

**ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA  
O OVĚŘENÍ ROČNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY K 30.06.2006**

**účetní jednotky**

**ERNST & YOUNG AUDIT & ADVISORY, s.r.o., člen koncernu**

**ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA**

**o ověření roční účetní závěrky k 30.06.2006**

**účetní jednotky**

**ERNST & YOUNG AUDIT & ADVISORY, s.r.o., člen koncernu**

**určená pro společníky a statutární orgány společnosti**

**Obsah zprávy:**

1. Právní skutečnosti
2. Výrok auditora

**Přílohy:**

Účetní výkazy

- ROZVAHA v plném rozsahu k 30.06.2006
- VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY v plném rozsahu k 30.06.2006
- Příloha k účetní závěrce k 30.06.2006

## 1. Právní skutečnosti

### 1.1. Auditorská firma

NBG, spol.s r.o., Bělehradská 18, Praha 4, osvědčení KAČR č.134  
registrace: MS v Praze, oddíl C, vložka 34055

### Odpovědný auditor

Ing. Tomáš Brumovský, osvědčení auditora KAČR č.0587

### 1.2. Účetní jednotka

Obchodní jméno : ERNST & YOUNG AUDIT & ADVISORY, s.r.o., člen koncernu  
Právní forma : společnost s ručením omezeným  
Sídlo společnosti : Praha 2, Karlovo náměstí 10  
IČO : 267 04 153  
Registrace : Obchodní rejstřík vedený Městským soudem v Praze oddíl C, vložka 88504 ze dne 05.06.2002  
Statutární orgán společnosti: Magdalena Souček, jednatel  
Josef Pivoňka, jednatel  
Brian Welsh, jednatel  
Dana Köhlerová, jednatel  
Dirk Kroonen, jednatel

Společnost zastupoval p. Tomáš Strnadel

### 1.3. Předmět a druh ověření

Provedení auditu přiložené účetní závěrky za období od 01.07.2005 do 30.06.2006.  
Účetní období bylo stanoveno v souladu se zněním § 3, odst. 2 a 3 zákona č. 561/1991 Sb., o účetnictví.  
Povinností auditora je na základě provedeného auditu vyjádřit výrok o této účetní závěrce. Auditor ověřuje informace prokazující údaje uvedené v účetní závěrce. Ověření se provádí výběrovým způsobem a podle zásady významnosti vykazovaných skutečností.

#### 1.4. Odpovědnost účetní jednotky

Za vedení účetnictví, za jeho úplnost, průkaznost a správnost odpovídá statutární orgán účetní jednotky. Provedený audit roční účetní závěrky nezbujuje vedení účetní jednotky odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků a za důsledky, které vyplynou z jiných kontrol, provedených příslušnými kompetentními orgány.

#### 2. Výrok auditora

Audit jsme sestavili v souladu se zákonem o auditorech a Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. Tyto standardy vyžadují, aby auditor naplánoval a provedl audit tak, aby získal přiměřenou jistotu, že účetním závěrka neobsahuje významné nesprávnosti. Audit zahrnuje výběrovým způsobem provedené ověření úplnosti a průkaznosti částek a informací uvedených v účetní závěrce. Audit též zahrnuje posouzení použitých účetních metod a významných odhadů provedených vedením a dále zhodnocení vypovídací schopnosti účetní závěrky.

Jsme přesvědčeni, že provedený audit účetní jednotky ERNST & YOUNG AUDIT & ADVISORY, s.r.o., člen koncernu poskytuje přiměřený podklad pro vyjádření následujícího výroku auditora bez výhrad:

**Podle našeho názoru účetní závěrka ve všech významných ohledech podává věrný a poctivý obraz aktiv, pasiv a finanční situace společnosti k 30.06.2006 a nákladů, výnosů a výsledků hospodaření za účetní období 01.07.2005 – 30.06.2006 v souladu s účetními předpisy platnými v České republice.**

Jiné než účetní informace získané z účetní závěrky a účetních knih nebyly ověřovány.

V Praze dne 11.10.2006



jednatel společnosti



odpovědný auditor

**ROZVAHA**  
v plném rozsahu  
ke dni 30.6.2006  
(v celých tisících Kč)

|          |
|----------|
| IČ       |
| 26704153 |

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky  
Ernst & Young Audit & Advisory s.r.o., člen koncernu  
Sídlo nebo bydliště úč. jednotky a místo podnikání, RČI-li se od bydliště  
Karlovo nám. 10  
Praha 2  
120 00

| označ.<br>a | AKTIVA<br>b                                                | řad.<br>c | Běžné účetní období |              |            | Minulé období<br>4 | Netto   |
|-------------|------------------------------------------------------------|-----------|---------------------|--------------|------------|--------------------|---------|
|             |                                                            |           | Brutto<br>1         | Korekce<br>2 | Netto<br>3 |                    |         |
|             | AKTIVA CELKEM                                              | 001       | 197 544             | -12 331      | 185 213    |                    | 208 207 |
|             | Pohledávky za upsaný základní kapitál                      | 002       |                     |              |            |                    |         |
| B.          | Dlouhodobý majetek                                         | 003       | 12 711              | -10 748      | 1 963      |                    | 4 929   |
| B. I.       | Dlouhodobý nehmotný majetek                                | 004       | 788                 | -736         | 52         |                    | 217     |
| I. 1.       | Zřizovací výdaje                                           | 005       |                     |              |            |                    |         |
| 2.          | Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje                         | 006       |                     |              |            |                    |         |
| 3.          | Software                                                   | 007       | 788                 | -736         | 52         |                    | 217     |
| 4.          | Ocenitelná práva                                           | 008       |                     |              |            |                    |         |
| 5.          | Goodwill                                                   | 009       |                     |              |            |                    |         |
| 6.          | Jiný dlouhodobý nehmotný majetek                           | 010       |                     |              |            |                    |         |
| 7.          | Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek                    | 011       |                     |              |            |                    |         |
| 8.          | Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek           | 012       |                     |              |            |                    |         |
| B. II.      | Dlouhodobý hmotný majetek                                  | 013       | 11 923              | -10 012      | 1 911      |                    | 4 712   |
| II.         | Pozemky                                                    | 014       |                     |              |            |                    |         |
| 2.          | Stavby                                                     | 015       | 2 835               | -1 289       | 1 546      |                    | 1 914   |
| 3.          | Samostatné movité věci a soubory movitých věcí             | 016       | 18 316              | -11 184      | 7 132      |                    | 10 180  |
| 4.          | Pěstelské celky trvalých porostů                           | 017       |                     |              |            |                    |         |
| 5.          | Základní stádo a tažná zvířata                             | 018       |                     |              |            |                    |         |
| 6.          | Jiný dlouhodobý hmotný majetek                             | 019       |                     |              |            |                    |         |
| 7.          | Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek                      | 020       |                     |              |            |                    |         |
| 8.          | Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek             | 021       |                     |              |            |                    |         |
| 9.          | Oceňovací rozdíl k nabytému majetku                        | 022       | -9 228              | 2 461        | -6 767     |                    | -7 382  |
| III.        | Dlouhodobý finanční majetek                                | 023       |                     |              |            |                    |         |
| III.        | Podíly v ovládaných a řízených osobách                     | 024       |                     |              |            |                    |         |
| 2.          | Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem         | 025       |                     |              |            |                    |         |
| 3.          | Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly                   | 026       |                     |              |            |                    |         |
| 4.          | Půjčky a úvěry - ovládající a řídicí osoba, podstatný vliv | 027       |                     |              |            |                    |         |
| 5.          | Jiný dlouhodobý finanční majetek                           | 028       |                     |              |            |                    |         |
| 6.          | Požizovaný dlouhodobý finanční majetek                     | 029       |                     |              |            |                    |         |
| 7.          | Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek           | 030       |                     |              |            |                    |         |

| označ.<br>a | AKTIVA<br>b                                                      | řád.<br>c | Běžné účetní období |              |            | Minulé úč. období<br>Netto<br>4 |
|-------------|------------------------------------------------------------------|-----------|---------------------|--------------|------------|---------------------------------|
|             |                                                                  |           | Brutto<br>1         | Korekce<br>2 | Netto<br>3 |                                 |
| C.          | Oběžná aktiva                                                    | 031       | 182 790             | -1 583       | 181 207    | 183 267                         |
| C. I.       | Zásoby                                                           | 032       | 1 668               |              | 1 668      | 1 793                           |
| C. I. 1     | Materiál                                                         | 033       |                     |              |            |                                 |
| 2           | Nedokončená výroba a polotovary                                  | 034       | 1 668               |              | 1 668      | 1 793                           |
| 3           | Výrobky                                                          | 035       |                     |              |            |                                 |
| 4           | Zvířata                                                          | 036       |                     |              |            |                                 |
| 5           | Zboží                                                            | 037       |                     |              |            |                                 |
| 6           | Poskytnuté zálohy na zásoby                                      | 038       |                     |              |            |                                 |
| C. II.      | Dlouhodobé pohledávky                                            | 039       |                     |              |            |                                 |
| C. II. 1    | Pohledávky z obchodních vztahů                                   | 040       |                     |              |            |                                 |
| 2           | Pohledávky- ovládající a řídicí osoba                            | 041       |                     |              |            |                                 |
| 3           | Pohledávky- podstatný vliv                                       | 042       |                     |              |            |                                 |
| 4           | Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení | 043       |                     |              |            |                                 |
| 5           | Dlouhodobé poskytnuté zálohy                                     | 044       |                     |              |            |                                 |
| 6           | Dohadné účty aktivní                                             | 045       |                     |              |            |                                 |
| 7           | Jiné pohledávky                                                  | 046       |                     |              |            |                                 |
| 8           | Odložená daňová pohledávka                                       | 047       |                     |              |            |                                 |
| III.        | Krátkodobé pohledávky                                            | 048       | 180 021             | -1 583       | 178 438    | 179 468                         |
| C. III. 1   | Pohledávky z obchodních vztahů                                   | 049       | 92 853              | -1 583       | 91 270     | 58 265                          |
| 2           | Pohledávky- ovládající a řídicí osoba                            | 050       |                     |              |            |                                 |
| 3           | Pohledávky- podstatný vliv                                       | 051       |                     |              |            |                                 |
| 4           | Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení | 052       |                     |              |            |                                 |
| 5           | Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění                       | 053       |                     |              |            |                                 |
| 6           | Stát - daňové pohledávky                                         | 054       | 22 929              |              | 22 929     |                                 |
| 7           | Krátkodobé poskytnuté zálohy                                     | 055       | 90                  |              | 90         | 752                             |
| 8           | Dohadné účty aktivní                                             | 056       | 5 235               |              | 5 235      | 2 594                           |
| 9           | Jiné pohledávky                                                  | 057       | 58 914              |              | 58 914     | 117 857                         |
| IV          | Krátkodobý finanční majetek                                      | 058       | 1 101               |              | 1 101      | 2 006                           |
| C. IV. 1    | Peníze                                                           | 059       | 1 060               |              | 1 060      | 583                             |
| 2           | Účty v bankách                                                   | 060       | 41                  |              | 41         | 1 423                           |
| 3           | Krátkodobé cenné papíry a podíly                                 | 061       |                     |              |            |                                 |
| 4           | Pořízovaný krátkodobý finanční majetek                           | 062       |                     |              |            |                                 |
| I           | Časové rozlišení                                                 | 063       | 2 043               |              | 2 043      | 20 011                          |
| I           | Náklady příštích období                                          | 064       | 2 043               |              | 2 043      | 20 011                          |
| 2           | Komplexní náklady příštích období                                | 065       |                     |              |            |                                 |
| 3           | Příjmy příštích období                                           | 066       |                     |              |            |                                 |

| Označ.<br>a | PASIVA<br>b                                                     | řád.<br>c | Stav v běžném účet.<br>období<br>5 | Stav v minulém účet.<br>období<br>6 |
|-------------|-----------------------------------------------------------------|-----------|------------------------------------|-------------------------------------|
|             | PASIVA CELKEM                                                   | 067       | 185 213                            | 208 207                             |
|             | Vlastní kapitál                                                 | 068       | 25 573                             | 54 715                              |
| A. I.       | Základní kapitál                                                | 069       | 200                                | 200                                 |
| A. I. 1.    | Základní kapitál                                                | 070       | 200                                | 200                                 |
| 2.          | Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)                     | 071       |                                    |                                     |
| 3.          | Změny základního kapitálu                                       | 072       |                                    |                                     |
| A. II.      | Kapitálové fondy                                                | 073       |                                    |                                     |
| A. II. 1.   | Emisní ážio                                                     | 074       |                                    |                                     |
| 2.          | Ostatní kapitálové fondy                                        | 075       |                                    |                                     |
| 3.          | Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků                 | 076       |                                    |                                     |
| 4.          | Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách                     | 077       |                                    |                                     |
| A. III.     | Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku       | 078       | 20                                 | 20                                  |
| A. III. 1.  | Zákonný rezervní fond / Nedělitelný fond                        | 079       | 20                                 | 20                                  |
| 3.          | Statutární a ostatní fondy                                      | 080       |                                    |                                     |
| A. IV.      | Výsledek hospodaření minulých let                               | 081       |                                    |                                     |
| A. IV. 1.   | Nerozdělený zisk minulých let                                   | 082       |                                    |                                     |
| 2.          | Neuhrazena ztráta minulých let                                  | 083       |                                    |                                     |
| V.          | Výsledek hospodaření běžného účetního období +/-                | 084       | 25 353                             | 54 495                              |
| B.          | Cizí zdroje                                                     | 085       | 159 640                            | 153 489                             |
| B. I.       | Rezervy                                                         | 086       | 7 052                              | 5 418                               |
| B. I. 1.    | Rezervy podle zvláštních právních předpisů                      | 087       |                                    |                                     |
| 2.          | Rezerva na důchody a podobné závazky                            | 088       |                                    |                                     |
| 3.          | Rezerva na daň z příjmu                                         | 089       |                                    |                                     |
| 4.          | Ostatní rezervy                                                 | 090       | 7 052                              | 5 418                               |
| B. II.      | Dlouhodobé závazky                                              | 091       | 54 496                             | 16 776                              |
| B. II. 1.   | Závazky z obchodních vztahů                                     | 092       |                                    |                                     |
| 2.          | Závazky - ovládající a řídicí osoba                             | 093       |                                    |                                     |
| 3.          | Závazky - podstatný vliv                                        | 094       |                                    |                                     |
| 4.          | Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení | 095       | 54 496                             |                                     |
| 5.          | Dlouhodobé přijaté zálohy                                       | 096       |                                    |                                     |
| 6.          | Vydané dluhopisy                                                | 097       |                                    |                                     |
| 7.          | Dlouhodobé směnky k úhradě                                      | 098       |                                    |                                     |
| 8.          | Dohadné účty pasivní                                            | 099       |                                    |                                     |
| 9.          | Jiné závazky                                                    | 100       |                                    | 16 776                              |
| 10.         | Odložený daňový závazek                                         | 101       |                                    |                                     |

