

4.1. ROZVAHA

v plném rozsahu

k datu
31.12.2005
(v tisících Kč)

AGEL a.s.
IČO 00534111

Konská 453
739 61 Trinec

		31.12.2005			31.12.2004
		Brutto	Korekce	Netto	Netto
	AKTIVA CELKEM	378 253	-3 886	382 139	402 131
B.	Dlouhodobý majetek	363 218	-10 578	373 796	397 063
<i>B.I.</i>	<i>Dlouhodobý nehmotný majetek</i>	<i>932</i>	<i>649</i>	<i>283</i>	<i>464</i>
B.I.3.	Software	27	27		
B.I.6.	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	905	622	283	464
<i>B.II.</i>	<i>Dlouhodobý hmotný majetek</i>	<i>36 442</i>	<i>-11 227</i>	<i>47 669</i>	<i>34 007</i>
B.II.1.	Pozemky	9 500		9 500	9 500
B.II.2.	Stavby	65 797	12 148	53 649	48 596
B.II.3.	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	18 208	11 210	6 998	2 153
B.II.7.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	49		49	93
B.II.9.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	-57 112	-34 585	-22 527	-26 335
<i>B.III.</i>	<i>Dlouhodobý finanční majetek</i>	<i>325 844</i>		<i>325 844</i>	<i>362 592</i>
B.III.1.	Podíly v ovládaných a řízených osobách	325 789		325 789	362 537
B.III.2.	Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	55		55	55
C.	Oběžná aktiva	13 293	6 692	6 601	3 611
<i>C.I.</i>	<i>Zásoby</i>	<i>5</i>		<i>5</i>	
C.I.1.	Materiál	5		5	
<i>C.III.</i>	<i>Krátkodobé pohledávky</i>	<i>9 009</i>	<i>6 692</i>	<i>2 317</i>	<i>2 554</i>
C.III.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	5 993	4 422	1 571	1 917
C.III.2.	Pohledávky - ovládající a řídicí osoba	2 270	2 270		
C.III.3.	Pohledávky - podstatný vliv				1
C.III.6.	Stát - daňové pohledávky	378		378	526
C.III.7.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	368		368	108
C.III.9.	Jiné pohledávky				2
<i>C.IV.</i>	<i>Krátkodobý finanční majetek</i>	<i>4 279</i>		<i>4 279</i>	<i>1 057</i>
C.IV.1.	Peníze	312		312	175
C.IV.2.	Účty v bankách	3 967		3 967	882
D. I.	Časové rozlišení	1 742		1 742	1 457
D.I.1.	Náklady příštích období	170		170	163
D.I.3.	Příjmy příštích období	1 572		1 572	1 294

		31.12.2005	31.12.2004
	PASIVA CELKEM	382 139	402 131
A.	Vlastní kapitál	214 381	177 638
A.I.	Základní kapitál	6 000	6 000
A.I.1.	Základní kapitál	6 000	6 000
A.II.	Kapitálové fondy	-806	71 476
A.II.2.	Ostatní kapitálové fondy	436	436
A.II.3.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	-1 242	71 040
A.III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku	1 200	1 200
A.III.1.	Zákonný rezervní fond/Nedělitelný fond	1 200	1 200
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let	78 962	31 066
A.IV.1.	Nerozdělený zisk minulých let	78 962	31 066
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+ -)	129 025	67 896
B.	Cizí zdroje	167 571	224 408
B.II.	Dlouhodobé závazky	1 615	1 079
B.II.1.	Závazky z obchodních vztahů		303
B.II.10.	Odložený daňový závazek	1 615	776
B.III.	Krátkodobé závazky	6 737	15 870
B.III.1.	Závazky z obchodních vztahů	1 473	1 088
B.III.2.	Závazky - ovládající a řídící osoba		509
B.III.4.	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení		9 400
B.III.5.	Závazky k zaměstnancům	149	194
B.III.6.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	59	98
B.III.7.	Stát - daňové závazky a dotace	1 255	761
B.III.8.	Krátkodobé přijaté zálohy	3 534	3 778
B.III.10.	Dohadné účty pasivní	267	27
B.III.11.	Jiné závazky		15
B.IV.	Bankovní úvěry a výpomoci	159 219	207 459
B.IV.1.	Bankovní úvěry dlouhodobé	112 837	156 600
B.IV.2.	Krátkodobé bankovní úvěry	46 382	45 400
B.IV.3.	Krátkodobé finanční výpomoci		5 459
C. I.	Časové rozlišení	187	85
C.I.1.	Výdaje příštích období	187	85

4.2. VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY v druhovém členění

období končící k
31.12.2005
(v tisících Kč)

AGEL a.s.
IČO 00534111

Konská 453
739 61 Třinec

		Období do 31.12.2005	Období do 31.12.2004
II.	Výkony	13 251	15 317
II.1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	13 251	13 317
II.3.	Aktivace		2 000
B.	Výkonová spotřeba	13 229	8 518
B.1.	Spotřeba materiálu a energie	4 283	3 431
B.2.	Služby	8 946	5 087
+	Přidaná hodnota	22	6 799
C.	Osobní náklady	6 646	6 390
C.1.	Mzdové náklady	1 644	5 277
C.2.	Odměny členům orgánů společnosti a družstva	4 400	
C.3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	556	1 044
C.4.	Sociální náklady	46	69
D.	Daně a poplatky	1 251	615
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	3 045	2 446
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu	172	13
III.1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	172	13
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	-4 180	-3 535
IV.	Ostatní provozní výnosy	6 841	5 890
H.	Ostatní provozní náklady	2 514	869
*	Provozní výsledek hospodaření	-2 241	5 917
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	1 800	175
J.	Prodané cenné papíry a podíly	1 530	1 500
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	140 000	67 300
VII.1.	Výnosy z podílů v ovládaných a řízených osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	140 000	67 300
X.	Výnosové úroky	11	63
N.	Nákladové úroky	6 366	2 760
XI.	Ostatní finanční výnosy		2
O.	Ostatní finanční náklady	57	412
*	Finanční výsledek hospodaření	133 858	62 868
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost	2 592	889
Q 1.	- splatná	1 753	2 041
Q 2.	- odložená	839	-1 152
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost	129 025	67 896
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	129 025	67 896
****	Výsledek hospodaření před zdaněním	131 617	68 785

4.5. PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU

AGEL a.s.
IČO 00534111

k datu
31.12.2005
(v tisících Kč)

Konská 453
739 61 Třinec

	Základní kapitál	Kapitálové fondy	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku	Nerozdělený zisk minulých let	Neuhrazená ztráta minulých let	Výsledek hospodaření běžného účetního období	VLASTNÍ KAPITÁL CELKEM
Stav k 31.12.2003	6 000	436	600	20 650		20 415	48 101
Rozdělení výsledku hospodaření			600	19 815		-20 415	
Vyplacené dividendy				-9 399			-9 399
Oceňovací rozdíl z přecenění fin. Investic		71 040					71 040
Výsledek hospodaření za běžné období						67 896	67 896
Stav k 31.12.2004	6 000	71 476	1 200	31 066		67 896	177 638
Rozdělení výsledku hospodaření				67 896		-67 896	
Vyplacené dividendy				-20 000			-20 000
Oceňovací rozdíl z přecenění fin. Investic		-72 282					-72 282
Výsledek hospodaření za běžné období						129 025	129 025
Stav k 31.12.2005	6 000	-806	1 200	78 962		129 025	214 381

