ale na sklad zboží, není třeba korekci odpisů provádět.

2/ V roce 2003 byly prodány pozemky ve skupině. Z tohoto prodeje byla vyloučena marže ve výši 19.325tis.Kč a byl o tuto výši snížen hospodářský výsledek běžného účetního období. V roce 2004 bylo vyloučení této marže proúčtováno v aktivech jako položka snižující dlouhodobý hmotný majetek souvztažně se snížením nerozděleného zisku minulých let v pasivech.

5.6. Vyloučení vzájemných pohledávek a závazků mezi podniky konsolidačního celku

Vzájemné pohledávky a závazky mezi mateřskou společností a dceřinými společnostmi a dceřinými společnostmi byly navzájem ověřeny a vyloučeny z Rozvahy.

Vyloučením vzájemných pohledávek a závazků se snížily krátkodobé pohledávky o 247.036 tis.Kč při současném snížení krátkodobých závazků o 247.036 tis.Kč. Ve vyloučení vzájemných pohledávek a závazků je zohledněno zaúčtování přes účty časového rozlišení.

5.7. Vyčlenění menšinových podílů na jednotlivých složkách vlastního kapitálu dceřiných společností a jejich oddělení od konsolidovaného vlastního kapitálu mateřské společnosti v konsolidované rozvaze

Menšinové podíly na jednotlivých složkách vlastního kapitálu dceřiných podniků vstupujících do konsolidace vzniká u společnosti RDC Kutná Hora, s.r.o. v níž mateřská společnost má pouze 65% majetkový podíl a u společnosti Perssonnel Welfare Slovakia, s.r.o., v níž má mateřská společnost podíl 75%. V ostatních dceřiných společnostech má mateřská společnost ČKD Kutná Hora, a.s. 100% obchodní podíly.

Menšinové podíly na vlastním kapitálu (v tis.Kč)	Zákl. kapitál	Rezer. fond	Kapit. Fondy	HVML	Zisk 2004	Vlastní kapitál
RDC Kutná Hora, s.r.o.	-35	-5	0	-327	-40	-407
Perssonnel Welfare Slovakia, s.r.o.	-47	-7	0	-106	136	-24
Celkem	-82	-12	0	-433	96	-431

HVML Výsledek hospodaření minulých let

5.8. Vyloučení podílových cenných papírů emitovaných dceřinými podniky a vlastního kapitálu dceřiných podniků, které se k nim váže z konsolidované rozvahy a výpočet konsolidačních rozdílů

V důsledku provedení výše uvedené operace došlo v konsolidované rozvaze ke snížení finančních investic a následujících položek vlastního kapitálu:

Dlouh.finanční majetek (v tis.Kč)	Snížení FDM	Snížení ZK	Snížení FzZ	Snížení KF	Snížení NZML	KR	Zúčt. KR	Přev.na NZML	Zúst. KR
OBDEN, s.r.o.	140	102	5	0	1 159	-1 126	0	1 126	0
Metalurgie, s.r.o	500	149 858	0	6	-37 132	-112 232	22 446	67 338	-22 448
RDC Kutná Hora, s.r.o.	65	65	3	0	31	-34	0	34	0
Personnel Welfare Slovakia, s.r.o.	118	142	15	0	188	-227	0	227	0
Celkem	823	150 167	23	6	-35 754	-113 619	22 446	68 725	-22 448

FDM finanční dlouh. majetek, ZK ... základní kapitál, FzZ fondy ze zisku, KF kapitálové fondy, KR konsolidační rozdíl, NZML Výsledek hospodaření minulých let

Při první konsolidaci podílových účastí mateřské společnosti v dceřiných společnostech OB DEN, s.r.o. a Personnel Welfare, s.r.o. vznikl celkový pasivní konsolidační rozdíl ve výši 1 473 tis.Kč (1.126 + 347), který byl v souladu s konsolidačními pravidly společnosti jednorázově odepsán. Tento konsolidační rozdíl se v následných konsolidacích po promítnutí úprav z první konsolidace převedl do hospodářského výsledku minulých let.

V roce 2001 vstoupily do první konsolidace dva nové podniky. Šlo o RDC Kutná Hora, s.r.o. (přejmenovaný v roce 2002 z názvu ČKD Kutná Hora RDC, a.s.), u něhož byl vypočten pasivní konsolidační rozdíl ve výši 34 tis.Kč, který byl pro nevýznamnost jednorázově odepsán ve prospěch konsolidovaného výsledku hospodaření roku 2001. Od roku 2002 se bude tento rozdíl promítat jako zvýšení nerozděleného zisku minulých let.

U druhého podniku Metalurgie, s.r.o. byl vypočten v první konsolidaci pasivní konsolidační rozdíl ve výši 112.232 tis.Kč. Tento konsolidační rozdíl se odepisuje pro významnost v souladu s konsolidačními pravidly 5 let (pokračuje se v zahájeném odpisování, i když od roku 2002 se nově vzniklé konsolidační rozdíly odepisují 20 let). V roce 2001 bylo odepsáno 20%, tj. 22 446 tis.Kč ve prospěch konsolidovaného výsledku hospodaření běžného roku a jeho zůstatek k 31.12.2001 činil 89 786 tis.Kč. V roce 2002 bylo odepsáno 20%, tj. 22 446 tis.Kč ve prospěch konsolidovaného výsledku hospodaření běžného roku a jeho zůstatek k 31.12.2002 činil 67 340tis.Kč. V roce 2003 bylo odepsáno 20%, tj. 22 446 tis.Kč ve prospěch konsolidovaného výsledku hospodaření běžného roku a jeho zůstatek k 31.12.2003 činil 44894tis.Kč.

V roce 2004 se odepíše dalších 22.446 tis.Kč ve prospěch konsolidovaného výsledku hospodaření běžného roku a v minulých letech odepsaná část (tj. 67 338tis.Kč) bude převedena do nerozděleného zisku minulých let.

Podpisový záznam statutárního orgánu :

.....
ing. Pavel Krenk
předseda představenstva

.....
ing. Libuše Čížová
člen představenstva