| Označ.<br>a | PASIVA<br>b                                                     | řád.<br>c | Stav v běžném účet.<br>období<br>5 | Stav v minulém účet.<br>období<br>6 |
|-------------|-----------------------------------------------------------------|-----------|------------------------------------|-------------------------------------|
| B. III.     | Krátkodobé závazky                                              | 102       | 98 092                             | 131 295                             |
| B. III. 1.  | Závazky z obchodních vztahů                                     | 103       | 1 370                              | 1 440                               |
| 2.          | Závazky - ovládající a fiducí osoba                             | 104       |                                    |                                     |
| 3.          | Závazky - podstatný vliv                                        | 105       |                                    |                                     |
| 4.          | Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení | 106       |                                    |                                     |
| 5.          | Závazky k zaměstnancům                                          | 107       | 1                                  | 5 387                               |
| 6.          | Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění       | 108       |                                    | 3 914                               |
| 7.          | Stát - daňové závazky a dotace                                  | 109       | 23 655                             | 9 578                               |
| 8.          | Krátkodobé přijaté zálohy                                       | 110       |                                    | 10 835                              |
| 9.          | Vydané dluhopisy                                                | 111       |                                    |                                     |
| 10.         | Dohadné účty pasivní                                            | 112       | 66 513                             | 43 560                              |
| 11.         | Jiné závazky                                                    | 113       | 6 553                              | 56 581                              |
| B. IV.      | Bankovní úvěry a výpomoci                                       | 114       |                                    |                                     |
| IV. 1.      | Bankovní úvěry dlouhodobé                                       | 115       |                                    |                                     |
| 2.          | Krátkodobé bankovní úvěry                                       | 116       |                                    |                                     |
| 3.          | Krátkodobé finanční výpomoci                                    | 117       |                                    |                                     |
| I.          | Časové rozlišení                                                | 118       |                                    | 3                                   |
| I. 1.       | Výdaje příštích období                                          | 119       |                                    | 3                                   |
| 2.          | Výnosy příštích období                                          | 120       |                                    |                                     |

|                                           |                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                |  |
|-------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| sestavono dne:<br>5. 10. 2006             |                                                                                        | Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky<br>nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou<br><br>Brian Welsh  |  |
| První forma účetní jednotky<br><br>s.r.o. | Předmět podnikání<br>auditorská činnost<br>činnost účetních poradců, vedení účetnictví | Pozn.:                                                                                                                                                                                                                         |  |

**VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY**  
v plném rozsahu  
ke dni 30.6.2006  
(v celých tisících Kč)

|          |
|----------|
| IČ       |
| 26704153 |

**Druhové členění**

Obchodní firma nebo jiný název účetní

jednotky

Ernst & Young Audit & Advisory s.r.o., člen koncernu

Sídlo nebo bydliště úč. jednotky a místo

podnikání, liší-li se od bydliště

Karlovo nám. 10

Praha 2

120 00

| Označení<br>a | TEXT<br>b                                                                                       | Číslo<br>řádku<br>c | Skutečnost v účetním období |              |
|---------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-----------------------------|--------------|
|               |                                                                                                 |                     | sledovaném<br>1             | mínulém<br>2 |
| I.            | Tržby za prodej zboží                                                                           | 01                  |                             |              |
| A.            | Náklady vynaložené na prodané zboží                                                             | 02                  |                             |              |
| +             | Obchodní marže                                                                                  | 03                  |                             |              |
| II.           | Výkony                                                                                          | 04                  | 636 860                     | 613 724      |
| II. 1.        | Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb                                                      | 05                  | 636 984                     | 624 780      |
| 2.            | Změna stavu zásob vlastní činnosti                                                              | 06                  | -124                        | -11 056      |
| 3.            | Aktivace                                                                                        | 07                  |                             |              |
| B.            | Výkonová spotřeba                                                                               | 08                  | 394 090                     | 377 001      |
| B. 1.         | Spotřeba materiálu a energie                                                                    | 09                  | 5 157                       | 3 846        |
| 2.            | Služby                                                                                          | 10                  | 388 933                     | 373 155      |
| +             | Přidaná hodnota                                                                                 | 11                  | 242 770                     | 236 723      |
| C.            | Osobní náklady                                                                                  | 12                  | 204 707                     | 145 714      |
| C. 1.         | Mzdové náklady                                                                                  | 13                  | 145 594                     | 99 981       |
| 2.            | Odměny členům orgánů společnosti a družstva                                                     | 14                  |                             |              |
| 3.            | Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění                                           | 15                  | 47 551                      | 36 412       |
| 4.            | Sociální náklady                                                                                | 16                  | 11 562                      | 9 321        |
| D.            | Daně a poplatky                                                                                 | 17                  | 220                         | 216          |
| E.            | Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku                                               | 18                  | 4 188                       | 4 331        |
| III.          | Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu                                                | 19                  | 1 991                       | 1 053        |
| III. 1.       | Tržby z prodeje dlouhodobého majetku                                                            | 20                  | 1 991                       | 1 053        |
| 2.            | Tržby z prodeje materiálu                                                                       | 21                  |                             |              |
|               | Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu                                      | 22                  | 985                         | 139          |
| I. 1.         | Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku                                                  | 23                  | 985                         | 139          |
| 2.            | Prodaný materiál                                                                                | 24                  |                             |              |
| G.            | Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období | 25                  | 2 922                       | -1 178       |
| IV            | Ostatní provozní výnosy                                                                         | 26                  | 30 776                      | 7 512        |
| II            | Ostatní provozní náklady                                                                        | 27                  | 14 524                      | 4 136        |
| V             | Převod provozních výnosů                                                                        | 28                  |                             |              |
|               | Převod provozních nákladů                                                                       | 29                  |                             |              |
| .             | Provozní výsledek hospodaření                                                                   | 30                  | 47 991                      | 91 930       |

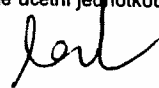
| Označení<br>a | TEXT<br>b                                                                                   | Číslo<br>řádku<br>c | Skutečnost v účetním období |              |
|---------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-----------------------------|--------------|
|               |                                                                                             |                     | sledovaném<br>1             | minulém<br>2 |
| VI.           | Tržby z prodeje cenných papírů a podílů                                                     | 31                  |                             |              |
| J.            | Prodané cenné papíry a podíly                                                               | 32                  |                             |              |
| VII.          | Výnosy z dlouhodobého finančního majetku                                                    | 33                  |                             |              |
| VII. 1.       | Výnosy z podílů v ovládaných a řízených osobách a účetních jednotkách pod podstatným vlivem | 34                  |                             |              |
| 2.            | Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů                                     | 35                  |                             |              |
| 3.            | Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku                                          | 36                  |                             |              |
| VIII.         | Výnosy z krátkodobého finančního majetku                                                    | 37                  |                             |              |
| K.            | Náklady z finančního majetku                                                                | 38                  |                             |              |
| IX.           | Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů                                                | 39                  |                             |              |
| L.            | Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů                                               | 40                  |                             |              |
| M.            | Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti                                  | 41                  |                             |              |
| X.            | Výnosové úroky                                                                              | 42                  | 719                         | 584          |
| N.            | Nákladové úroky                                                                             | 43                  | 450                         | 45           |
| XI.           | Ostatní finanční výnosy                                                                     | 44                  | 2 075                       | 3 357        |
| O.            | Ostatní finanční náklady                                                                    | 45                  | 6 101                       | 15 433       |
| XII.          | Převod finančních výnosů                                                                    | 46                  |                             |              |
| P.            | Převod finančních nákladů                                                                   | 47                  |                             |              |
| *             | Finanční výsledek hospodaření                                                               | 48                  | -3 757                      | -11 537      |
| Q.            | Daň z příjmů za běžnou činnost                                                              | 49                  | 18 881                      | 25 898       |
| Q. 1.         | - splatná                                                                                   | 50                  | 18 881                      | 25 898       |
| 2.            | - odložená                                                                                  | 51                  |                             |              |
| **            | Výsledek hospodaření za běžnou činnost                                                      | 52                  | 25 353                      | 54 495       |
| XIII.         | Mimořádné výnosy                                                                            | 53                  |                             |              |
| R.            | Mimořádné náklady                                                                           | 54                  |                             |              |
| S.            | Daň z příjmů z mimořádné činnosti                                                           | 55                  |                             |              |
| S. 1.         | - splatná                                                                                   | 56                  |                             |              |
| 2.            | - odložená                                                                                  | 57                  |                             |              |
| **            | Mimořádný výsledek hospodaření                                                              | 58                  |                             |              |
| T.            | Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům                                           | 59                  |                             |              |
| ***           | Výsledek hospodaření za účetní období ( + / - )                                             | 60                  | 25 353                      | 54 495       |
| ****          | Výsledek hospodaření před zdaněním                                                          | 61                  | 44 234                      | 80 393       |

Sestavono dne:

5.10.2006

Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky  
nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou

Brian Weish



Právní forma účetní jednotky

s.r.o.

Předmět podnikání

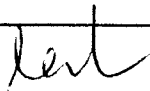
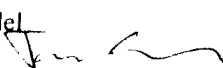
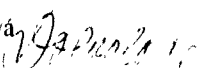
auditorská činnost

činnost účetních poradců, vedení účetnictví

Pozn.:

**ERNST & YOUNG AUDIT & ADVISORY, s.r.o.,  
člen koncernu**

**Příloha v plném rozsahu tvořící součást  
účetní závěrky  
k 30.06.2006**

| Vyhotoveno<br>dne: | Podpis statutárního orgánu<br>účetní jednotky:                                                  | Osoba odpovědná za účetnictví<br>(jméno, podpis):                                                   | Osoba odpovědná za účetní závěrku<br>(jméno, podpis):                                                 |
|--------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 5.10.2006          | Brian Welsh  | Tomáš Strnadel  | Jitka Dohnalová  |

## **OBSAH**

### **1. OBECNÉ INFORMACE**

- 1.1. Popis účetní jednotky
- 1.2. Fyzické a právnické osoby, které se podílely 20 a více procenty na ZK účetní jednotky
- 1.3. Změny a dodatky provedené v uplynulém účetním období v obchodním rejstříku
- 1.4. Popis organizační struktury účetní jednotky
- 1.5. Členové statutárních a dozorčích orgánů

### **2. INFORMACE O VÝZNAMNÝCH KAPITÁLOVÝCH VKLADECH**

- 2.1. Společnosti, v nichž má účetní jednotky větší než 20 procentní podíl na jejich ZK
- 2.2. Dohody mezi společníky o rozhodovacích právech
- 2.3. Výše vlastního kapitálu a účetní výsledek hospodaření
- 2.4. Uzavřené ovládací smlouvy nebo smlouvy o převodech zisku

### **3. ÚDAJE O OSOBNÍCH NÁKLADECH A ODMĚNÁCH**

### **4. VÝŠE POSKYTNUTÝCH PŮJČEK, ÚVĚRŮ A OSTATNÍCH PLNĚNÍ**

### **5. OBECNÉ ÚČETNÍ ZÁSADY**

- 5.1. Právní normy platné pro sestavení účetní závěrky
- 5.2. Princip cen použitý v účetní závěrce
- 5.3. Informace o účetních zásadách
- 5.4. Konkrétní údaje k bodům 5.3.1. – 5.3.9.
  - 5.4.1. *Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek*
  - 5.4.2. *Finanční majetek*
  - 5.4.3. *Zásoby*
  - 5.4.4. *Pohledávky*
  - 5.4.5. *Přijaté úvěry*
  - 5.4.6. *Devizové operace*
  - 5.4.7. *Finanční deriváty*
  - 5.4.8. *Účtování nákladů a výnosů*
  - 5.4.9. *Daň z příjmů*
  - 5.4.10. *Dotace*
  - 5.4.11. *Výzkum a vývoj*
  - 5.4.12. *Přeměny společností*

### **6. DOPLŇUJÍCÍ INFORMACE K ROZVAZE**

- 6.1. Dlouhodobý nehmotný majetek
- 6.2. Dlouhodobý hmotný majetek
- 6.3. Dlouhodobý finanční majetek
  - 6.3.1. *Podíly v podnicích s rozhodujícím vlivem, tj. více než 50%*
  - 6.3.2. *Podíly v podnicích s podstatným vlivem, tj. 20-50%*
  - 6.3.3. *Přehled ostatních dlouhodobých cenných papírů*
  - 6.3.4. *Dlouhodobé půjčky*
  - 6.3.5. *Jiný dlouhodobý finanční majetek*
- 6.4. Zásoby
- 6.5. Dlouhodobé pohledávky
- 6.6. Krátkodobé pohledávky
- 6.7. Krátkodobý finanční majetek
- 6.8. Ostatní aktiva
- 6.9. Opravné položky

- 6.10. Vlastní kapitál
  - 6.10.1. *Přehled o změnách vlastního kapitálu v průběhu účetního období*
  - 6.10.2. *Zákonný rezervní fond*
  - 6.10.3. *Ostatní fondy ze zisku*
- 6.11. Rezervy
- 6.12. Dlouhodobé závazky
- 6.13. Krátkodobé závazky
- 6.14. Bankovní úvěry a výpomoci
  - 6.14.1. *Krátkodobé bankovní úvěry a půjčky*
  - 6.14.2. *Dlouhodobé bankovní úvěry*
- 6.15. Ostatní pasiva
- 6.16. Daň z příjmů
  - 6.16.1. *Daň splatná*
  - 6.16.2. *Daň odložená*
- 6.17. Leasing
- 6.18. Závazky nevykázané v rozvaze
- 6.19. Výnosy běžného roku
- 6.20. Výdaje na výzkum a vývoj
- 6.21. Mimořádné náklady a výnosy
- 6.22. Informace o spřízněných osobách
- 6.23. Finanční nástroje
- 6.24. Události po datu účetní závěrky
- 6.25. Údaje o přeměnách

#### **PŘÍLOHY:**

Přehled o změnách vlastního kapitálu společnosti

## 1. OBECNÉ INFORMACE

### 1.1. Popis účetní jednotky:

Obchodní firma: ERNST & YOUNG AUDIT & ADVISORY, s.r.o., člen koncernu

Sídlo: Praha 2, Karlovo náměstí 10

IČ: 267 04 153

Právní forma: společnost s ručením omezeným

Předmět podnikání:

- auditorská činnost
- činnost účetních poradců, vedení účetnictví
- činnost podnikatelských, finančních, organizačních a ekonomických poradců

Registrace: Obchodní rejstřík vedený Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 88504

Datum vzniku: 05.06.2002

Rozvahový den: 30.06.2006

### 1.2. Fyzické a právnické osoby, které se k 30.06.2006 podílely 20 a více procenty na základním kapitálu účetní jednotky:

|                                                                                                                                                       |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 70% - Ernst & Young CEA (South) Services Limited, Vyronos, 36, Nicosia Tower Center, 2.patro, byt/kancelář 201, P.C.1096, Nicosia, Kyperská republika |
|                                                                                                                                                       |
|                                                                                                                                                       |

### 1.3. Změny a dodatky provedené v uplynulém účetním období v obchodním rejstříku:

V účetním období 2005 – 2006 byly provedeny následující změny v obchodním rejstříku:

- K datu 16.08.2005 byl vymazán společník Milan Slavík.
- K datu 16.08.2005 byl zvýšen podíl společníka ERNST & YOUNG CEA (South) Services Limited Vyrinos, 36, Nicosia Tower Center, 2.patro, byt/kancelář 201, P.C. 1096, Nicosia, Stát: Kyperská republika na 70%.
- K datu 05.05.2006 byli vymazáni prokuristé Dirk Kroonen, Jan Fanta, Paul Antrobus, Douglas Burnham.
- K datu 05.05.2006 byla zrušena instituce prokuristy, a tím i oprávnění k zastupování společnosti.
- K datu 29.05.2006 byl zapsán jednatel Dirk Kroonen.
- K datu 29.05.2006 byl vymazán společník Ladislav Langr.
- K datu 29.05.2006 byl zapsán společník Petr Vácha.