4.4. PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH (CASH FLOW)

AGEL a.s.
IČO 00534111

období končící k
31.12.2005
(v tisících Kč)

Konská 453
739 61 Třinec

		Období do 31.12.2005	Období do 31.12.2004
P.	Počáteční stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů	1 057	3 695
	<i>Peněžní toky z hlavní výdělečné činnosti (provozní činnost)</i>		
Z.	Výsledek hospodaření za běžnou činnost před zdaněním	131 617	68 785
A.1.	Úpravy o nepeněžní operace	-134 952	-61 898
A.1.1.	Odpisy stálých aktiv	3 045	2 446
A.1.2.	Změna stavu opravných položek a rezerv	-4 179	272
A.1.3.	Zisk (ztráta) z prodeje stálých aktiv	-172	-13
A.1.4.	Výnosy z dividend a podílů na zisku	-140 000	-67 300
A.1.5.	Nákladové a výnosové úroky	6 354	2 697
A.*	Čistý provozní peněžní tok před změnami pracovního kapitálu	-3 335	6 887
A.2.	Změna stavu pracovního kapitálu	-9 110	9 448
A.2.1.	Změna stavu pohledávek a časového rozlišení aktiv	-74	-1 140
A.2.2.	Změna stavu závazků a časového rozlišení pasív	-9 031	10 565
A.2.3.	Změna stavu zásob	-5	23
A.**	Čistý provozní peněžní tok před zdaněním a mimořádnými položkami	-12 445	16 335
A.3.	Vyplacené úroky	-6 366	-2 760
A.4.	Přijaté úroky	12	63
A.5.	Zaplacená daň z příjmů za běžnou činnost	-1 355	-6 225
A.7.	Přijaté dividendy a podíly na zisku	140 000	67 300
A.***	Čistý peněžní tok z provozní činnosti	119 846	74 713
	<i>Peněžní toky z investiční činnosti</i>		
B.1.	Výdaje spojené s nabytím stálých aktiv	-48 253	-271 982
B.2.	Příjmy z prodeje stálých aktiv	172	13
B.***	Čistý peněžní tok z investiční činnosti	-48 081	-271 969
	<i>Peněžní toky z finančních činností</i>		
C.1.	Změna stavu závazků z financování	-48 543	194 618
C.2.	Dopady změn vlastního kapitálu	-20 000	
C.2.6.	Vyplacené dividendy	-20 000	
C.***	Čistý peněžní tok z finanční činnosti	-68 543	194 618
F.	Čistá změna peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů	3 222	-2 638
R.	Konečný stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů	4 279	1 057

4.3. PŘÍLOHA K ÚČETNÍ ZÁVĚRCE ZA ROK 2005

Název společnosti:	AGEL a.s.
Sídlo:	Konská 453, 739 61 Třinec
Právní forma:	akciová společnost
IČ:	00534111

OBSAH

1. OBECNÉ ÚDAJE	4
1.1. ZALOŽENÍ A CHARAKTERISTIKA SPOLEČNOSTI	4
1.2. ZMĚNY A DODATKY V OBCHODNÍM REJSTRÍKU V UPLYNULÉM ÚČETNÍM OBDOBÍ	4
1.3. PŘEDSTAVENSTVO A DOZORČÍ RADA	5
2. ÚČETNÍ METODY A OBECNÉ ÚČETNÍ ZÁSADY	6
3. PŘEHLED VÝZNAMNÝCH ÚČETNÍCH PRAVIDEL A POSTUPŮ.....	7
3.1. DLOUHODOBÝ HMOTNÝ MAJETEK	7
3.2. DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETEK	8
3.3. DLOUHODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK.....	8
3.4. ZÁSoby	9
3.5. POHLEDÁVKY	9
3.6. ZÁVAZKY Z OBCHODNÍCH VZTAHŮ	9
3.7. ÚVĚRY	9
3.8. PŘEPOČTY ÚDAJŮ V CIZÍCH MĚNÁCH NA ČESKOU MĚNU	10
3.9. FINANČNÍ LEASING.....	10
3.10. DANĚ	10
3.10.1. Daňové odpisy dlouhodobého majetku	10
3.10.2. Splatná daň	10
3.10.3. Odložená daň	10
3.11. VÝPŮJČNÍ NÁKLADY.....	11
3.12. VÝNOSY	11
3.13. POUŽITÍ ODHADŮ	11
3.14. MIMOŘÁDNÉ NÁKLADY A MIMOŘÁDNÉ VÝNOSY	11
3.15. PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH.....	12
4. DOPLŇUJÍCÍ ÚDAJE K ROZVAZE A VÝKAZU ZISKU A ZTRÁTY.....	13
4.1. DLOUHODOBÝ MAJETEK	13
4.1.1. Dlouhodobý nehmotný majetek.....	13
4.2. DLOUHODOBÝ HMOTNÝ MAJETEK	14
4.2.1. Majetek najatý formou finančního a operativního leasingu	15
4.3. DLOUHODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK.....	15
4.3.1. Podíly v účetních ovládaných a řízených osobách.....	15
4.3.2. Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	16
4.4. POHLEDÁVKY	16
4.5. KRÁTKODOBÉ POHLEDÁVKY.....	16
4.5.1. Věková struktura pohledávek z obchodních vztahů	16
4.5.2. Pohledávky k podnikům ve skupině.....	16
4.6. KRÁTKODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK.....	16
4.7. ČASOVÉ ROZLIŠENÍ AKTIVNÍ.....	17
4.8. ZÁVAZKY	17
4.9. KRÁTKODOBÉ ZÁVAZKY	17
4.9.1. Věková struktura krátkodobých závazků z obchodních vztahů.....	17
4.9.2. Závazky k podnikům ve skupině	17
4.9.3. Zálohy přijaté	17
4.10. BANKOVNÍ ÚVĚRY	18
4.10.1. Bankovní úvěry dlouhodobé	18
4.10.2. Krátkodobé bankovní úvěry a krátkodobé finanční výpomoci.....	18
4.10.3. Dlouhodobé závazky kryté podle zástavního práva nebo zajištěné jiným způsobem	18
4.11. DAŇ Z PŘÍJMŮ	19
4.11.1. Odložená daň.....	19
4.11.2. Daňový náklad (výnos)	19
4.12. VÝNOSY Z BĚŽNÉ ČINNOSTI PODLE HLAVNÍCH ČINNOSTÍ	19
4.13. TRANSAKCE SE SPŘÍZNĚNÝMI OSOBAMI.....	20
4.13.1. Výnosy realizované se spřízněnými subjekty	20
4.13.2. Náklady realizované se spřízněnými subjekty.....	20
4.14. SPOTŘEBOVANÉ NÁKUPY	20