### 1.4. Popis organizační struktury účetní jednotky:

Společnost zabezpečuje svoji činnost pouze úsekem audit, nečlení se na další úseky

### 1.5. Členové statutárních a dozorčích orgánů k 30.06. 2006:

Jednatel: Magdalena Souček

Jednatel: Josef Pivoňka

Jednatel: Brian Welsh

Jednatel: Dana Köhlerová

Jednatel: Dirk Kroonen

## **2. INFORMACE O VÝZNAMNÝCH KAPITÁLOVÝCH VKLADECH**

2.1. Společnosti, v nichž má účetní jednotka k 30.06.2006 větší než 20 procentní podíl na jejich základním kapitálu:  
nevyskytuje se

2.2. Dohody mezi společníky o rozhodovacích právech  
nevyskytuje se

2.3. Výše vlastního kapitálu a účetní výsledek hospodaření  
nevyskytuje se

2.4. Uzavřené ovládací smlouvy nebo smlouvy o převodech zisku  
nevyskytuje se

## **3. ÚDAJE O OSOBNÍCH NÁKLADECH A ODMĚNÁCH**

|                                                                         | Celkem         | Z toho:<br>členové řídicích orgánů | Statutární a<br>dozorčí orgány | Bývalí členové<br>statutárních a<br>dozorčích orgánů |
|-------------------------------------------------------------------------|----------------|------------------------------------|--------------------------------|------------------------------------------------------|
| Průměrný přepočtený<br>počet zaměstnanců                                | 177            | X                                  | X                              | X                                                    |
| Osobní náklady                                                          | 204.707        | X                                  | X                              | X                                                    |
| Odměny statutárních a<br>dozorčích orgánů                               | X              | X                                  | X                              | X                                                    |
| Vzniklé nebo sjednané<br>penzijní závazky býv. čl.<br>stat. a doz. org. | nevyskytují se | X                                  | X                              | nevyskytují se                                       |

## **4. VÝŠE POSKYTNUTÝCH PŮJČEK, ÚVĚRŮ A OSTATNÍCH PLNĚNÍ (ČLENŮM ŘÍDICÍCH, STATUTÁRNÍCH A DOZORČÍCH ORGÁNŮ)**

nevyskytuje se

V roce 2004-2005 neobdrželi členové statutárních orgánů žádné půjčky, přiznané záruky, zálohy a další výhody a nevlastní žádné akcie společnosti.

## **5. OBECNÉ ÚČETNÍ ZÁSADY**

5.1. Příložená účetní závěrka byla sestavena ve smyslu zákona č. 563/91 Sb., o účetnictví, v platném znění, a navazujících předpisů pro účetnictví podnikatelů, především vyhlášky č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

Příloha se v jednotlivých bodech zaměřuje na významné částky.

5.2. Účetní závěrka byla vypracována na principu historických cen.

### 5.3. Informace o účetních zásadách

Konkrétní údaje k následujícím metodickým bodům 5.3.1. – 5.3.9. jsou uvedeny v jednotlivých částech kapitoly 5.4.

5.3.1. Způsob oceňování a odpisování

5.3.2. Odchyly od metod podle §7

5.3.3. Způsob stanovení opravných položek

5.3.4. Způsob stanovení opravěk k majetku

5.3.5. Způsob uplatnění při přepočtech údajů v cizích měnách na českou měnu

5.3.6. Způsob stanovení reálné hodnoty majetku a závazků

5.3.7. Popis použitého oceňovacího modelu při oceňování cenných papírů a derivátů reálnou hodnotou

5.3.8. Změny reálné hodnoty včetně změn v ocenění podílu ekvivalencí a způsob jejich zaúčtování

5.3.9. Pokud nebyly cenné papíry, podíly a deriváty oceněny reálnou hodnotou nebo ekvivalencí, důvody, event. výše případné opravné položky

### 5.4. Konkrétní údaje k bodům 5.3.1. – 5.3.9.

Použité účetní metody, způsoby oceňování a odpisování, které účetní jednotka používala při sestavení účetní závěrky za období 01.07.2005 – 30.06.2006, jsou následující:

#### 5.4.1. Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek

- Způsob ocenění:

- Majetek pořízený nákupem je oceňován v pořizovacích cenách, které zahrnují cenu pořízení (vč. cla), náklady na dopravu a další náklady spořízením související.
- Majetek vytvořený vlastní činností se nevyskytuje.
- Nehmotný a hmotný dlouhodobý majetek získaný bezplatně se nevyskytuje.

Přechodné znehodnocení dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku se vyjadřuje pomocí opravných položek, které jsou spolu s odpisy uvedeny ve sl. korekce rozvahy.

Náklady na technické zhodnocení dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku zvyšují jeho pořizovací cenu. Opravy a údržba se účtují do nákladů.

- Odpisování:

Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek se odepisuje na základě pořizovací ceny a předpokládané doby životnosti – viz tabulka - rovnoměrně měsíčně, první odpis se uplatňuje v měsíci zařazení do používání.

O nehmotném majetku v pořizovací ceně do 60 tis. Kč se účtuje do nákladů a majetek je sledován v operativní evidenci. O hmotném majetku v pořizovací ceně do 40 tis. Kč se účtuje: u nabytku a aut po leasingu na účtu 022, o ostatním hmotném majetku tohoto charakteru se účtuje do nákladů a majetek je sledován v operativní evidenci.

Telefony pořízené od roku 2004 nejsou součástí souboru majetku a jsou účtovány rovnou do spotřeby.

Předpokládaná životnost (doba odpisování) je stanovena takto:

|                    | Počet let<br>(ev. od - do) |
|--------------------|----------------------------|
| Budovy             | 8 roků                     |
| Nábytek            | 7 roků                     |
| Telefony, ústředny | 5 roků                     |
| Faxy, kopírky      | 3 roky                     |
| PC, tiskárny       | 3 roky                     |
| Osobní automobily  | 3 roky                     |
| Software           | 3 roky                     |

- Opravná položka k nabytému majetku

Vznikla jako rozdíl mezi oceněním nabytého souboru majetku a souhrnem ocenění jednotlivých složek souboru majetku v účetnictví původního subjektu podniku. Odpisuje se do nákladů (na straně DAL) 15 let.

- Finanční pronájem

Společnost účtuje o najatém majetku tak, že zahrnuje leasingové splátky ve věcné a časové souvislosti do nákladů. U osobních aut - v době, kdy je smlouva o nájmu ukončena a společnost uplatní možnost odkupu, zařadí předmět do majetku v kupní ceně a účtuje o něm jako o drobném dlouhodobém majetku.

**5.4.2. Finanční majetek**

Účetní jednotka nevlastní žádné cenné papíry a nevykazuje žádný finanční majetek.

**5.4.3. Zásoby**

Zásoby sestávají výhradně z nedokončené výroby. Na konci účetního období je jednotlivými manažery provedena inventura hodin odpracovaných pro klienta, které mohou být klientovi po dokončení všech prací fakturovány. Hodnota hodin v systému GFIS je vedena v částkách včetně marže, pro účely statutárního účetnictví je převedena v 40% výši.

**5.4.4. Pohledávky**

Pohledávky se účtují ve své nominální hodnotě, postoupené pohledávky v ceně pořízení. K datu sestavení účetní závěrky se dočasné snížení hodnoty pochybných pohledávek účtuje pomocí tvorby opravných položek účtovaných na vrub nákladů, které jsou v rozvaze vykazovány ve sloupci korekce. Na konci roku jsou vytvořené opravné položky rozděleny na zákonné a účetní.

K rozvahovému dni vykazuje účetní jednotka následující hodnoty opravných položek k pohledávkám:

|                                                 |                 |
|-------------------------------------------------|-----------------|
| ▪ zákonné (daňově účinné) opravné položky ..... | 1,184.505,05 Kč |
| ▪ ostatní (účetní) opravné položky .....        | 398.540,00 Kč   |

**5.4.5. Přijaté úvěry**

Krátkodobé úvěry jsou při přijetí zaúčtovány ve své nominální hodnotě. K rozvahovému dni účetní jednotka nevykazuje žádné závazky plynoucí z poskytnutých úvěrů.

**5.4.6. Devizové operace**

Společnost používá pro přepočet majetku a závazků v cizí měně na Kč měsíční kursy platné dle České národní banky vždy k 1.dni v měsíci.

Realizované kursové zisky a ztráty se účtují do výnosů nebo nákladů běžného roku. K datu sestavení účetní závěrky byly majetek a závazky v cizí měně přepočteny kursem ČNB a veškeré kursové rozdíly z ocenění majetku a závazků byly zaúčtovány na účty finančních výnosů nebo nákladů.

**5.4.7. Finanční deriváty**

V účetní jednotce se nevyskytují.

**5.4.8. Účtování nákladů a výnosů**

Náklady a výnosy se účtují časově rozlišené, tj. do období, s nímž časově i věcně souvisejí. V souladu s principem opatrnosti společnost účtuje na vrub nákladů tvorbu rezerv a opravných položek na krytí všech rizik, ztrát a znehodnocení, která jsou ke dni sestavení účetní závěrky známa.

**5.4.9. Daň z příjmů**

- **Splatná daň z příjmů** se počítá za pomoci platné daňové sazby z účetního zisku zvýšeného nebo sníženého o trvale nebo dočasně daňově neuznatelné náklady a nezdaňované výnosy (např. tvorba a zúčtování ostatních rezerv a opravných položek, náklady na reprezentaci, rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy) v členění na daň z činnosti běžné a mimořádné.

#### 5.4.10. Dotace

V účetní jednotce se nevyskytuje.

#### 5.4.11. Výzkum a vývoj

V účetní jednotce se nevyskytuje

#### 5.4.12. Přeměny společností

V účetní jednotce se nevyskytuje

## 6. DOPLŇUJÍCÍ INFORMACE K ROZVAZE

### 6.1. Dlouhodobý nehmotný majetek

v tis. Kč

|                                   | Počítač.<br>software | Ocenitelná<br>práva | Nedokončený<br>DNM | Celkem<br>DNM |
|-----------------------------------|----------------------|---------------------|--------------------|---------------|
| <b>Pořizovací cena:</b>           |                      |                     |                    |               |
| Stav k 01.07.2005                 | 788                  | X                   | X                  | 788           |
| Přírůstky                         | X                    | X                   | X                  | X             |
| Převody                           | X                    | X                   | X                  | X             |
| Úbytky                            | X                    | X                   | X                  | X             |
| Stav k 30.06.2006                 | 788                  | X                   | X                  | 788           |
| <b>Oprávký:</b>                   |                      |                     |                    |               |
| Stav k 01.07.2005                 | 571                  | X                   | X                  | 571           |
| Roční odpis                       | 165                  | X                   | X                  | 165           |
| Zařazení, vyřazení majetku        | X                    | X                   | X                  | X             |
| Opravné položky<br>k nab.maj.+/-  | X                    | X                   | X                  | X             |
| Stav k 30.06.2006                 | 736                  | X                   | X                  | 736           |
| <b>Účetní zůstatkové hodnoty:</b> |                      |                     |                    |               |
| Stav k 01.07.2005                 | 217                  | X                   | X                  | 217           |
| Stav k 30.06.2006                 | 52                   | X                   | X                  | 52            |
| <b>Zálohy:</b>                    |                      |                     |                    |               |
| K 01.07.2005                      | X                    | X                   | X                  | X             |
| K 30.06.2006                      | X                    | X                   | X                  | X             |

Odpisy dlouhodobého nehmotného majetku, zúčtované do nákladů, činily 165 tis. Kč.

### 6.2. Dlouhodobý hmotný majetek

v tis. Kč

|                         | Budovy<br>(techn.zhodnoc.) | Sam.movité věci a<br>soubory mov.věcí | Celkem<br>DHM |
|-------------------------|----------------------------|---------------------------------------|---------------|
| <b>Pořizovací cena:</b> |                            |                                       |               |
| Stav k 01.07.2005       | 2.835                      | 18.315                                | 21.150        |
| Přírůstky               | X                          | 1.590                                 | 1.590         |
| Převody                 | X                          | X                                     | X             |
| Úbytky                  | X                          | - 1.589                               | - 1.589       |
| Stav k 30.06.2006       | 2.835                      | 18.316                                | 21.151        |
| <b>Oprávký:</b>         |                            |                                       |               |
| Stav k 01.07.2005       | 921                        | 8.135                                 | 9.056         |
| Roční odpis             | 369                        | 3.676                                 | 4.045         |

|                                   |       |        |        |
|-----------------------------------|-------|--------|--------|
| Zařazení, vyřazení majetku        | X     | - 627  | - 627  |
| Opravné položky k nab.maj.+/-     | X     | X      | X      |
| Stav k 30.06.2006                 | 1.290 | 11.184 | 12.474 |
| <b>Účetní zůstatkové hodnoty:</b> |       |        |        |
| Stav k 01.07.2005                 | 1.914 | 10.180 | 12.094 |
| Stav k 30.06.2006                 | 1.545 | 7.132  | 8.677  |
| <b>Zálohy:</b>                    |       |        |        |
| K 01.07.2005                      | X     | X      | X      |
| K 30.06.2006                      | X     | X      | X      |

Odpisy dlouhodobého hmotného majetku, zúčtované do nákladů, činily 4.045 tis. Kč .

Oceňovací rozdíl k nabytému majetku ve výši 9.228 tis. Kč vznikl v roce 2002 ; odpisuje se rovnoměrně během 15 let. Do nákladů (strana DAL) byl zúčtován odpis ve výši 615 tis. Kč .

Přehled o majetku, jehož tržní ocenění je výrazně vyšší než ocenění v účetnictví: nevyskytuje se

### 6.3. Dlouhodobý finanční majetek

**Přehled majetkových účastí, které zakládají podstatný nebo rozhodující vliv (v nichž má účetní jednotka větší než 20% podíl na základním kapitálu):**

**6.3.1. Podíly v podnicích s rozhodujícím vlivem, tj. více než 50% (v tis. Kč):**  
nevyskytuje se

**6.3.2. Podíly v podnicích s podstatným vlivem, tj. 20-50% (v tis. Kč):**  
nevyskytuje se

**6.3.3. Přehled ostatních dlouhodobých cenných papírů (tis. Kč)**  
nevyskytuje se

**6.3.4. Dlouhodobé půjčky (tis. Kč):**  
nevyskytuje se

**6.3.5. Jiný dlouhodobý finanční majetek (tis. Kč)**  
nevyskytuje se

### 6.4. Zásoby

Zásoby jsou tvořeny pouze nedokončenou výrobou, průběžně aktualizovanou.  
Manka ani přebytky nebyly při inventarizaci zjištěny.

**6.5. Dlouhodobé pohledávky**  
nevyskytují se

### 6.6. Krátkodobé pohledávky

Obvyklá doba splatnosti pohledávek dle smluv je ve společnosti stanovena na 14 dnů.  
Pohledávky po lhůtě splatnosti více než 180 dnů činily 1 850 tis. Kč

#### Opravné položky

Na nesplacené pohledávky, které jsou považovány za pochybné, byly k 30.06.2006 vytvořeny opravné položky na vrub nákladů ve výši 1.583 tis.Kč, z toho daňově uznatelné 1.185 tis.Kč, účetní (daňově neuznatelné) 398 tis.Kč.

#### Odpis pohledávek

Odpis pohledávek byl proveden ve výši 140 tis. Kč

#### 6.7. Krátkodobý finanční majetek

Stav devizových prostředků společnosti přepočtený platným kurzem ČNB k 30.06.2006 činí 201 tis. Kč.  
K 30.06.2006 neměla společnost zůstatky účtů s omezeným disponováním.  
Hlavní bankovní účty společnosti byly zapojené do cash pooling systému v rámci uskupení firem Ernst & Young v regionu CESSA (Central Europe South Sub Area).  
Společnost nemá v držení krátkodobé cenné papíry.

#### 6.8. Ostatní aktiva

Náklady příštích období obsahují především částku leasingových splátek vyplývajících z uzavřených smluv, pojistného a předplatného. Jsou účtovány do nákladů období, do kterého věcně přísluší.  
Příjmy příštích období zahrnují zejména výnosové úroky.  
Dohadná položka aktivní obsahuje zejména pojistné události.

#### 6.9. Opravné položky

Opravné položky vyjadřují přechodné snížení hodnoty aktiv, uvedených v předchozích bodech. Změny na účtech opravných položek (v tis. Kč):

|                                                       | Zůstatek<br>k 1.7.2005 | Tvorba<br>opravné<br>položky | Zúčt.<br>opravné<br>položky | Zůstatek<br>k 30.6.2006 |
|-------------------------------------------------------|------------------------|------------------------------|-----------------------------|-------------------------|
| Opravné položky k DHM a DNM                           | X                      | X                            | X                           | X                       |
| Opravné položky k dlouhodobému<br>finančnímu majetku. | X                      | X                            | X                           | X                       |
| Opravné položky k zásobám                             | X                      | X                            | X                           | X                       |
| Opravné položky k pohledávkám                         | 1.937                  | 10.039                       | 10.394                      | 1.582                   |
| Opravné položky ke krátkodobému<br>finančnímu majetku | X                      | X                            | X                           | X                       |
| Celkem                                                | 1.937                  | 10.039                       | 10.394                      | 1.582                   |

#### 6.10. Vlastní kapitál

6.10.1. Přehled o změnách vlastního kapitálu v průběhu účetního období (tis. Kč) – viz samostatná příloha.

#### 6.10.2. Zákonný rezervní fond

|                       |    |
|-----------------------|----|
| K 01.07.2005          | 20 |
| Příděl ze zisku       | x  |
| Další povinné příděly | x  |
| Úhrada ztráty rok     | x  |
| K 30.06.2006          | 20 |

#### 6.10.3. Ostatní fondy ze zisku

Společnost nevytvořila ostatní fondy ze zisku.

Zisk za období 01.07.2004 – 30.06.2005 byl rozdělen na základě usnesení valné hromady následovně:

Zisk 54.496 tis.Kč

Příděl zákonnému rezervnímu fondu 0 tis.Kč

Výplaty podílů na zisku 54.496 tis.Kč

Nerozdělený zisk k 30.06.2006  
Neuhrazená ztráta k 30.06.2006

25.353 tis. Kč  
0

#### 6.11. Rezervy

Společnost vytváří rezervy na očekávané budoucí výdaje vyplývající ze závazků na sociální pojištění, zdravotní pojištění a nevyčerpanou dovolenou. Příslušné zůstatky jsou (tis. Kč):

|                 |       |
|-----------------|-------|
| Rezervy celkem  | 7.052 |
| Z toho:         |       |
| Ostatní rezervy | 7.052 |

Pohyb těchto rezerv je následující (tis. Kč)

|                  | Ostatní rezervy | (Celkem) |
|------------------|-----------------|----------|
| K 01.07.2005     | 5.418           | 5.418    |
| Tvorba rezerv    | 7.062           | 7.062    |
| Zúčtování rezerv | 5.428           | 5.428    |
| K 30.06.2006     | 7.052           | 7.052    |

#### 6.12. Dlouhodobé závazky

Na účtech dlouhodobých závazků je účtováno o závazcích, vyplývajících uzavřených leasingových smluv.

#### 6.13. Krátkodobé závazky

Obvyklá doba splatnosti závazků dle smluv činí 14 dnů.

K 30.06.2006 společnost nevykazuje vůči externím obchodním partnerům krátkodobé závazky po lhůtě splatnosti 180 a více dnů.

Společnost eviduje k 30.06.2006 závazky ke spřízněným osobám ve výši 5.000 tis. Kč.

#### 6.14. Bankovní úvěry a výpomoci

##### 6.14.1. Krátkodobé bankovní úvěry a půjčky (tis. Kč) – stav k 30.06.2006

V účetním období společnost opakovaně čerpala krátkodobý úvěr, který průběžně splácela. Celý úvěr byl splacen a k rozvahovému dni společnost nevykazuje žádný krátkodobý úvěr.

##### 6.14.2. Dlouhodobé bankovní úvěry (tis. Kč) – stav k 30.06.2006

nevyskytují se

#### 6.15. Ostatní pasiva

Výdaje příštích období zahrnují především bankovní poplatky a dohadné položky zahrnují náklady na služby a na bonusy; jsou účtovány do nákladů v období, s kterým věcně a časově souvisí.

O výnosech příštích období společnost neúčtuje.

#### 6.16. Daň z příjmů

##### 6.16.1. Daň splatná

Výpočet splatné daně z příjmů (tis. Kč):

|                             |        |
|-----------------------------|--------|
| Zisk (ztráta) před zdaněním | 44 234 |
| Připočitatelné položky (+)  | 42802  |
| Odpočitatelné položky (-)   | 8.355  |

|                                                                      |        |
|----------------------------------------------------------------------|--------|
| <b>Základ daně (daňová ztráta)</b>                                   | 78.681 |
| Odečet daňové ztráty (-) podle § 34 odst. 1 zákona o daních z příjmu | XXX    |
| Odečet 10% HIM podle § 34 odst. 3 zákona o daních z příjmu           | XXX    |
| Dary podle § 20                                                      | 10     |
| <b>Základ daně z příjmu</b>                                          | 78.670 |
| <b>Sazba daně</b>                                                    | 24%    |
| <b>Daň z příjmu</b>                                                  | 18.881 |

**6.16.2. Daň odložená**  
nevyskytuje se

**6.17. Leasing**

Společnost má formou operativního leasingu najatý investiční majetek, o kterém neúčtuje na rozvahových účtech.

Majetek najatý společností formou operativního nájmu k 30.06.2006 (tis. Kč): 13 496

osobní automobily - roční nájemné 8 734 tis. Kč

O závazcích ze smluv o finančním leasingu účtuje společnost na analytickém účtu 38101.

**6.18. Závazky nevykázané v rozvaze**

Ve společnosti neexistují další závazky (peněžní a nepeněžní povahy), které nejsou vykázány v rozvaze.

**6.19. Výnosy běžného roku**

Hlavním předmětem činnosti společnosti jsou služby. Převážná část produkce je prodávána zákazníkům v ČR. Struktura obrátu na základě konečného umístění odbytu zboží je následující (tis. Kč):

|                     |                |
|---------------------|----------------|
|                     |                |
| Česká republika     | 511.589        |
| Zahraničí           | 125.395        |
| <b>Tržby celkem</b> | <b>636.984</b> |

**6.20. Výdaje na výzkum a vývoj**  
nevyskytují se

**6.21. Mimořádné náklady a výnosy**  
jsou nevýznamné

**6.22. Informace o spřízněných osobách**

Spřízněnými osobami jsou:

- Ernst & Young CEA (South) Services Limited  
Vyronos, 36, Nicosia Tower Center, 2.patro.byť/kancelář 201, P.C. 1096  
Nicosia, Kyperská republika
- Magdalena Souček, r.č. 616010/1189, Praha 7, Milady Horákové 78
- Josef Pivoňka, r.č. 631215/2143, Praha 6, Na Baště sv. Jiří 3
- Ladislav Langr, r.č. 500418/2510, Praha 4, Květnového vítězství 496
- Petr Vácha, r.č. 740908/1680, Praha 5, Štěpařská 1131/12

Transakce se spřízněnými stranami u (v souladu s požadavkem uvedeným v § 196a obchodního zákoníku) byly schváleny valnou hromadou.

**Vzájemné obchody mezi společnostmi ve skupině**

V průběhu roku společnost prováděla obchody se spřízněnými stranami v rámci své běžné podnikatelské činnosti za obvyklých obchodních podmínek a za ceny obvyklé v místě a čase.

Přehled nejdůležitějších obchodů v rámci běžného podnikání společností ve skupině v průběhu roku je následující (tis. Kč):

|                                             |                 |
|---------------------------------------------|-----------------|
| ▪ Výnosy z titulu poskytnutých služeb ..... | 12.938 tis. Kč  |
| ▪ Náklady z titulu přijatých služeb .....   | 130.530 tis. Kč |

#### 6.23. Finanční nástroje

Tržní hodnota finančních nástrojů sestávajících se z hotovosti, pohledávek, závazků a závazků vyplývajících z dluhových instrumentů odpovídá jejich účetní hodnotě.

#### 6.24. Události po datu účetní závěrky

Po termínu sestavení účetní závěrky nedošlo k významným událostem, které by ovlivnily ekonomiku společnosti.

#### 6.25. Údaje o přeměnách

nevyskytují se

**Přehled o změnách vlastního kapitálu společnosti (v tis. Kč)**

(tabulka str. 15)

| POLOŽKA<br>VLASTNÍHO<br>KAPITÁLU                                     | Počáteční<br>zůstatek |                  | Zvýšení         |                  | Snížení         |                  | Konečný<br>zůstatek |                  | Vyplacené<br>dividendy |                  |
|----------------------------------------------------------------------|-----------------------|------------------|-----------------|------------------|-----------------|------------------|---------------------|------------------|------------------------|------------------|
|                                                                      | běžné<br>období       | minulé<br>období | běžné<br>období | minulé<br>období | běžné<br>období | minulé<br>období | běžné<br>období     | minulé<br>období | běžné<br>období        | minulé<br>období |
| Základní kapitál<br>zapsaný v OR<br>(účet 411)                       | 200                   | 200              | X               | X                | X               | X                | 200                 | 200              | X                      | X                |
| Základní kapitál<br>nezapsaný v OR<br>(+/- účet 419)                 |                       |                  |                 |                  |                 |                  |                     |                  |                        |                  |
| Vlastní akcie (-<br>účet 252)                                        |                       |                  |                 |                  |                 |                  |                     |                  |                        |                  |
| <b>Součet<br/>(411+419-252)</b>                                      | 200                   | 200              | X               | X                | X               | X                | 200                 | 200              | X                      | X                |
| Emisní ážio<br>(účet 412)                                            |                       |                  |                 |                  |                 |                  |                     |                  |                        |                  |
| Kapitálové<br>fondy (účtová<br>skup. 41)                             | 20                    | 10               | 0               | 10               |                 |                  | 20                  | 20               |                        |                  |
| Rozdíly<br>z přecenění<br>nezařmované<br>do HV (účty<br>414, 418)    |                       |                  |                 |                  |                 |                  |                     |                  |                        |                  |
| Rezervní fond<br>(účet 421)                                          | 20                    | 10               | 0               | 10               | X               | X                | 20                  | 20               | X                      | X                |
| Ostatní fondy ze<br>zisku (účtová<br>skupina 42)                     |                       |                  |                 |                  |                 |                  |                     |                  |                        |                  |
| Zisk minulých<br>účetních období<br>(účet 428)                       |                       |                  |                 |                  |                 |                  |                     |                  |                        |                  |
| Ztráta minulých<br>účetních období<br>(účet 429)                     |                       |                  |                 |                  |                 |                  |                     |                  |                        |                  |
| Zisk/ztráta za<br>běžné účetní<br>období po<br>zdanění (účet<br>710) | 54.495                | 33.193           | X               | X                | X               | X                | 25.353              | 54.495           | X                      | X                |
| <b>Vlastní kapitál<br/>celkem</b>                                    | <b>54.715</b>         | <b>33.403</b>    | <b>X</b>        | <b>X</b>         | <b>X</b>        | <b>X</b>         | <b>25.573</b>       | <b>54.715</b>    | <b>X</b>               | <b>X</b>         |

**ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA**

**O OVĚŘENÍ VÝROČNÍ ZPRÁVY**

**za účetní období 01.07.2005 – 30.06.2006**

**ERNST & YOUNG AUDIT & ADVISORY, s.r.o., člen  
koncernu**

**ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA**  
**O OVĚŘENÍ VÝROČNÍ ZPRÁVY**  
**ZA ÚČETNÍ ODBOBÍ 01.07.2005 – 30.06.2006**

**účetní jednotky**

**ERNST & YOUNG AUDIT & ADVISORY, s.r.o., člen koncernu**

**určená pro**

**statutární orgány a společníky společnosti**

**Obsah zprávy:**

1. Právní skutečnosti
2. Charakteristika rozsahu ověření
3. Výrok auditora

Příloha: Výroční zpráva

## **1. Právní skutečnosti**

### **1.1. Auditorská firma:**

NBG, spol. s r. o.  
Bělehradská 18, Praha 4

osvědčení Komory auditorů ČR č.134

Registrace: MS v Praze - oddíl C, vložka 34055

Odpovědný auditor:

Ing. Tomáš Brumovský  
osvědčení Komory auditorů ČR č.0587

### **1.2. Účetní jednotka:**

Název:

**ERNST & YOUNG AUDIT & ADVISORY, s.r.o., člen  
koncernu**

Právní forma:

společnost s ručením omezeným

Sídlo:

Praha 2, Karlovo náměstí 10

IČO:

267 04 153

## **2. Charakteristika rozsahu ověření**

Ověření bylo provedeno podle § 20 a 21 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.