4.15.	SLUŽBY	20
4.16.	ODPISY DLOUHODOBÉHO NEHMOTNÉHO A HMOTNÉHO MAJETKU	21
4.17.	ZMĚNA STAVU REZERV A OPRAVNÝCH POLOŽEK V PROVOZNÍ OBLASTI A KOMPLEXNÍCH NÁKLADŮ PŘÍŠTÍCH OBDOBÍ.....	21
4.18.	OSTATNÍ PROVOZNÍ VÝNOSY	21
4.19.	OSTATNÍ PROVOZNÍ NÁKLADY	21
4.20.	TRŽBY Z PRODEJE CENNÝCH PAPÍRŮ A PODÍLŮ, PRODANÉ CENNÉ PAPÍRY A PODÍLY	21
4.21.	VÝNOSY Z DLOUHODOBÉHO FINANČNÍHO MAJETKU	21
5.	ZAMĚSTNANCI, VEDENÍ SPOLEČNOSTI A STATUTÁRNÍ ORGÁNY	22
5.1.	OSOBNÍ NÁKLADY A POČET ZAMĚSTNANCŮ	22
6.	ZÁVAZKY NEUVEDENÉ V ÚČETNICTVÍ.....	23
7.	UDÁLOSTI, KTERÉ NASTALY PO DATU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY	24

1. OBECNÉ ÚDAJE

1.1. Založení a charakteristika společnosti

AGEL a.s. (dále jen „společnost“) byla založena společenskou smlouvou dne 14. května 1990 a zapsána v obchodním rejstříku dne 14. června 1990. Valná hromada rozhodla dne 25.3.2003 o přeměně právní formy společnosti z dosavadní AGEL s.r.o. na AGEL a.s. Tato změna byla zapsána do obchodního rejstříku Krajského soudu v Brně, oddíl B, vložka 3941 dne 15.8.2003. Z důvodu změny sídla společnosti je od 26. dubna 2005 společnost vedena v obchodním rejstříku Krajského soudu v Ostravě, oddílu B, vložka 2892.

Předmětem podnikání společnosti je:

- realitní činnost
- provozování nestátního zdravotnického zařízení – druh a rozsah poskytované péče: ordinace odborných lékařů – v oborech interna, urologie, endokrinologie, gynekologie, dermatovenerologie, psychiatrie, hematologie, klinická onkologie, fyziatrie a léčebná rehabilitace, radiodiagnostika a biochemická laboratoř
- koupě zboží za účelem jeho dalšího prodeje a prodej
- zprostředkování obchodu
- zprostředkování služeb
- činnost podnikatelských, finančních, organizačních, ekonomických poradců
- ostatní obchodní služby - managing

Sídlo společnosti je v Třinci, Kinská 453, PSČ 739 61.

Společnost má základní kapitál ve výši 6 mil. Kč.

Účetní závěrka společnosti je sestavena k 31.12.2005

Fyzické a právnické osoby podílející se více než 20 % na základním kapitálu společnosti a výše jejich podílu jsou uvedeny v následující tabulce:

Aktionář	% podíl na základním kapitálu		
	1.1.2005	10.5.2005	31.12.2005
MUDr. Roman Dudys	25	25	25
MUDr. Martin Polach	25	25	25
ARIGLIA PROPERTIES Ltd.	40	50	45
MUDr. Marek Potysz	10	0	0
Ing. Tomáš Chreněk PhD.	0	0	5
Celkem	100 %	100 %	100 %

1.2. Změny a dodatky v obchodním rejstříku v uplynulém účetním období

Mimořádná valná hromada konaná dne 22.11.2004 rozhodla o změně sídla společnosti z ul. Viniční 4049/235, Brno-Židenice na Třinec, Kinská 453. Tato změna byla zapsána v obchodním rejstříku dne 26.4.2005.

Změny ve složení představenstva a dozorčí rady – viz bod 1.3.

1.3. Představenstvo a dozorčí rada

	Funkce	Jméno
Představenstvo	předseda	MUDr. Marek Potysz
	místopředseda	Mgr. Luboš Godina
	člen	Ing. Robert Priesterrath
Dozorčí rada	předseda	Ing. Tomáš Chrenek
	místopředseda	MUDr. Martin Polach
	člen	MUDr. Roman Dudys

V průběhu roku 2004 došlo k následujícím změnám v představenstvu a dozorčí radě společnosti, které byly zapsány do obchodního rejstříku v roce 2005.

Představenstvo:

Funkce	Původní člen	Nový člen	Datum vzniku funkce	Zapsáno do obchodního rejstříku
předseda	MUDr. Paděra Jiří	Mgr. Godina Luboš	25. května 2004	
předseda	Mgr. Godina Luboš	MUDr. Potysz Marek	29. září 2004	17. února 2005
místopředseda	Ing. Priesterrath Robert	Mgr. Godina Luboš	29. září 2004	17. února 2005
člen	Paduch Jiří	Ing. Priesterrath Robert	27. září 2004	17. února 2005

Dozorčí rada:

Funkce	Původní člen	Nový člen	Datum vzniku funkce	Zapsáno do obchodního rejstříku
předseda	MUDr. Dudys Roman	Ing. Chrenek Tomáš	27. září 2004	17. února 2005
místopředseda		MUDr. Martin Polach	19. září 2005	27. září 2005
člen	Ing. Dudys Daniel	MUDr. Dudys Roman	27. září 2004	17. února 2005
člen	MUDr. Martin Polach		27. září 2004	17. února 2005

2. ÚČETNÍ METODY A OBECNÉ ÚČETNÍ ZÁSADY

Účetnictví společnosti je vedeno a účetní závěrka byla sestavena v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, 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, ve znění vyhlášky č. 472/2003 Sb. a Českými účetními standardy pro podnikatele.

Účetnictví respektuje obecné účetní zásady, především zásadu o oceňování majetku historickými cenami s výjimkou některých oblastí, jež jsou popsány v kapitole 3, zásadu účtování ve věcné a časové souvislosti, zásadu opatrnosti a předpoklad o schopnosti účetní jednotky pokračovat ve svých aktivitách.

Údaje v této účetní závěrce jsou vyjádřeny v tisících korunách českých (Kč).

3. PŘEHLED VÝZNAMNÝCH ÚČETNÍCH PRAVIDEL A POSTUPŮ

3.1. Dlouhodobý hmotný majetek

Dlouhodobým hmotným majetkem se rozumí majetek, jehož doba použitelnosti je delší než jeden rok a jehož ocenění je vyšší než 40 tis. Kč v jednotlivém případě

Nakoupený dlouhodobý hmotný majetek je oceněn pořizovací cenou sníženou o oprávký a zaúčtovanou ztrátu ze snížení hodnoty.