### 3. Výrok auditora

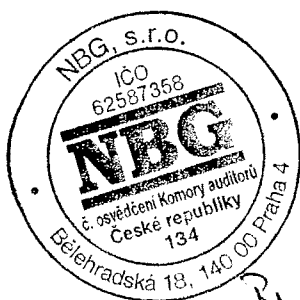
Za zpracování, uložení a zveřejnění výroční zprávy odpovídá statutární orgán účetní jednotky. Povinností auditora je na základě provedeného ověření vyjádřit názor na výroční zprávu.

Na základě výsledků provedeného ověření je udělen účetní jednotce ERNST & YOUNG AUDIT & ADVISORY, s.r.o., člen koncernu

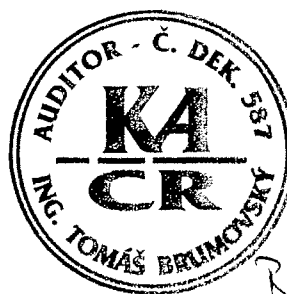
následující výrok :

**“Výroční zpráva za období 01.07.2005 – 30.06.2006 obsahuje údaje stanovené platnými právními předpisy České republiky. Byly porovnány údaje uvedené ve výroční zprávě za období 01.07.2005 – 30.06.2006 s údaji uvedenými v účetní závěrce. Tímto porovnáním nebyly zjištěny rozdíly. Výroční zpráva obsahuje informace o důležitých skutečnostech, které se k účetní závěrce vztahují.“**

V Praze dne 11.10.2006



jednatel společnosti



odpovědný auditor

**VÝROČNÍ ZPRÁVA ZA OBDOBÍ 01.07.2005 – 30.06.2006**

**ERNST & YOUNG AUDIT & ADVISORY, s.r.o., člen koncernu**

Společnost ERNST & YOUNG AUDIT & ADVISORY, s.r.o., člen koncernu, Praha 2, Karlovo náměstí 10), IČ 267 04 153, byla zapsána do obchodního rejstříku vedeného Městským soudem v Praze dne 05.06.2002 v oddíle C, vložka 88504.

Hlavním předmětem její činnosti je auditorská činnost, činnost účetních poradců, vedení účetnictví, činnost podnikatelských, finančních, organizačních a ekonomických poradců.

Společníci:

K datu 30.06.2006 byli zapsáni v obchodním rejstříku společníci:

ERNST & YOUNG CEA (South) Services Limited Vyronese, 36, Nicosia Tower Center, 2.patro, byt/kancelář 201, P.C. 1096, Nicosia, Stát: Kyperská republika - podíl 70%,

Magdalena Souček – podíl 10%,

Josef Pivoňka – podíl 10%,

Petr Vácha – podíl 10%.

V souladu se zněním § 3, odst. 2 a 3 zákona č.563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, bylo účetní období stanoveno od 01.07.2005 do 30.06.2006.

### **Hospodaření společnosti v období 01.07.2005 – 30.06.2006**

Hospodaření společnosti v ročním období 01.07.2005 – 30.06.2006 skončilo ziskem ve výši 25.353 tis. Kč. Celkové tržby činily 636.860 tis. Kč. V nákladech byly rozhodující položkou odborné služby (388.933 tis. Kč) a osobní náklady (204.707 tis. Kč).

Hodnota aktivních pohledávek z obchodního styku (91.270 tis. Kč) vysoce převyšuje hodnotu závazků z obchodního styku (1.370 tis. Kč), hodnota vlastního kapitálu je kladná (25.573 tis. Kč).

Finanční situace společnosti byla v účetním období bezproblémová. Princip going concern je dodržen.

### **Významné skutečnosti, které nastaly až po rozvahovém dni**

Po rozvahovém dni nenastaly v účetní jednotce žádné významné skutečnosti, které by podstatně ovlivnily pohled na vývoj účetní jednotky.

### **Předpokládaný vývoj společnosti v období 01.07.2006 – 30.06.2007**

Společníci předpokládají další dynamický rozvoj společnosti v rámci předmětu její činnosti.

### **Aktivita v oblasti výzkumu a vývoje**

Společnost nevyvíjí aktivitu v oblasti výzkumu a vývoje.

### **Aktivity v oblasti ochrany životního prostředí a pracovněprávní vztahy**

Společnost nevyvíjí aktivity v oblasti ochrany životního prostředí – tato oblast není předmětem její činnosti.

Pracovněprávní vztahy jsou běžně realizovány v souladu se zákoníkem práce.

### **Přílohy Výroční zprávy:**

Č.1 - Rozvaha a Výkaz zisku a ztráty k 30.06.2006

Č.2 - Příloha k účetní závěrce k 30.06.2006

V Praze dne 19.09.2006



## ROZVAHA

v plném rozsahu

ke dni 30.6.2006

(v celých tisících Kč)

IČ

26704153

Obchodní firma nebo jiný název účetní

jednotky

Ernst &amp; Young Audit &amp; Advisory s.r.o., člen komory

Sídlo nebo bydliště úč. jednotky a místo

podnikání, liší-li se od bydliště

Karlovo nám. 10

Praha 2

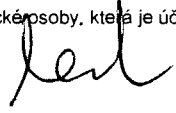
120 00

| označ. | AKTIVA                                                     | řad. | Běžné účetní období |         |         | Minulé období | Netto   |
|--------|------------------------------------------------------------|------|---------------------|---------|---------|---------------|---------|
|        |                                                            |      | Brutto              | Korekce | Netto   |               |         |
| a      | b                                                          | c    | 1                   | 2       | 3       | 4             |         |
|        | AKTIVA CELKEM                                              | 001  | 197 544             | -12 331 | 185 213 |               | 208 207 |
|        | Pohledávky za upsaný základní kapitál                      | 002  |                     |         |         |               |         |
| B      | Dlouhodobý majetek                                         | 003  | 12 711              | -10 748 | 1 963   |               | 4 929   |
| B I    | Dlouhodobý nehmotný majetek                                | 004  | 788                 | -736    | 52      |               | 217     |
| 1      | Zřizovací výdaje                                           | 005  |                     |         |         |               |         |
| 2      | Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje                         | 006  |                     |         |         |               |         |
| 3      | Software                                                   | 007  | 788                 | -736    | 52      |               | 217     |
| 4      | Ocenitelná práva                                           | 008  |                     |         |         |               |         |
| 5      | Goodwill                                                   | 009  |                     |         |         |               |         |
| 6      | Jiný dlouhodobý nehmotný majetek                           | 010  |                     |         |         |               |         |
| 7      | Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek                    | 011  |                     |         |         |               |         |
| 8      | Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek           | 012  |                     |         |         |               |         |
| B II   | Dlouhodobý hmotný majetek                                  | 013  | 11 923              | -10 012 | 1 911   |               | 4 712   |
|        | Pozemky                                                    | 014  |                     |         |         |               |         |
| 2      | Stavby                                                     | 015  | 2 835               | -1 289  | 1 546   |               | 1 914   |
| 3      | Samostatné movité věci a soubory movitých věcí             | 016  | 18 316              | -11 184 | 7 132   |               | 10 180  |
| 4      | Pěstební celky trvalých porostů                            | 017  |                     |         |         |               |         |
| 5      | Základní stádo a tažná zvířata                             | 018  |                     |         |         |               |         |
| 6      | Jiný dlouhodobý hmotný majetek                             | 019  |                     |         |         |               |         |
| 7      | Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek                      | 020  |                     |         |         |               |         |
| 8      | Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek             | 021  |                     |         |         |               |         |
| II     | Ocenovací rozdíl k nabytému majetku                        | 022  | -9 228              | 2 461   | -6 767  |               | -7 382  |
| II     | Dlouhodobý finanční majetek                                | 023  |                     |         |         |               |         |
| 1      | Podíly v ovládaných a řízených osobách                     | 024  |                     |         |         |               |         |
| 2      | Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem         | 025  |                     |         |         |               |         |
| 3      | Ostatné dlouhodobé cenné papíry a podíly                   | 026  |                     |         |         |               |         |
| 4      | Půjčky a úvěry - ovládající a řídicí osoba, podstatný vliv | 027  |                     |         |         |               |         |
| 5      | Jiný dlouhodobý finanční majetek                           | 028  |                     |         |         |               |         |
| 6      | Poskytnutý dlouhodobý finanční majetek                     | 029  |                     |         |         |               |         |
| 7      | Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek           | 030  |                     |         |         |               |         |

| označ<br>a | AKTIVA<br>b                                                      | řad.<br>c | Běžné účetní období |              |            | Minulé úč.období<br>Nělo<br>4 |
|------------|------------------------------------------------------------------|-----------|---------------------|--------------|------------|-------------------------------|
|            |                                                                  |           | Brutto<br>t         | Korekce<br>2 | Netto<br>3 |                               |
| C          | Oběžná aktiva                                                    | 031       | 182 790             | -1 583       | 181 207    | 183 267                       |
|            | Zásoby                                                           | 032       | 1 668               |              | 1 668      | 1 793                         |
| C I t      | Materiál                                                         | 033       |                     |              |            |                               |
| 2          | Nedokončená výroba a polotovary                                  | 034       | 1 668               |              | 1 668      | 1 793                         |
| 3          | Výrobky                                                          | 035       |                     |              |            |                               |
| 4          | Zvlášť                                                           | 036       |                     |              |            |                               |
| 5          | Zboží                                                            | 037       |                     |              |            |                               |
| 6          | Poskytnuté zálohy na zásoby                                      | 038       |                     |              |            |                               |
| C II       | Dlouhodobé pohledávky                                            | 039       |                     |              |            |                               |
| C II t     | Pohledávky z obchodních vztahů                                   | 040       |                     |              |            |                               |
| 2          | Pohledávky- ovládající a řídící osoba                            | 041       |                     |              |            |                               |
| 3          | Pohledávky- podstatný vliv                                       | 042       |                     |              |            |                               |
| 4          | Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení | 043       |                     |              |            |                               |
| 5          | Dlouhodobé poskytnuté zálohy                                     | 044       |                     |              |            |                               |
| 6          | Dohadné účty aktivní                                             | 045       |                     |              |            |                               |
| 7          | Jiné pohledávky                                                  | 046       |                     |              |            |                               |
| 8          | Odložená daňová pohledávka                                       | 047       |                     |              |            |                               |
| II         | Krátkodobé pohledávky                                            | 048       | 180 021             | -1 583       | 178 438    | 179 468                       |
| III 1      | Pohledávky z obchodních vztahů                                   | 049       | 92 853              | -1 583       | 91 270     | 58 265                        |
| 2          | Pohledávky- ovládající a řídící osoba                            | 050       |                     |              |            |                               |
| 3          | Pohledávky- podstatný vliv                                       | 051       |                     |              |            |                               |
| 4          | Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení | 052       |                     |              |            |                               |
| 5          | Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění                       | 053       |                     |              |            |                               |
| 6          | Stát - daňové pohledávky                                         | 054       | 22 929              |              | 22 929     |                               |
| 7          | Krátkodobé poskytnuté zálohy                                     | 055       | 90                  |              | 90         | 752                           |
| 8          | Dohadné účty aktivní                                             | 056       | 5 235               |              | 5 235      | 2 594                         |
| 9          | Jiné pohledávky                                                  | 057       | 58 914              |              | 58 914     | 117 857                       |
| IV         | Krátkodobý finanční majetek                                      | 058       | 1 101               |              | 1 101      | 2 006                         |
| IV 1       | Peníze                                                           | 059       | 1 060               |              | 1 060      | 583                           |
| 2          | Účty v bankách                                                   | 060       | 41                  |              | 41         | 1 423                         |
| 3          | Krátkodobé cenné papíry a podíly                                 | 061       |                     |              |            |                               |
| 4          | Pořizovaný krátkodobý finanční majetek                           | 062       |                     |              |            |                               |
|            | Časové rozlišení                                                 | 063       | 2 043               |              | 2 043      | 20 011                        |
|            | Náklady příštích období                                          | 064       | 2 043               |              | 2 043      | 20 011                        |
| 2          | Komplexní náklady příštích období                                | 065       |                     |              |            |                               |
| 3          | Příjmy příštích období                                           | 066       |                     |              |            |                               |

| znač<br>a | PASIVA<br>b                                                     | řád.<br>c | Stav v běžném účet.<br>období<br>5 | Stav v minulém účet.<br>období<br>6 |
|-----------|-----------------------------------------------------------------|-----------|------------------------------------|-------------------------------------|
|           | PASIVA CELKEM                                                   | 067       | 185 213                            | 208 207                             |
|           | Vlastní kapitál                                                 | 068       | 25 573                             | 54 715                              |
| A I       | Základní kapitál                                                | 069       | 200                                | 200                                 |
| A I 1     | Základní kapitál                                                | 070       | 200                                | 200                                 |
| 2         | Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)                     | 071       |                                    |                                     |
| 3         | Změny základního kapitálu                                       | 072       |                                    |                                     |
| A II      | Kapitálové fondy                                                | 073       |                                    |                                     |
| I 1       | Emisní ážio                                                     | 074       |                                    |                                     |
| 2         | Ostatní kapitálové fondy                                        | 075       |                                    |                                     |
| 3         | Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků                 | 076       |                                    |                                     |
| 4         | Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách                     | 077       |                                    |                                     |
| A III     | Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku       | 078       | 20                                 | 20                                  |
| A III 1   | Zákonný rezervní fond / Nedělitelný fond                        | 079       | 20                                 | 20                                  |
| 3         | Statutární a ostatní fondy                                      | 080       |                                    |                                     |
| A IV      | Výsledek hospodaření minulých let                               | 081       |                                    |                                     |
| A IV 1    | Nerozdělený zisk minulých let                                   | 082       |                                    |                                     |
| 2         | Neuhrazená ztráta minulých let                                  | 083       |                                    |                                     |
| A V       | Výsledek hospodaření běžného účetního období /+ -/              | 084       | 25 353                             | 54 495                              |
| B         | Cizí zdroje                                                     | 085       | 159 640                            | 153 489                             |
|           | Rezervy                                                         | 086       | 7 052                              | 5 418                               |
| 1         | Rezervy podle zvláštních právních předpisů                      | 087       |                                    |                                     |
| 2         | Rezerva na důchody a podobné závazky                            | 088       |                                    |                                     |
| 3         | Rezerva na daň z příjmu                                         | 089       |                                    |                                     |
| 4         | Ostatní rezervy                                                 | 090       | 7 052                              | 5 418                               |
| B II      | Dlouhodobé závazky                                              | 091       | 54 496                             | 16 776                              |
| 1         | Závazky z obchodních vztahů                                     | 092       |                                    |                                     |
| 2         | Závazky - ovládající a řídící osoba                             | 093       |                                    |                                     |
| 3         | Závazky - podstatný vliv                                        | 094       |                                    |                                     |
| 4         | Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení | 095       | 54 496                             |                                     |
| 5         | Dlouhodobé přijaté zálohy                                       | 096       |                                    |                                     |
| 6         | Vydání dluhopisů                                                | 097       |                                    |                                     |
| 7         | Dlouhodobé směnky k úhradě                                      | 098       |                                    |                                     |
| 8         | Dohadné účty pasivní                                            | 099       |                                    |                                     |
| 9         | Jiné závazky                                                    | 100       |                                    | 16 776                              |
| 10        | Odložený daňový závazek                                         | 101       |                                    |                                     |

| Označ<br>a | PASIVA<br>b                                                     | řad.<br>c | Stav v běžném účet.<br>období<br>5 | Stav v minulém účet.<br>období<br>6 |
|------------|-----------------------------------------------------------------|-----------|------------------------------------|-------------------------------------|
| B III      | Krátkodobé závazky                                              | 102       | 98 092                             | 131 295                             |
| III 1      | Závazky z obchodních vztahů                                     | 103       | 1 370                              | 1 440                               |
| 2          | Závazky - ovládající a řídící osoba                             | 104       |                                    |                                     |
| 3          | Závazky - podstatný vliv                                        | 105       |                                    |                                     |
| 4          | Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení | 106       |                                    |                                     |
| 5          | Závazky k zaměstnancům                                          | 107       | 1                                  | 5 387                               |
| 6          | Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění       | 108       |                                    | 3 914                               |
| 7          | Stát - daňové závazky a dotace                                  | 109       | 23 655                             | 9 578                               |
| 8          | Krátkodobé přijaté zálohy                                       | 110       |                                    | 10 835                              |
| 9          | Vydané dluhopisy                                                | 111       |                                    |                                     |
| 10         | Dohadné účty pasivní                                            | 112       | 66 513                             | 43 560                              |
| 11         | Jiné závazky                                                    | 113       | 6 553                              | 56 581                              |
| B IV       | Bankovní úvěry a výpomoci                                       | 114       |                                    |                                     |
| IV 1       | Bankovní úvěry dlouhodobé                                       | 115       |                                    |                                     |
| 2          | Krátkodobé bankovní úvěry                                       | 116       |                                    |                                     |
| 3          | Krátkodobé finanční výpomoci                                    | 117       |                                    |                                     |
|            | Časové rozlišení                                                | 118       |                                    | 3                                   |
| C I 1      | Výdaje příštích období                                          | 119       |                                    | 3                                   |
| 2          | Výnosy příštích období                                          | 120       |                                    |                                     |

|                                       |                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                |
|---------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Instalováno dne<br><br>5.10.2006      |                                                                                        | Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky<br>nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou<br><br>Brian Welsh  |
| forma účetní jednotky<br><br>s. r. o. | Předmět podnikání<br>auditorská činnost<br>činnost účetních poradců, vedení účetnictví | Pozn.:                                                                                                                                                                                                                         |

**VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY**  
v plném rozsahu

ke dni 30.6.2006

(v celých tisících Kč)

IČ

26704153

**Druhové členění**

Obchodní firma nebo jiný název účetní

jednotky

Ernst & Young Audit & Advisory s.r.o., člen koncernu

Sídlo nebo bydliště úč. jednotky a místo

podnikání, liší-li se od bydliště

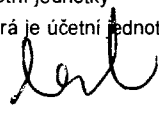
Karlovo nám. 10

Praha 2

120 00

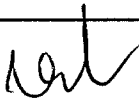
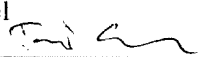
| Označení<br>a | TEXT<br>b                                                                                       | Číslo<br>řádku<br>c | Skutečnost v účetním období |              |
|---------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-----------------------------|--------------|
|               |                                                                                                 |                     | sledovaném<br>1             | minulém<br>2 |
| I.            | Tržby za prodej zboží                                                                           | 01                  |                             |              |
| A.            | Náklady vynaložené na prodané zboží                                                             | 02                  |                             |              |
| +             | Obchodní marže                                                                                  | 03                  |                             |              |
| II.           | Výkony                                                                                          | 04                  | 636 860                     | 613 724      |
| II. 1.        | Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb                                                      | 05                  | 636 984                     | 624 780      |
| 2.            | Změna stavu zásob vlastní činnosti                                                              | 06                  | -124                        | -11 056      |
| 3.            | Aktivace                                                                                        | 07                  |                             |              |
| I.            | Výkonová spotřeba                                                                               | 08                  | 394 090                     | 377 001      |
| 1.            | Spotřeba materiálu a energie                                                                    | 09                  | 5 157                       | 3 846        |
| 2.            | Služby                                                                                          | 10                  | 388 933                     | 373 155      |
| +             | Přidaná hodnota                                                                                 | 11                  | 242 770                     | 236 723      |
|               | Osobní náklady                                                                                  | 12                  | 204 707                     | 145 714      |
| C. 1.         | Mzdové náklady                                                                                  | 13                  | 145 594                     | 99 981       |
| 2.            | Odměny členům orgánů společnosti a družstva                                                     | 14                  |                             |              |
| 3.            | Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění                                           | 15                  | 47 551                      | 36 412       |
| 4.            | Sociální náklady                                                                                | 16                  | 11 562                      | 9 321        |
| D.            | Daně a poplatky                                                                                 | 17                  | 220                         | 216          |
|               | Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku                                               | 18                  | 4 188                       | 4 331        |
| III.          | Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu                                                | 19                  | 1 991                       | 1 053        |
| III. 1.       | Tržby z prodeje dlouhodobého majetku                                                            | 20                  | 1 991                       | 1 053        |
| 2.            | Tržby z prodeje materiálu                                                                       | 21                  |                             |              |
|               | Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu                                      | 22                  | 985                         | 139          |
| 1.            | Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku                                                  | 23                  | 985                         | 139          |
| 2.            | Prodaný materiál                                                                                | 24                  |                             |              |
|               | Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období | 25                  | 2 922                       | -1 178       |
| IV.           | Ostatní provozní výnosy                                                                         | 26                  | 30 776                      | 7 512        |
| II.           | Ostatní provozní náklady                                                                        | 27                  | 14 524                      | 4 136        |
| V.            | Převod provozních výnosů                                                                        | 28                  |                             |              |
|               | Převod provozních nákladů                                                                       | 29                  |                             |              |
| •             | Provozní výsledek hospodaření                                                                   | 30                  | 47 991                      | 91 930       |

| Označení<br>a | TEXT<br>b                                                                                   | Číslo<br>řádku<br>c | Skutečnost v účetním období |              |
|---------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-----------------------------|--------------|
|               |                                                                                             |                     | sledovaném<br>1             | minulém<br>2 |
| VI.           | Tržby z prodeje cenných papírů a podílů                                                     | 31                  |                             |              |
|               | Prodané cenné papíry a podíly                                                               | 32                  |                             |              |
| VII.          | Výnosy z dlouhodobého finančního majetku                                                    | 33                  |                             |              |
| VII. 1.       | Výnosy z podílů v ovládaných a řízených osobách a účetních jednotkách pod podstatným vlivem | 34                  |                             |              |
| 2.            | Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů                                     | 35                  |                             |              |
| 3.            | Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku                                          | 36                  |                             |              |
| VIII.         | Výnosy z krátkodobého finančního majetku                                                    | 37                  |                             |              |
|               | Náklady z finančního majetku                                                                | 38                  |                             |              |
| IX.           | Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů                                                | 39                  |                             |              |
|               | Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů                                               | 40                  |                             |              |
| X.            | Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti                                  | 41                  |                             |              |
| X.            | Výnosové úroky                                                                              | 42                  | 719                         | 584          |
| N             | Nákladové úroky                                                                             | 43                  | 450                         | 45           |
| XI.           | Ostatní finanční výnosy                                                                     | 44                  | 2 075                       | 3 357        |
|               | Ostatní finanční náklady                                                                    | 45                  | 6 101                       | 15 433       |
| XII.          | Převod finančních výnosů                                                                    | 46                  |                             |              |
| P             | Převod finančních nákladů                                                                   | 47                  |                             |              |
| *             | Finanční výsledek hospodaření                                                               | 48                  | -3 757                      | -11 537      |
|               | Daň z příjmů za běžnou činnost                                                              | 49                  | 18 881                      | 25 898       |
| U 1           | - splatná                                                                                   | 50                  | 18 881                      | 25 898       |
| 2.            | - odložená                                                                                  | 51                  |                             |              |
| **            | Výsledek hospodaření za běžnou činnost                                                      | 52                  | 25 353                      | 54 495       |
| XIII.         | Mimořádné výnosy                                                                            | 53                  |                             |              |
| IK            | Mimořádné náklady                                                                           | 54                  |                             |              |
|               | Daň z příjmů z mimořádné činnosti                                                           | 55                  |                             |              |
| 1             | - splatná                                                                                   | 56                  |                             |              |
| 2             | - odložená                                                                                  | 57                  |                             |              |
| **            | Mimořádný výsledek hospodaření                                                              | 58                  |                             |              |
|               | Převod podílů na výsledku hospodaření společníkům                                           | 59                  |                             |              |
| ***           | Výsledek hospodaření za účetní období ( + / - )                                             | 60                  | 25 353                      | 54 495       |
| ****          | Výsledek hospodaření před zdaněním                                                          | 61                  | 44 234                      | 80 393       |

|                                          |  |                                                                                                                                                                                                                                 |        |
|------------------------------------------|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|
| Sešaveno dne:<br>5.10.2006               |  | Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky<br>nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou<br><br>Brian Welsh  |        |
| Právní forma účetní jednotky<br>s. r. o. |  | Předmět podnikání<br>auditorská činnost<br>činnost účetních poradců, vedení účetnictví                                                                                                                                          | Pozn.: |

**ERNST & YOUNG AUDIT & ADVISORY, s.r.o.,  
člen koncernu**

**Příloha v plném rozsahu tvořící součást  
účetní závěrky  
k 30.06.2006**

| Vyhotoveno<br>dne: | Podpis statutárního orgánu<br>účetní jednotky:                                                  | Osoba odpovědná za účetnictví<br>(jméno, podpis):                                                   | Osoba odpovědná za účetní závěrku<br>(jméno, podpis):                                                 |
|--------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 5. 1 0.2006        | Brian Welsh  | Tomáš Strnadel  | Jitka Dohnalová  |

## **OBSAH**

### **1. OBECNÉ INFORMACE**

- 1.1. Popis účetní jednotky
- 1.2. Fyzické a právnické osoby, které se podílely 20 a více procenty na ZK účetní jednotky
- 1.3. Změny a dodatky provedené v uplynulém účetním období v obchodním rejstříku
- 1.4. Popis organizační struktury účetní jednotky
- 1.5. Členové statutárních a dozorčích orgánů

### **2. INFORMACE O VÝZNAMNÝCH KAPITÁLOVÝCH VKLADECH**

- 2.1. Společnosti, v nichž má účetní jednotky větší než 20 procentní podíl na jejich ZK
- 2.2. Dohody mezi společníky o rozhodovacích právech
- 2.3. Výše vlastního kapitálu a účetní výsledek hospodaření
- 2.4. Uzavřené ovládací smlouvy nebo smlouvy o převodech zisku

### **3. ÚDAJE O OSOBNÍCH NÁKLADECH A ODMĚNÁCH**

### **4. VÝŠE POSKYTNUTÝCH PŮJČEK, ÚVĚŘŮ A OSTATNÍCH PLNĚNÍ**

### **5. OBECNÉ ÚČETNÍ ZÁSADY**

- 5.1. Právní normy platné pro sestavení účetní závěrky
- 5.2. Princip cen použitý v účetní závěrce
- 5.3. Informace o účetních zásadách
- 5.4. Konkrétní údaje k bodům 5.3.1. – 5.3.9.
  - 5.4.1. *Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek*
  - 5.4.2. *Finanční majetek*
  - 5.4.3. *Zásoby*
  - 5.4.4. *Pohledávky*
  - 5.4.5. *Přijaté úvěry*
  - 5.4.6. *Devizové operace*
  - 5.4.7. *Finanční deriváty*
  - 5.4.8. *Účtování nákladů a výnosů*
  - 5.4.9. *Daň z příjmů*
  - 5.4.10. *Dotace*
  - 5.4.11. *Výzkum a vývoj*
  - 5.4.12. *Přeměny společností*

### **6. DOPLŇUJÍCÍ INFORMACE K ROZVAZE**

- 6.1. Dlouhodobý nehmotný majetek
- 6.2. Dlouhodobý hmotný majetek
- 6.3. Dlouhodobý finanční majetek
  - 6.3.1. *Podíly v podnicích s rozhodujícím vlivem, tj. více než 50%*
  - 6.3.2. *Podíly v podnicích s podstatným vlivem, tj. 20-50%*
  - 6.3.3. *Přehled ostatních dlouhodobých cenných papírů*
  - 6.3.4. *Dlouhodobé půjčky*
  - 6.3.5. *Jiný dlouhodobý finanční majetek*
- 6.4. Zásoby
- 6.5. Dlouhodobé pohledávky
- 6.6. Krátkodobé pohledávky
- 6.7. Krátkodobý finanční majetek
- 6.8. Ostatní aktiva
- 6.9. Opravné položky