Ocenění dlouhodobého hmotného majetku vytvořeného vlastní činností zahrnuje přímé náklady, nepřímé náklady bezprostředně související s vytvořením majetku vlastní činností (výrobní režie), popřípadě nepřímé náklady správního charakteru, pokud vytvoření majetku přesahuje období jednoho účetního období.

Reprodukční pořizovací cenou se oceňuje dlouhodobý hmotný majetek nabytý darováním, dlouhodobý hmotný majetek bezúplatně nabytý na základě smlouvy o koupi najaté věci (účtuje se souvztažným zápisem na příslušný účet opravek), dlouhodobý majetek nově zjištěný v účetnictví (účtuje se souvztažným zápisem na příslušný účet opravek) a vklad dlouhodobého hmotného majetku.

Technické zhodnocení, pokud převýšilo u jednotlivého majetku v úhrnu za zdaňovací období částku 40 tis. Kč, zvyšuje pořizovací cenu dlouhodobého majetku.

Pořizovací cena dlouhodobého hmotného majetku, s výjimkou pozemků a nedokončených investic, je odepisována po dobu odhadované životnosti majetku lineární metodou následujícím způsobem:

	Počet let / %
Budovy	45 / 2,25
Počítačové systémy	4 / 25
Inventář	3 / 33,33
Ostatní	2 / 50

Majetek pořízený formou finančního pronájmu je odpisován u pronajímatele.

Majetek pořízený formou smlouvy o nájmu podniku nebo jeho části je odpisován společností jakožto nájemcem na základě smlouvy.

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

Oceňovací rozdíl k nabytému majetku obsahuje záporný (pasivní) rozdíl mezi oceněním podniku nabytého v dražbě a souhrnem ocenění jeho jednotlivých složek majetku v účetnictví prodávající účetní jednotky sníženým o převzaté závazky.

Pasivní oceňovací rozdíl k nabytému majetku se odpisuje rovnoměrně do výnosů sto osmdesát měsíců od nabytí podniku.

U následné změny v hodnotě popisovaných nových majetkových složek dochází k úpravě hodnoty oceňovacího rozdílu k nabytému majetku a odpisování oceňovacího rozdílu pokračuje bez změny.

Neodepsaná část pasivního oceňovacího rozdílu k nabytému majetku se jednorázově odepíše při vyřazení poslední složky dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku, k níž se tento oceňovací rozdíl vztahuje.

3.2. Dlouhodobý nehmotný majetek

Dlouhodobým nehmotným majetkem se rozumí majetek, jehož doba použitelnosti je delší než jeden rok a jehož ocenění je vyšší než 60 tis. Kč v jednotlivém případě.

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

Nakoupený dlouhodobý nehmotný majetek je vykázán v pořizovacích cenách.

Výdaje související s výzkumem jsou účtovány do nákladů v roce, kdy vznikají.

Technické zhodnocení, pokud převýšilo u jednotlivého majetku v úhrnu za zdaňovací období částku 60 tis. Kč, zvyšuje pořizovací cenu dlouhodobého majetku.

Dlouhodobý nehmotný majetek je odepisován lineárně na základě jeho předpokládané doby životnosti následujícím způsobem:

	Počet let
Software	3
Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	5

3.3. Dlouhodobý finanční majetek

Dlouhodobým finančním majetkem se rozumí zejména půjčky s dobou splatnosti delší než jeden rok, dále majetkové účasti, realizovatelné cenné papíry a podíly a dlužné cenné papíry se splatností nad 1 rok držené do splatnosti, dlouhodobý majetek pronajatý v rámci smlouvy o nájmu podniku.

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

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

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

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

K datu účetní závěrky jsou:

Majetkové účasti ve společnostech v ovládaných a řízených osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem oceněny metodou ekvivalence. Hodnota majetkové účasti, oceněna při pořízení pořizovací cenou, je k datu účetní závěrky upravována na hodnotu odpovídající míře účasti společnosti na vlastním kapitálu v dceřiné nebo přidružené společnosti.

3.4. Zásoby

Nakupované zásoby jsou oceňovány pořizovacími cenami. Pořizovací cena zahrnuje cenu pořízení a vedlejší pořizovací náklady – zejména celní poplatky, dopravné, provize, pojistné a skonto.

Výdaje zásob ze skladu jsou účtovány cenami zjištěnými váženým aritmetickým průměrem.

3.5. Pohledávky

Pohledávky jsou při vzniku oceňovány jmenovitou hodnotou, následně sníženou o příslušné opravné položky k pochybným a nedobytným částkám. Pohledávky nabyté za úplatu nebo vkladem jsou oceněny pořizovací cenou sníženou o opravnou položku k pochybným a nedobytným částkám.

Způsob tvorby opravných položek

Na základě analýzy doby splatnosti pohledávek - na pohledávky 180 až 365 dnů po lhůtě splatnosti je tvořena 50% opravná položka, na pohledávky více jak 365 dnů po splatnosti je tvořena 100% opravná položka, a dále dle individuální analýzy jednotlivých pohledávek z hlediska stavu soudního řízení, ekonomického stavu dlužníka, právního stanoviska advokátních kanceláří apod.

3.6. Závazky z obchodních vztahů

Závazky z obchodních vztahů jsou zaúčtovány ve jmenovité hodnotě.

3.7. Úvěry

Úvěry jsou zaúčtovány ve jmenovité hodnotě.

Za krátkodobý úvěr se považuje i část dlouhodobých úvěrů, která je splatná do jednoho roku od data účetní závěrky.

Úroky jsou časově rozlišovány a účtovány do výsledku hospodaření za účetní období.

3.8. Přepočty údajů v cizích měnách na českou měnu

Účetní operace v cizích měnách prováděné během roku jsou účtovány kurzem České národní banky stanoveným ke dni uskutečnění účetního případu.

Finanční majetek, krátkodobé pohledávky a závazky v cizí měně jsou k datu účetní závěrky přepočteny dle platného kurzu vyhlášeného Českou národní bankou k tomuto datu a zjištěné kursové rozdíly jsou proúčtovány ve prospěch finančních výnosů nebo na vrub finančních nákladů běžného období.

3.9. Finanční leasing

Finančním leasingem se rozumí pořízení dlouhodobého hmotného majetku způsobem, při kterém se po uplynutí nebo v průběhu sjednané doby úplatného užívání majetku uživatelem převádí vlastnictví majetku z vlastníka na uživatele a uživatel do převodu vlastnictví hradí platby za nabytí v rámci nákladů.

První splátka z finančního leasingu je časově rozlišena a rozpouštěna po dobu pronájmu do nákladů.

Záloha na budoucí splátky je zaúčtována na poskytnuté provozní zálohy a v jednotlivých splátkách rozpouštěna.

3.10. Daně

3.10.1. Daňové odpisy dlouhodobého majetku

Pro účely výpočtu daňových odpisů je použita lineární i zrychlená metoda.