- 6.10. Vlastní kapitál
  - 6.10.1. *Přehled o změnách vlastního kapitálu v průběhu účetního období*
  - 6.10.2. *Zákonný rezervní fond*
  - 6.10.3. *Ostatní fondy ze zisku*
- 6.11. Rezervy
- 6.12. Dlouhodobé závazky
- 6.13. Krátkodobé závazky
- 6.14. Bankovní úvěry a výpomoci
  - 6.14.1. *Krátkodobé bankovní úvěry a půjčky*
  - 6.14.2. *Dlouhodobé bankovní úvěry*
- 6.15. Ostatní pasiva
- 6.16. Daň z příjmů
  - 6.16.1. *Daň splatná*
  - 6.16.2. *Daň odložená*
- 6.17. Leasing
- 6.18. Závazky nevykázané v rozvaze
- 6.19. Výnosy běžného roku
- 6.20. Výdaje na výzkum a vývoj
- 6.21. Mimořádné náklady a výnosy
- 6.22. Informace o spřízněných osobách
- 6.23. Finanční nástroje
- 6.24. Události po datu účetní závěrky
- 6.25. Údaje o přeměnách

#### **PŘÍLOHY:**

Přehled o změnách vlastního kapitálu společnosti

## **1. OBECNÉ INFORMACE**

### **1.1. Popis účetní jednotky:**

Obchodní firma: ERNST & YOUNG AUDIT & ADVISORY, s.r.o., člen koncernu

Sídlo: Praha 2, Karlovo náměstí 10

IČ: 267 04 153

Právní forma: společnost s ručením omezeným

Předmět podnikání:

- auditorská činnost
- činnost účetních poradců, vedení účetnictví
- činnost podnikatelských, finančních, organizačních a ekonomických poradců

Registrace: Obchodní rejstřík vedený Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 88504

Datum vzniku: 05.06.2002

Rozvahový den: 30.06.2006

### **1.2. Fyzické a právnické osoby, které se k 30.06.2006 podílely 20 a více procenty na základním kapitálu účetní jednotky:**

|                                                                                                                                                       |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 70% - Ernst & Young CEA (South) Services Limited, Vyronos, 36, Nicosia Tower Center, 2.patro, byt/kancelář 201, P.C.1096, Nicosia, Kyperská republika |
|                                                                                                                                                       |
|                                                                                                                                                       |

### **1.3. Změny a dodatky provedené v uplynulém účetním období v obchodním rejstříku:**

V účetním období 2005 – 2006 byly provedeny následující změny v obchodním rejstříku:

- K datu 16.08.2005 byl vymazán společník Milan Slavík.
- K datu 16.08.2005 byl zvýšen podíl společníka ERNST & YOUNG CEA (South) Services Limited Vyronos, 36, Nicosia Tower Center, 2.patro, byt/kancelář 201, P.C. 1096, Nicosia, Stát: Kyperská republika na 70%.
- K datu 05.05.2006 byli vymazáni prokuristé Dirk Kroonen, Jan Fanta, Paul Antrobus, Douglas Burham.
- K datu 05.05.2006 byla zrušena instituce prokuristy, a tím i oprávnění k zastupování společnosti.
- K datu 29.05.2006 byl zapsán jednatel Dirk Kroonen.
- K datu 29.05.2006 byl vymazán společník Ladislav Langr.
- K datu 29.05.2006 byl zapsán společník Petr Vácha.

### **1.4. Popis organizační struktury účetní jednotky:**

Společnost zabezpečuje svoji činnost pouze úsekem audit, nečlení se na další úseky

### **1.5. Členové statutárních a dozorčích orgánů k 30.06. 2006:**

**Jednatel:** Magdalena Souček

**Jednatel:** Josef Pivoňka

**Jednatel:** Brian Welsh

**Jednatel:** Dana Köhlerová

**Jednatel:** Dirk Kroonen

## **2. INFORMACE O VÝZNAMNÝCH KAPITÁLOVÝCH VKLADECH**

**2.1. Společnosti, v nichž má účetní jednotka k 30.06.2006 větší než 20 procentní podíl na jejich základním kapitálu:**

nevyskytuje se

**2.2. Dohody mezi společníky o rozhodovacích právech**

nevyskytuje se

**2.3. Výše vlastního kapitálu a účetní výsledek hospodaření**

nevyskytuje se

**2.4. Uzavřené ovládací smlouvy nebo smlouvy o převodech zisku**

nevyskytuje se

## **3. ÚDAJE O OSOBNÍCH NÁKLADECH A ODMĚNÁCH**

|                                                                         | Celkem         | Z toho:<br>členové řídících orgánů | Statutární a<br>dozorčí orgány | Bývalí členové<br>statutárních a<br>dozorčích orgánů |
|-------------------------------------------------------------------------|----------------|------------------------------------|--------------------------------|------------------------------------------------------|
| Průměrný přepočtený<br>počet zaměstnanců                                | 177            | X                                  | X                              | X                                                    |
| Osobní náklady                                                          | 204.707        | X                                  | X                              | X                                                    |
| Odměny statutárních a<br>dozorčích orgánů                               | X              | X                                  | X                              | X                                                    |
| Vzniklé nebo sjednané<br>penzijní závazky býv. čl.<br>stat. a doz. org. | nevyskytují se | X                                  | X                              | nevyskytují se                                       |

## **4. VÝŠE POSKYTNUTÝCH PŮJČEK, ÚVĚRŮ A OSTATNÍCH PLNĚNÍ (ČLENŮM ŘÍDÍCÍCH, STATUTÁRNÍCH A DOZORČÍCH ORGÁNŮ)**

nevyskytuje se

V roce 2004-2005 neobdrželi členové statutárních orgánů žádné půjčky, přiznané záruky, zálohy a další výhody a nevlastní žádné akcie společnosti.

## **5. OBECNÉ ÚČETNÍ ZÁSADY**

**5.1.** Příložená účetní závěrka byla sestavena ve smyslu zákona č. 563/91 Sb., o účetnictví, v platném znění, a navazujících předpisů pro účetnictví podnikatelů, především vyhlášky č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

Příloha se v jednotlivých bodech zaměřuje na významné částky.

**5.2.** Účetní závěrka byla vypracována na principu historických cen.

### 5.3. Informace o účetních zásadách

Konkrétní údaje k následujícím metodickým bodům 5.3.1. – 5.3.9. jsou uvedeny v jednotlivých částech kapitoly 5.4.

- 5.3.1. Způsob oceňování a odpisování
- 5.3.2. Odchyly od metod podle §7
- 5.3.3. Způsob stanovení opravných položek
- 5.3.4. Způsob stanovení opravek k majetku
- 5.3.5. Způsob uplatnění při přepočtech údajů v cizích měnách na českou měnu
- 5.3.6. Způsob stanovení reálné hodnoty majetku a závazků
- 5.3.7. Popis použitého oceňovacího modelu při oceňování cenných papírů a derivátů reálnou hodnotou
- 5.3.8. Změny reálné hodnoty včetně změn v ocenění podílu ekvivalencí a způsob jejich zaúčtování
- 5.3.9. Pokud nebyly cenné papíry, podíly a deriváty oceněny reálnou hodnotou nebo ekvivalencí, důvody, event. výše případné opravné položky

### 5.4. Konkrétní údaje k bodům 5.3.1. – 5.3.9.

Použité účetní metody, způsoby oceňování a odpisování, které účetní jednotka používala při sestavení účetní závěrky za období 01.07.2005 – 30.06.2006, jsou následující:

#### 5.4.1. Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek

- Způsob ocenění:

- a) Majetek pořízený nákupem je oceňován v pořizovacích cenách, které zahrnují cenu pořízení (vč. cla), náklady na dopravu a další náklady s pořízením související.
- b) Majetek vytvořený vlastní činností se nevyskytuje.
- c) Nehmotný a hmotný dlouhodobý majetek získaný bezplatně se nevyskytuje.

Přechodné znehodnocení dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku se vyjadřuje pomocí opravných položek, které jsou spolu s odpisy uvedeny ve sl. korekce rozvahy.

Náklady na technické zhodnocení dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku zvyšují jeho pořizovací cenu. Opravy a údržba se účtují do nákladů.

- Odpisování:

Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek se odepisuje na základě pořizovací ceny a předpokládané doby životnosti – viz tabulka - rovnoměrně měsíčně, první odpis se uplatňuje v měsíci zařazení do používání.

O nehmotném majetku v pořizovací ceně do 60 tis. Kč se účtuje do nákladů a majetek je sledován v operativní evidenci. O hmotném majetku v pořizovací ceně do 40 tis. Kč se účtuje: u nabytku a aut po leasingu na účtu 022, o ostatním hmotném majetku tohoto charakteru se účtuje do nákladů a majetek je sledován v operativní evidenci.

Telefony pořízené od roku 2004 nejsou součástí souboru majetku a jsou účtovány rovnou do spotřeby.

Předpokládaná životnost (doba odpisování) je stanovena takto:

|                    | Počet let<br>(ev. od - do) |
|--------------------|----------------------------|
| Budovy             | 8 roků                     |
| Nábytek            | 7 roků                     |
| Telefony, ústředny | 5 roků                     |
| Faxy, kopírky      | 3 roky                     |
| PC, tiskárny       | 3 roky                     |
| Osobní automobily  | 3 roky                     |
| Software           | 3 roky                     |

- Opravná položka k nabytému majetku

Vznikla jako rozdíl mezi oceněním nabytého souboru majetku a souhrnem ocenění jednotlivých složek souboru majetku v účetnictví původního subjektu podniku. Odpisuje se do nákladů (na straně DAL) 15 let.

- Finanční pronájem

Společnost účtuje o najatém majetku tak, že zahrnuje leasingové splátky ve věcné a časové souvislosti do nákladů. U osobních aut - v době, kdy je smlouva o nájmu ukončena a společnost uplatní možnost odkupu, zařadí předmět do majetku v kupní ceně a účtuje o něm jako o drobném dlouhodobém majetku..

**5.4.2. Finanční majetek**

Účetní jednotka nevlastní žádné cenné papíry a nevykazuje žádný finanční majetek.

**5.4.3. Zásoby**

Zásoby sestávají výhradně z nedokončené výroby. Na konci účetního období je jednotlivými manažery provedena inventura hodin odpracovaných pro klienta, které mohou být klientovi po dokončení všech prací fakturovány. Hodnota hodin v systému GFIS je vedena v částkách včetně marže, pro účely statutárního účetnictví je převedena v 40% výši.

**5.4.4. Pohledávky**

Pohledávky se účtují ve své nominální hodnotě, postoupené pohledávky v ceně pořízení. K datu sestavení účetní závěrky se dočasné snížení hodnoty pochybných pohledávek účtuje pomocí tvorby opravných položek účtovaných na vrub nákladů, které jsou v rozvaze vykazovány ve sloupci korekce. Na konci roku jsou vytvořené opravné položky rozděleny na zákonné a účetní.

K rozvahovému dni vykazuje účetní jednotka následující hodnoty opravných položek k pohledávkám:

|                                                 |                 |
|-------------------------------------------------|-----------------|
| ▪ zákonné (daňově účinné) opravné položky ..... | 1,184.505,05 Kč |
| ▪ ostatní (účetní) opravné položky .....        | 398.540,00 Kč   |

**5.4.5. Přijaté úvěry**

Krátkodobé úvěry jsou při přijetí zaúčtovány ve své nominální hodnotě. K rozvahovému dni účetní jednotka nevykazuje žádné závazky plynoucí z poskytnutých úvěrů.

**5.4.6. Devizové operace**

Společnost používá pro přepočet majetku a závazků v cizí měně na Kč měsíční kursy platné dle České národní banky vždy k 1.dni v měsíci.

Realizované kursové zisky a ztráty se účtují do výnosů nebo nákladů běžného roku. K datu sestavení účetní závěrky byly majetek a závazky v cizí měně přepočteny kursem ČNB a veškeré kursové rozdíly z ocenění majetku a závazků byly zaúčtovány na účty finančních výnosů nebo nákladů.

**5.4.7. Finanční deriváty**

V účetní jednotce se nevyskytují.

**5.4.8. Účtování nákladů a výnosů**

Náklady a výnosy se účtují časově rozlišené, tj. do období, s nímž časově i věcně souvisejí. V souladu s principem opatrnosti společnost účtuje na vrub nákladů tvorbu rezerv a opravných položek na krytí všech rizik, ztrát a znehodnocení, která jsou ke dni sestavení účetní závěrky známa.

**5.4.9. Daň z příjmů**

- **Splatná daň z příjmů** se počítá za pomoci platné daňové sazby z účetního zisku zvýšeného nebo sníženého o trvale nebo dočasně daňově neuznatelné náklady a nezdaňované výnosy (např. tvorba a zúčtování ostatních rezerv a opravných položek, náklady na reprezentaci, rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy) v členění na daň z činnosti běžné a mimořádné.

#### 5.4.10. Dotace

V účetní jednotce se nevyskytuje.

#### 5.4.11. Výzkum a vývoj

V účetní jednotce se nevyskytuje

#### 5.4.12. Přeměny společností

V účetní jednotce se nevyskytuje

## 6. DOPLŇUJÍCÍ INFORMACE K ROZVAZE

### 6.1. Dlouhodobý nehmotný majetek

v tis. Kč

|                                   | Počítač.<br>software | Ocenitelná<br>práva | Nedokončený<br>DNM | Celkem<br>DNM |
|-----------------------------------|----------------------|---------------------|--------------------|---------------|
| <b>Pořizovací cena:</b>           |                      |                     |                    |               |
| Stav k 01.07.2005                 | 788                  | X                   | X                  | 788           |
| Přírůstky                         | X                    | X                   | X                  | X             |
| Převody                           | X                    | X                   | X                  | X             |
| Úbytky                            | X                    | X                   | X                  | X             |
| Stav k 30.06.2006                 | 788                  | X                   | X                  | 788           |
| <b>Oprávký:</b>                   |                      |                     |                    |               |
| Stav k 01.07.2005                 | 571                  | X                   | X                  | 571           |
| Roční odpis                       | 165                  | X                   | X                  | 165           |
| Zařazení, vyřazení majetku        | X                    | X                   | X                  | X             |
| Opravné položky<br>k nab.maj.+/-  | X                    | X                   | X                  | X             |
| Stav k 30.06.2006                 | 736                  | X                   | X                  | 736           |
| <b>Účetní zůstatkové hodnoty:</b> |                      |                     |                    |               |
| Stav k 01.07.2005                 | 217                  | X                   | X                  | 217           |
| Stav k 30.06.2006                 | 52                   | X                   | X                  | 52            |
| <b>Zálohy:</b>                    |                      |                     |                    |               |
| K 01.07.2005                      | X                    | X                   | X                  | X             |
| K 30.06.2006                      | X                    | X                   | X                  | X             |

Odpisy dlouhodobého nehmotného majetku, zúčtované do nákladů, činily 165 tis. Kč.