3.10.2. Splatná daň

Splatná daň za účetní období vychází ze zdanitelného zisku. Zdanitelný zisk se odlišuje od čistého zisku vykázaného ve výsledovce, neboť nezahrnuje položky výnosů nebo nákladů, které jsou zdanitelné nebo uznatelné v jiných obdobích, a dále nezahrnuje položky, které nepodléhají dani ani nejsou daňově odpočitatelné. Závazek společnosti z titulu splatné daně je vypočítán pomocí daňové sazby platné k datu účetní závěrky.

3.10.3. Odložená daň

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

Závazkovou metodou se rozumí postup, kdy při výpočtu bude použita sazba daně z příjmů platná v období, ve kterém budou daňový závazek nebo pohledávka uplatněny.

Rozvahový přístup znamená, že závazková metoda vychází z přechodných rozdílů, jimiž jsou rozdíly mezi daňovou základnou aktiv, popřípadě pasiv a výší aktiv, popřípadě pasiv uvedených v rozvaze. Daňovou základnou aktiv, popřípadě pasiv je hodnota těchto aktiv, popřípadě pasiv uplatnitelná v budoucnosti pro daňové účely.

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

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

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

3.11. Výpůjční náklady

Výpůjční náklady z úvěrů uzavřených do 31.12.2002 přímo související s pořízením, výstavbou nebo výrobou dlouhodobého majetku, byly kapitalizovány jako součást pořizovací ceny takového majetku.

Výpůjční náklady z úvěrů uzavřených od 1.1.2004 přímo související s pořízením, výstavbou nebo výrobou dlouhodobého majetku, jsou přímo zahrnovány do nákladů.

Veškeré ostatní výpůjční náklady jsou zaúčtovány do výsledovky v období, v němž vznikají.

3.12. Výnosy

Výnosy jsou zaúčtovány k datu uskutečnění služeb a jsou vykázány po odečtení slev a daně z přidané hodnoty.

Úrokový výnos je časově rozlišován na základě časové souvislosti dle nezaplacené části jistiny a platné úrokové sazby.

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

3.13. Použití odhadů

Sestavení účetní závěrky vyžaduje, aby vedení společnosti používalo odhady a předpoklady, jež mají vliv na vykazované hodnoty majetku a závazků k datu účetní závěrky a na vykazovanou výši výnosů a nákladů za sledované období. Vedení společnosti je přesvědčeno, že použité odhady a předpoklady se nebudou významným způsobem lišit od skutečných hodnot v následných účetních obdobích.

3.14. Mimořádné náklady a mimořádné výnosy

Tyto položky obsahují výnosy/náklady z operací zcela mimořádných vzhledem k běžné činnosti účetní jednotky, jakož i výnosy/náklady z mimořádných událostí nahodile se vyskytujících.

3.15. Přehled o peněžních tocích

Přehled o peněžních tocích byl sestaven nepřímou metodou. Peněžní ekvivalenty představují krátkodobý likvidní majetek, který lze snadno a pohotově převést na předem známou částku v hotovosti. Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty lze analyzovat takto:

	(údaje v tis. Kč)	
	31.12.2005	31.12.2004
Pokladní hotovost a peníze na cestě	312	175
Účty v bankách	3 967	882
Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty celkem	4 279	1 057

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

4. DOPLŇUJÍCÍ ÚDAJE K ROZVAZE A VÝKAZU ZISKU A ZTRÁTY

4.1. Dlouhodobý majetek

4.1.1. Dlouhodobý nehmotný majetek

Pořizovací cena

(údaje v tis. Kč)

	Stav k 31.12.2003	Přírůstky	Úbytky	Stav k 31.12.2004	Přírůstky	Úbytky	Stav k 31.12.2005
Software	27	0	0	27	0	0	27
Jiný DNM	905	0	0	905	0	0	905
Celkem	932	0	0	932	0	0	932

Oprávky

(údaje v tis. Kč)

	Stav k 31.12.2003	Přírůstky	Úbytky	Stav k 31.12.2004	Přírůstky	Úbytky	Stav k 31.12.2005
Software	27	0	0	27	0	0	27
Jiný DNM	260	181	0	441	181	0	622
Celkem	287	181	0	468	181	0	649

Zůstatková hodnota

(údaje v tis. Kč)

	Stav k 31.12.2004	Stav k 31.12.2005
Software	0	0
Jiný DNM	464	283
Celkem	464	283

4.2. Dlouhodobý hmotný majetek

Pořizovací cena

(údaje v tis. Kč)

	Stav k 31.12.2003	Přírůstky	Úbytky	Stav k 31.12.2004	Přírůstky	Úbytky	Stav k 31.12.2005
Pozemky	9 500	0	0	9 500	0	0	9 500
Stavby	58 101	1 215	0	59 316	6 481	0	65 797
Samostatné movité věci	16 969	156	2 273	14 852	6 329	2 973	18 208
- Zdravotní technika	1 757	75	0	1 832	0	0	1 832
- Kancel. reprodukt. technika	11 278	76	1 833	9 521	372	78	9 815
- Dopravní prostředky	0	0	0	0	5 956	0	5 956
- Inventář	3 934	5	440	3 449	0	2 895	605
Nedokončený DHM	45	1 420	1 372	93	12 810	12 854	49
Zálohy na DHM	0	0	0	0	0	0	0
Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	-57 112	0	0	-57 112	0	0	-57 112
Celkem	27 503	2791	3 645	26 650	25 619	15 827	36 442

Oceňovací rozdíl k nabytému majetku vznikl z rozdílu mezi zůstatkovou cenou majetku a znaleckým posudkem. Majetek byl pořízen na základě smlouvy s Fondem národního majetku na nákup Sdruženého ambulantního zařízení Viniční 235, Brno uzavřené dne 1. prosince 1996. Cena stanovená na základě výsledků obchodní veřejné soutěže činila 24 000 000 Kč a ocenění dle znaleckého posudku 81 112 182 Kč. Oceňovací rozdíl je odepisován účetně i daňově na 15 let (180 měsíců) od prosince 1996.

Oprávky

(údaje v tis. Kč)

	Stav k 31.12.2003	Přírůstky	Úbytky	Stav k 31.12.2004	Přírůstky	Úbytky	Stav k 31.12.2005
Pozemky	0	0	0	0	0	0	0
Stavby	9 329	1 391	0	10 720	1 428	0	12 148
Samostatné movité věci	14 099	873	2 273	12 699	1 484	2 973	11 210
- Zdravotní technika	115	239	0	354	242	0	595
- Kancel. a reprodukt. technika	10 061	627	1 833	8 855	334	78	9 111
- Dopravní prostředky	0	0	0	0	903	0	903
- Inventář	3 923	7	440	3 490	6	2 895	601
Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	-26 969	-3 808	0	-30 777	-3 808	0	-34 585
Celkem	-3 541	-1 544	2 273	-7 358	-896	2 973	-11 227

Zůstatková hodnota

(údaje v tis. Kč)

	Stav k 31.12.2004	Stav k 31.12.2005
Pozemky	9 500	9 500
Stavby	48 596	53 649
Samostatné movité věci	2 153	6 998
- Zdravotní technika	1 478	1 099
- Kancel. a reprodukt. technika	667	969
- Inventář	42	3
Nedokončený DHM	93	49
Zálohy na DHM	0	0
Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	-26 335	-22 527
Celkem	34 007	47 669

Společnost pořídila v roce 2005 hmotný majetek účtovaný přímo do nákladů v částce 68 tis. Kč (v roce 2004 - 42 tis. Kč.) Tento majetek představuje drobný hmotný majetek, což jsou ostatní movité věci a soubory movitých věcí s dobou použitelnosti delší než jeden rok nevykázané v položce dlouhodobého majetku – účtuje se o nich jako o přímých jednorázových nákladech na účtu 501 08.

4.2.1. Majetek najatý formou finančního a operativního leasingu

Finanční leasing s následnou koupí najaté věci

(údaje v tis. Kč)

Popis předmětu/ skupiny předmětů	Datum zahájení	Doba trvání v měsících	Celková hodnota leasingu	Skutečně uhrazené splátky k 31.12.2003	Skutečně uhrazené splátky v roce 2004	Skutečně uhrazené splátky v roce 2005	Splatno v roce 2006	Splatno v dalších letech
Škoda Octavia	5.11.2002	36	745	329	227	189	0	0
Škoda Octavia	13.08.2004	36	840	0	173	258	258	151
Škoda Octavia	18.11.2004	36	420	0	93	178	149	0
AUDI A8	21.3.2005	36	3 026	0	0	841	1 009	1 176
Celkem			5 031	329	493	1 466	1 416	1 327

Uvedené údaje jsou včetně daně z přidané hodnoty.

4.3. Dlouhodobý finanční majetek

Pořizovací cena

(údaje v tis. Kč)

	Stav k 1.1. 2003	Přírůstky	Úbytky	Stav k 31.12.2003	Přírůstky	Úbytky	Přecenění k 31.12.2004	Stav k 31.12.2004	Přírůstky	Úbytky	Přecenění k 31.12.2005	Stav k 31.12.2005
Podíly v ovládaných a řízených osobách	18 530	4 450	0	22 980	268 504	0	71 053	362 537	37 064	1 530	-72 282	325 789
Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	0	68	0	68	0	0	-13	55	0	0	0	55
Realizovatelné dlouhodobé cenné papíry a podíly	0	1 500	0	1 500	0	1 500	0	0	0	0	0	0
Půjčky a úvěry – ovládající a řídicí osoba, podstatný vliv	0	150	150	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatní půjčky	0	1 750	1 500	250	0	250	0	0	0	0	0	0
Celkem	18 530	7 918	1 650	24 798	268 504	1 750	71 040	362 592	37 064	1 530	-72 282	325 844

4.3.1. Podíly v účetních ovládaných a řízených osobách2005

(údaje v tis. Kč)

Obchodní firma	Sídlo	Pořizovací cena	Vlastnický podíl v %	Vlastní kapitál spol.	Výsledek hospodaření	Oceňovací rozdíl	Příjem z dividend	Ocenění k 31.12.2005 rok
Nemocnice Podlesí, a.s.	Třinec	266 000	100	296 789	144 742	-2 759	140 000	263 241
Nemocnice Šumperk s.r.o.	Šumperk	60 568	93,4	66 968	32 116	1 980	0	62 548
MEDICAL-CS, s.r.o.	Český Těšín	450	100	-2 236	-48	-450	0	0
Celkem		327 018		361 521	176 810	- 1 229	140 000	325 789

2004

(údaje v tis. Kč)

Obchodní firma	Sídlo	Pořizovací cena	Vlastnický podíl v %	Vlastní kapitál spol.	Výsledek hospodaření	Oceňovací rozdíl	Příjem z dividend	Ocenění k 31.12.2004 rok
Nemocnice Podlesí, s.r.o.	Třinec	266 000	100	348 301	48 701	82 301	67 300	348 301
Nemocnice Šumperk	Šumperk	23 504	51	25 339	2 798	-10 581	0	12 923
FEMMA s.r.o.	Brno	1 530	51	2 574	-31	-217	0	1 313
MEDICAL-CS, s.r.o.	Český Těšín	450	100	-2 188	-155	-450	0	0
Celkem		291 484		374 026	51 313	71 053	67 300	362 537

4.3.2. Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem

2005

(údaje v tis. Kč)

Název společnosti Obchodní firma	Sídlo	Pořizovací cena	Vlastnický podíl v %	Hlasovací práva v %	Vlastní kapitál spol.	Výsledek hospodaření	Oceňovací rozdíl	Příjem z dividend	Ocenění k 31.12.2005 za rok
SOMASCAN, s.r.o.	Praha	68	34	34	161	-37	-13	0	55
Celkem		68	34	34	161	-37	-13		55

2004

(údaje v tis. Kč)

Název společnosti Obchodní firma	Sídlo	Pořizovací cena	Vlastnický podíl v %	Hlasovací práva v %	Vlastní kapitál spol.	Výsledek hospodaření	Oceňovací rozdíl	Příjem z dividend	Ocenění k 31.12.2004 za rok
SOMASCAN, s.r.o.	Praha	68	34	34	162	-2	-13	0	55
Celkem		68	34	34	162	-2	-13	0	55

4.4. Pohledávky

4.5. Krátkodobé pohledávky

4.5.1. Věková struktura pohledávek z obchodních vztahů

(údaje v tis. Kč)

Rok	Kategorie	Do splatnosti	Po splatnosti					Celkem po splatnosti	Celkem
			0 - 90 dní	91 - 180 dní	181 - 360 dní	1 - 2 roky	2 a více let		
2005	Brutto	472	688	134	278	48	4 374	5 521	5 993
	Opr. položky					-48	-4 374	-4 422	-4 422
	Netto	472	688	134	278	0	0	1 099	1 571
2004	Brutto	151	546	230	1 046	228	4 309	6 359	6 510
	Opr. položky				-56	-228	-4 309	-4 593	-4 593
	Netto	151	546	230	990	0	0	1 766	1 917

4.5.2. Pohledávky k podnikům ve skupině

(údaje v tis. Kč)

Název společnosti	Stav k 31.12.2005	Stav k 31.12.2004
Krátkodobé pohledávky		
Z obchodních vztahů		
MEDICAL-CS, s.r.o. Třinec	2 270	2 471
Celkem krátkodobé pohledávky k podnikům ve skupině	2 270	2 471
Pohledávky mimo skupinu	5 993	6 510
Pohledávky celkem	8 263	8 981

K pohledávce za společností MEDICAL – CS, s.r.o. je v roce 2005 vytvořena opravná položka ve výši 2 270 tis. Kč (v roce 2004 ve výši 2 471 tis. Kč)

4.6. Krátkodobý finanční majetek

(údaje v tis. Kč)

	Stav k 31.12.2005	Stav k 31.12.2004
Pokladna	310	173
Ceniny	2	2
Běžné účty	3 967	882
Krátkodobý finanční majetek celkem	4 279	1 057

4.7. Časové rozlišení aktivní

Společnost vykazuje k 31.12.2005, resp. k 31.12.2004 v příjmech příštích období částku 1 572 tis. Kč, resp. 1 294 tis. Kč, což představuje nájemníky spotřebovanou elektrickou energii, vodu, teplo za 4. čtvrtletí účetního období, které bude uhrazeno v následujícím roce.

4.8. Závazky**4.9. Krátkodobé závazky****4.9.1. Věková struktura krátkodobých závazků z obchodních vztahů**

Rok	Kategorie	Do splatnosti	Po splatnosti					Celkem po splatnosti	Celkem
			0 – 90	91 - 180	181 – 360	1 - 2	2 a více		
			dni	dni	dni	roky	let		
2005	Krátkodobé	937	513	0	2	0	21	536	1 473
2004	Krátkodobé	980	88	0	0	7	13	108	1 088

(údaje v tis. Kč)

4.9.2. Závazky k podnikům ve skupině

Název společnosti	(údaje v tis. Kč)	
	Stav k 31.12.2005	Stav k 31.12.2004
Krátkodobé závazky		
z obchodních vztahů		
Nemocnice Podlesí, a.s.	0	96
Euromednet a.s.	0	65
MEDICAL-CS, spol. s r.o.	0	4
Celkem krátkodobé závazky k podnikům ve skupině	0	165
Závazky mimo skupinu	1 473	923
Závazky celkem	1 473	1 088

4.9.3. Zálohy přijaté

Krátkodobé přijaté zálohy ve výši 3 534 tis. Kč (v roce 2004 ve výši 3 778 tis. Kč) představují přijaté zálohy z nájmu.

4.10. Bankovní úvěry**4.10.1. Bankovní úvěry dlouhodobé**2005

(údaje v tis. Kč)

Banka/ Věřitel	Měna	Zůstatek k 31.12.2005	Zůstatek k 31.12.2004	Úroková sazba 2005	Účel úvěru	Forma zajištění 2005
Česká spořitelna, a.s.	CZK	0	1 000	3M PRIBOR + 2,5%	Rekonstrukce nemovitosti	Zástavní právo k pohledávkám v minimální honotě 4 000 ti. Kč
Raiffeisenbank, a.s.	CZK	1 727	0	3M PRIBOR + 1,3%	Rekonstrukce polikliniky	Zástavní právo k pohledávkám v minimální hodnotě 3 500 tis. Kč
Raiffeisenbank, a.s.	CZK	111 200	155 600	3M PRIBOR + 1,3%	Nákup obchodního podílu v Nemocnici Podlesí, a.s.	Zástavní právo
Celkem		112 837	156 600			

Splátkový kalendář

(údaje v tis. Kč)

Banka/Věřitel	2006	2007	2008	2009
Česká spořitelna, a.s.	1 000	0	0	0
Raiffeisenbank, a.s.	982	982	655	
Raiffeisenbank, a.s.	44 400	44 400	44 400	22 400
Celkem	46 382	45 382	45 055	22 400

4.10.2. Krátkodobé bankovní úvěry a krátkodobé finanční výpomoci2005

(údaje v tis. Kč)

Banka/Věřitel	Zůstatek k 31.12.2005	Zůstatek k 31.12.2004
Česká spořitelna, a.s.	1 000	1 000
Raiffeisenbank, a.s.	982	0
Raiffeisenbank, a.s.	44 400	44 400
Celkem	46 382	45 400

4.10.3. Dlouhodobé závazky kryté podle zástavního práva nebo zajištěné jiným způsobem

Všech 34 ks akcií společnosti Nemocnice Podlesí, a.s. se sídlem Konská 453, Třinec, IČ: 48401129, je zastaveno společností Raiffeisen bank a.s., Olbrachtova 2006/09, Praha 4, PSČ 140 21, IČ: 49240901 dle zástavní smlouvy ze dne 31.8.2004, č. ZP500/2004/012 a úvěrových smluv č. 500/2004/012, č. 500/2004/013 ze dne 31.8.2004 a z úvěrové smlouvy ze dne 10.9.2004, č. 500/2004/012.

4.11. Daň z příjmů

4.11.1. Odložená daň

Odloženou daňovou pohledávku (závazek) lze analyzovat následovně:

Odložená daň z titulu

	(údaje v tis. Kč)	
	Stav k 31.12.2005	Stav k 31.12.2004
Rozdíl mezi účetní a daňovou zůstatkovou cenou dlouhodobého majetku	-6 731	-2 986
Sazba daně	24 %	26 %
Celkem odložený daňový závazek	-1 615	-776

Změna odloženého daňového závazku je proúčtována do výkazu zisku a ztráty ve výši 839 tis. Kč.

4.11.2. Daňový náklad (výnos)

Výše daně za rok může být porovnána se ziskem dle výsledovky následovně:

	(údaje v tis. Kč)	
	Stav k 31.12.2005	Stav k 31.12.2004
Zisk před zdaněním	132 827	68 785
Připočitatelné položky k základu daně	15 270	3 738
Odpočitatelné položky od základu daně (dividendy)	140 000	67 600
Základ daně upravený o připočitatelné a odpočitatelné položky	6 872	4 923
Uplatnění reinvest.odpočtu, darů	130	13
Základ daně	6 872	4 910
Lokální sazba daně z příjmů ve výši	26 %	28 %
Daň	1 753	1 375
Sleva na dani	0	0
Daň upravená	1 753	1 375
Dodatečná daň	0	666
Celkem daň z příjmů splatná	1 753	2 041
<i>Daň odložená</i>	<i>839</i>	<i>-1 152</i>
Daň z příjmů za běžnou činnost	2 592	889
<i>Efektivní daň</i>	<i>2%</i>	<i>1,3%</i>

Efektivní daň je nízká díky výši dividend, které nejsou výnosem podléhající dani z příjmů.

4.12. Výnosy z běžné činnosti podle hlavních činností

	(údaje v tis. Kč)	
	2005	2004
Výnosy - plnění zdravotních pojišťoven	0	794
Pronájem nemovitosti	13 251	12 523
Aktivace služeb	0	2 000
Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb celkem	13 251	15 317

Výnosy jsou realizovány v tuzemsku.

4.13. Transakce se spřízněnými osobami**4.13.1. Výnosy realizované se spřízněnými subjekty**2005

(údaje v tis. Kč)

Subjekt	Vztah ke společnosti	Služby	Fin. výnosy	Celkem
Nemocnice Podlesí a.s.	Dceřiná společnost	2	140 000	140 002
Celkem		2	140 000	140 002

2004

(údaje v tis. Kč)

Subjekt	Vztah ke společnosti	Služby	Ost. výnosy	Fin. výnosy	Celkem
Nemocnice Podlesí a.s.	Dceřiná společnost	0	0	67 300	67 300
Martek Medical, a.s.	pravnučka	89	81	0	170
FEMMA, s.r.o.	dcera	25	1	0	26
Celkem		114	82	67 300	67 496

4.13.2. Nákupy realizované se spřízněnými subjekty2005

(údaje v tis. Kč)

Subjekt	Vztah ke společnosti	Materiál	Služby	Celkem
Nemocnice Podlesí, a.s.	Dceřiná společnost	3	549	552
Celkem		3	549	552

2004

(údaje v tis. Kč)

Subjekt	Vztah ke společnosti	Materiál	Služby	Fin. náklady	Celkem
Nemocnice Podlesí, a.s.	Dceřiná společnost	21	66	17	104
Euromednet a.s.	vnučka			65	65
Celkem		21	66	82	169

4.14. Spotřebované nákupy

(údaje v tis. Kč)

	Období do 31.12.2005	Období do 31.12.2004
Spotřeba materiálu	876	484
Spotřeba energie	3 407	2 947
Spotřebované nákupy celkem	4 283	3 431

4.15. Služby

(údaje v tis. Kč)

	Období do 31.12.2005	Období do 31.12.2004
Opravy a udržování	1 893	712
Cestovné	60	3
Náklady na reprezentaci	63	33
Telefon, fax, internet	988	928
Výdej drobného nehmotného majetku do užívání	0	15
Poradenství	1 241	997
Nájemné	244	71
Leasing	1 309	375
Ostraha objektu	628	686
Úklidové služby, praní prádla	842	753
Ostatní služby	1 678	514
Celkem	8 946	5 087

4.16. Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku

	(údaje v tis. Kč)	
	Období do 31.12.2005	Období do 31.12.2004
Odpisy DNM a DHM	3 045	2 446
Odpisy celkem	3 045	2 446

4.17. Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období

Změna stavu rezerv a opravných položek v roce 2005, resp. 2004 představuje odpis opravné položky k nabytému majetku ve výši 3 807 tis. Kč, resp. 3 807 tis. Kč a snížení opravných položek oproti minulému roku o 372 tis. Kč, resp. navýšení opravných položek o 272 tis. Kč.

4.18. Ostatní provozní výnosy

	(údaje v tis. Kč)	
	Období do 31.12.2005	Období do 31.12.2004
Výnosy z odepsaných a postoupených pohledávek	546	0
Refakturace služeb souvisejících s pronájmem	6 296	5 890
Ostatní provozní výnosy celkem	6 842	5 890

4.19. Ostatní provozní náklady

	(údaje v tis. Kč)	
	Období do 31.12.2005	Období do 31.12.2004
Dary	130	0
Smluvní pokuty a úroky z prodlení	1 210	1
Ostatní pokuty a penále	39	0
Odpisy pohledávek a postoupené pohledávky	545	0
Ostatní provozní náklady	496	845
Manka a škody v provozní oblasti	92	23
Ostatní provozní náklady celkem	2 514	869

4.20. Tržby z prodeje cenných papírů a podílů, prodané cenné papíry a podíly

Společnost v roce 2005 prodala 51% podíl ve společnosti FEMMA s.r.o, (pořizovací hodnota činila 1 530 tis. Kč) za 1 800 tis. Kč. Z dané obchodní transakce realizovala zisk ve výši 270 tis. Kč.

4.21. Výnosy z dlouhodobého finančního majetku

	(údaje v tis. Kč)	
	Období do 31.12.2005	Období do 31.12.2004
Dividendy od Nemocnice Podlesí a.s.	140 000	67 300
Výnosy z dlouhodobého finančního majetku celkem	140 000	67 300

5. ZAMĚSTNANCI, VEDENÍ SPOLEČNOSTI A STATUTÁRNÍ ORGÁNY

5.1. Osobní náklady a počet zaměstnanců

Průměrný přepočtený počet zaměstnanců a členů vedení společnosti za rok 2005 a 2004 je následující:

2005

(údaje v tis. Kč)				
	Počet	Mzdové náklady	Soc. a zdrav. zabezpečení	Ostatní náklady
Zaměstnanci	6	1 594	556	46
Vedení společnosti		50		4 400
Celkem	6	1 644	556	4 446

2004

(údaje v tis. Kč)				
	Počet	Mzdové náklady	Soc. a zdrav. zabezpečení	Ostatní náklady
Zaměstnanci	10	2 611	914	2 197
Vedení společnosti	1	538	130	
Celkem	11	3 149	1 044	2 197

Ostatní náklady v roce 2005 ve výši 4 400 tis. Kč představují odměny členům dozorčí rady za rok 2004 ve výši 2 000 tis. Kč, schválené valnou hromadou společnosti v roce 2005 a dále odměny členům dozorčí rady za rok 2005 ve výši 2 400 tis. Kč v souladu s uzavřenými smlouvami o výkonu funkce.

6. ZÁVAZKY NEUVEDENÉ V ÚČETNICTVÍ

Od 19.9.2002 do 27.10.2004 proběhla ve společnosti kontrola daně z příjmů právnických osob za zdaňovací období roku 1998 a 1999. Na základě výsledku kontroly finanční úřad vydal dodatečné platební výměry na daň z příjmů právnických osob za rok 1998 ve výši 3 058 650 Kč, a za rok 1999 ve výši 439 600 Kč. Společnost v roce 2004 podala dodatečná daňová přiznání za rok 2000 ve výši 254 510 Kč a za rok 2001 ve výši 2 445 900 Kč z titulu snížení daňové povinnosti související s případem z let 1998 a 1999. Část nároků z dodatečných daňových přiznání byl vzájemně započten a rozdílnou částku doměrku daně zaúčtovala do svého účetnictví (a rovněž i uhradila) ve výši 666 400 Kč. Penále a úrok z posečkání daně byly do data rozhodnutí Finančního ředitelství v Brně uhrazeny. Společnost v roce 2005 podala žalobu na Finanční ředitelství v Brně a požaduje zrušení dodatečných platebních výměrů na daň z příjmů právnických osob a souvisejícího penále.

Soudní spory

K 31.12.2005 se společnost neúčastnila žádného soudního sporu, jehož rozhodnutí by mělo podstatný dopad na společnost.

7. UDÁLOSTI, KTERÉ NASTALY PO DATU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Mimořádná Valná hromada společnosti konaná dne 2. ledna 2006 schválila novou akvizici PLANTA MEDICA a.s. včetně smlouvy o půjčce ve výši 10 mil. Kč, která do data vydání účetní závěrky nebyla zrealizována.

Dne 22. února 2006 společnost odkoupila 5,2 % obchodního podílu ve společnosti Nemocnice Šumperk, spol s.r.o. od stávajících společníků MUDr. Tomáše Janíčka a MUDr. Pavla Valouška, MBA

Dne 2. března 2006 došlo k odkupu 1,3 % obchodního podílu ve společnosti Nemocnice Šumperk, spol s.r.o od stávajícího společníka Města Šumperk.

Dne 2. března 2006 společnost jako jediný společník společnosti Nemocnice Šumperk, spol. s.r.o. rozhoduje o zvýšení základního kapitálu společnosti o 480 tis. Kč na hodnotu 2.000 tis. Kč. Základní kapitál se zvýšil peněžitým vkladem, který byl splacen v plné výši a zapsán do obchodního rejstříku 9. března 2006.