### 6.2. Dlouhodobý hmotný majetek

v tis. Kč

|                         | Budovy<br>(techn.zhodnoc.) | Sam.movité věci a<br>soubory mov.věcí | Celkem<br>DHM |
|-------------------------|----------------------------|---------------------------------------|---------------|
| <b>Pořizovací cena:</b> |                            |                                       |               |
| Stav k 01.07.2005       | 2.835                      | 18.315                                | 21.150        |
| Přírůstky               | X                          | 1.590                                 | 1.590         |
| Převody                 | X                          | X                                     | X             |
| Úbytky                  | X                          | - 1.589                               | - 1.589       |
| Stav k 30.06.2006       | 2.835                      | 18.316                                | 21.151        |
| <b>Oprávký:</b>         |                            |                                       |               |
| Stav k 01.07.2005       | 921                        | 8.135                                 | 9.056         |
| Roční odpis             | 369                        | 3.676                                 | 4.045         |

|                                   |       |        |        |
|-----------------------------------|-------|--------|--------|
| Zařazení, vyřazení majetku        | X     | - 627  | - 627  |
| Opravné položky k nab.maj.+/-     | X     | X      | X      |
| Stav k 30.06.2006                 | 1.290 | 11.184 | 12.474 |
| <b>Účetní zůstatkové hodnoty:</b> |       |        |        |
| Stav k 01.07.2005                 | 1.914 | 10.180 | 12.094 |
| Stav k 30.06.2006                 | 1.545 | 7.132  | 8.677  |
| <b>Zálohy:</b>                    |       |        |        |
| K 01.07.2005                      | X     | X      | X      |
| K 30.06.2006                      | X     | X      | X      |

Odpisy dlouhodobého hmotného majetku, zúčtované do nákladů, činily 4.045 tis. Kč .

Oceňovací rozdíl k nabytému majetku ve výši 9.228 tis. Kč vznikl v roce 2002 ; odpisuje se rovnoměrně během 15 let. Do nákladů (strana DAL) byl zúčtován odpis ve výši 615 tis. Kč .

Přehled o majetku, jehož tržní ocenění je výrazně vyšší než ocenění v účetnictví: nevyskytuje se

### 6.3. Dlouhodobý finanční majetek

**Přehled majetkových účastí, které zakládají podstatný nebo rozhodující vliv (v nichž má účetní jednotka větší než 20% podíl na základním kapitálu):**

**6.3.1. Podíly v podnicích s rozhodujícím vlivem, tj. více než 50% (v tis. Kč):**  
nevyskytuje se

**6.3.2. Podíly v podnicích s podstatným vlivem, tj. 20-50% (v tis. Kč):**  
nevyskytuje se

**6.3.3. Přehled ostatních dlouhodobých cenných papírů (tis. Kč)**  
nevyskytuje se

**6.3.4. Dlouhodobé půjčky (tis. Kč):**  
nevyskytuje se

**6.3.5. Jiný dlouhodobý finanční majetek (tis. Kč)**  
nevyskytuje se

### 6.4. Zásoby

Zásoby jsou tvořeny pouze nedokončenou výrobou, průběžně aktualizovanou.  
Manka ani přebytky nebyly při inventarizaci zjištěny.

**6.5. Dlouhodobé pohledávky**  
nevyskytují se

### 6.6. Krátkodobé pohledávky

Obvyklá doba splatnosti pohledávek dle smluv je ve společnosti stanovena na 14 dnů.  
Pohledávky po lhůtě splatnosti více než 180 dnů činily 1 850 tis. Kč

#### Opravné položky

Na nesplacené pohledávky, které jsou považovány za pochybné, byly k 30.06.2006 vytvořeny opravné položky na vrub nákladů ve výši 1.583 tis.Kč, z toho daňově uznatelné 1.185 tis.Kč, účetní (daňově neuznatelné) 398 tis. Kč.

#### Odpis pohledávek

Odpis pohledávek byl proveden ve výši 140 tis. Kč

#### 6.7. Krátkodobý finanční majetek

Stav devizových prostředků společnosti přepočtený platným kurzem ČNB k 30.06.2006 činí 201 tis. Kč.  
K 30.06.2006 neměla společnost zůstatky účtů s omezeným disponováním.

Hlavní bankovní účty společnosti byly zapojené do cash pooling systému v rámci uskupení firem Ernst & Young v regionu CESSA (Central Europe South Sub Area).

Společnost nemá v držení krátkodobé cenné papíry.

#### 6.8. Ostatní aktiva

Náklady příštích období obsahují především částku leasingových splátek vyplývajících z uzavřených smluv, pojistného a předplatného. Jsou účtovány do nákladů období, do kterého věcně přísluší.

Příjmy příštích období zahrnují zejména výnosové úroky.

Dohadná položka aktivní obsahuje zejména pojistné události.

#### 6.9. Opravné položky

Opravné položky vyjadřují přechodné snížení hodnoty aktiv, uvedených v předchozích bodech. Změny na účtech opravných položek (v tis. Kč):

|                                                       | Zůstatek<br>k 1.7.2005 | Tvorba<br>opravné<br>položky | Zúčt.<br>opravné<br>položky | Zůstatek<br>k 30.6.2006 |
|-------------------------------------------------------|------------------------|------------------------------|-----------------------------|-------------------------|
| Opravné položky k DHM a DNM                           | X                      | X                            | X                           | X                       |
| Opravné položky k dlouhodobému<br>finančnímu majetku. | X                      | X                            | X                           | X                       |
| Opravné položky k zásobám                             | X                      | X                            | X                           | X                       |
| Opravné položky k pohledávkám                         | 1.937                  | 10.039                       | 10.394                      | 1.582                   |
| Opravné položky ke krátkodobému<br>finančnímu majetku | X                      | X                            | X                           | X                       |
| Celkem                                                | 1.937                  | 10.039                       | 10.394                      | 1.582                   |

#### 6.10. Vlastní kapitál

6.10.1. Přehled o změnách vlastního kapitálu v průběhu účetního období (tis. Kč) – viz samostatná příloha.

##### 6.10.2. Zákonný rezervní fond

|                       |    |
|-----------------------|----|
| K 01.07.2005          | 20 |
| Příděl ze zisku       | x  |
| Další povinné příděly | x  |
| Úhrada ztráty rok     | x  |
| K 30.06.2006          | 20 |

##### 6.10.3. Ostatní fondy ze zisku

Společnost nevytvořila ostatní fondy ze zisku.

Zisk za období 01.07.2004 – 30.06.2005 byl rozdělen na základě usnesení valné hromady následovně:

Zisk 54.496 tis.Kč

Příděl zákonnému rezervnímu fondu 0 tis.Kč

Výplaty podílů na zisku 54.496 tis.Kč

Nerozdělený zisk k 30.06.2006  
Neuhrazená ztráta k 30.06.2006

25.353 tis. Kč  
0

### 6.11. Rezervy

Společnost vytváří rezervy na očekávané budoucí výdaje vyplývající ze závazků na sociální pojištění, zdravotní pojištění a nevyčerpanou dovolenou. Příslušné zůstatky jsou (tis. Kč):

|                 |       |
|-----------------|-------|
|                 |       |
| Rezervy celkem  | 7.052 |
| Z toho:         |       |
| Ostatní rezervy | 7.052 |

Pohyb těchto rezerv je následující (tis. Kč)

|                  | Ostatní rezervy | (Celkem) |
|------------------|-----------------|----------|
| K 01.07.2005     | 5.418           | 5.418    |
| Tvorba rezerv    | 7.062           | 7.062    |
| Zúčtování rezerv | 5.428           | 5.428    |
| K 30.06.2006     | 7.052           | 7.052    |

### 6.12. Dlouhodobé závazky

Na účtech dlouhodobých závazků je účtováno o závazcích, vyplývajících uzavřených leasingových smluv.

### 6.13. Krátkodobé závazky

Obvyklá doba splatnosti závazků dle smluvní 14 dnů.

K 30.06.2006 společnost nevykazuje vůči externím obchodním partnerům krátkodobé závazky po lhůtě splatnosti 180 a více dnů.

Společnost eviduje k 30.06.2006 závazky ke spřízněným osobám ve výši 5.000 tis. Kč.

### 6.14. Bankovní úvěry a výpomoci

#### 6.14.1. Krátkodobé bankovní úvěry a půjčky (tis. Kč) – stav k 30.06.2006

V účetním období společnost opakovaně čerpala krátkodobý úvěr, který průběžně splácela. Celý úvěr byl splacen a k rozvahovému dni společnost nevykazuje žádný krátkodobý úvěr.

#### 6.14.2. Dlouhodobé bankovní úvěry (tis. Kč) – stav k 30.06.2006 nevyskytují se

### 6.15. Ostatní pasiva

Výdaje příštích období zahrnují především bankovní poplatky a dohadné položky zahrnují náklady na služby a na bonusy; jsou účtovány do nákladů v období, s kterým věcně a časově souvisí.

( ) výnosech příštích období společnost neúčtuje.

### 6.16. Daň z příjmů

#### 6.16.1. Daň splatná

Výpočet splatné daně z příjmů (tis. Kč):

|                             |        |
|-----------------------------|--------|
|                             |        |
| Zisk (ztráta) před zdaněním | 44 234 |
| Připočitatelné položky (+)  | 42802  |
| Odpočitatelné položky (-)   | 8.355  |

|                                                                      |        |
|----------------------------------------------------------------------|--------|
| <b>Základ daně (daňová ztráta)</b>                                   | 78.681 |
| Odečet daňové ztráty (-) podle § 34 odst. 1 zákona o daních z příjmu | XXX    |
| Odečet 10% HIM podle § 34 odst. 3 zákona o daních z příjmu           | XXX    |
| Dary podle § 20                                                      | 10     |
| <b>Základ daně z příjmu</b>                                          | 78.670 |
| <b>Sazba daně</b>                                                    | 24%    |
| <b>Daň z příjmu</b>                                                  | 18.881 |

#### 6.16.2. Daň odložená

nevyskytuje se

#### 6.17. Leasing

Společnost má formou operativního leasingu najatý investiční majetek, o kterém neúčtuje na rozvahových účtech.

Majetek najatý společností formou operativního nájmu k 30.06.2006 (tis. Kč): 13 496

osobní automobily - roční nájemné 8 734 tis. Kč

O závazcích ze smluv o finančním leasingu účtuje společnost na analytickém účtu 38101.

#### 6.18. Závazky nevykázané v rozvaze

Ve společnosti neexistují další závazky (peněžní a nepeněžní povahy), které nejsou vykázány v rozvaze.

#### 6.19. Výnosy běžného roku

Hlavním předmětem činnosti společnosti jsou služby. Převážná část produkce je prodávána zákazníkům v ČR.

Struktura obrátu na základě konečného umístění odbytu zboží je následující (tis. Kč):

|                     |                |
|---------------------|----------------|
|                     |                |
| Česká republika     | 511.589        |
| Zahraničí           | 125.395        |
| <b>Tržby celkem</b> | <b>636.984</b> |

#### 6.20. Výdaje na výzkum a vývoj

nevyskytují se

#### 6.21. Mimořádné náklady a výnosy

jsou nevýznamné

#### 6.22. Informace o spřízněných osobách

Spřízněnými osobami jsou:

- Ernst & Young CEA (South) Services Limited  
Vyronos, 36, Nicosia Tower Center, 2.patro.byť/kancelář 201, P.C. 1096  
Nicosia, Kyperská republika
- Magdalena Souček, r.č. 616010/1189, Praha 7, Milady Horákové 78
- Josef Pivoňka, r.č. 631215/2143, Praha 6, Na Baště sv. Jiří 3
- Ladislav Langr, r.č. 500418/2510, Praha 4, Květnového vítězství 496
- Petr Vácha, r.č. 740908/1680, Praha 5, Štěpařská 1131/12

Transakce se spřízněnými stranami u (v souladu s požadavkem uvedeným v § 196a obchodního zákoníku) byly schváleny valnou hromadou.

#### Vzájemné obchody mezi společnostmi ve skupině

V průběhu roku společnost prováděla obchody se spřízněnými stranami v rámci své běžné podnikatelské činnosti za obvyklých obchodních podmínek a za ceny obvyklé v místě a čase.

Přehled nejdůležitějších obchodů v rámci běžného podnikání společností ve skupině v průběhu roku je následující (tis. Kč):

|                                             |                 |
|---------------------------------------------|-----------------|
| ▪ Výnosy z titulu poskytnutých služeb ..... | 12.938 tis. Kč  |
| ▪ Náklady z titulu přijatých služeb .....   | 130.530 tis. Kč |

#### **6.23. Finanční nástroje**

Tržní hodnota finančních nástrojů sestávajících se z hotovosti, pohledávek, závazků a závazků vyplývajících z dluhových instrumentů odpovídá jejich účetní hodnotě.

#### **6.24. Události po datu účetní závěrky**

Po termínu sestavení účetní závěrky nedošlo k významným událostem, které by ovlivnily ekonomiku společnosti.

#### **6.25. Údaje o přeměnách** nevyskytují se

**Přehled o změnách vlastního kapitálu společnosti (v tis. Kč)**

(tabulka str. 15)

| POLOŽKA<br>VLASTNÍHO<br>KAPITÁLU                                     | Počáteční<br>zůstatek |                  | Zvýšení         |                  | Snížení         |                  | Konečný<br>zůstatek |                  | Vyplacené<br>dividendy |                  |
|----------------------------------------------------------------------|-----------------------|------------------|-----------------|------------------|-----------------|------------------|---------------------|------------------|------------------------|------------------|
|                                                                      | běžné<br>období       | minulé<br>období | běžné<br>období | minulé<br>období | běžné<br>období | minulé<br>období | běžné<br>období     | minulé<br>období | běžné<br>období        | minulé<br>období |
| Základní kapitál<br>zapsaný v OR<br>(účet 411)                       | 200                   | 200              | X               | X                | X               | X                | 200                 | 200              | X                      | X                |
| Základní kapitál<br>nezapsaný v OR<br>(1/- účet 419)                 |                       |                  |                 |                  |                 |                  |                     |                  |                        |                  |
| Vlastní akcie (-<br>účet 252)                                        |                       |                  |                 |                  |                 |                  |                     |                  |                        |                  |
| <b>Součet<br/>(411+419-252)</b>                                      | 200                   | 200              | X               | X                | X               | X                | 200                 | 200              | X                      | X                |
| Emisní ážio<br>(účet 412)                                            |                       |                  |                 |                  |                 |                  |                     |                  |                        |                  |
| Kapitálové<br>fondy (účtová<br>skup. 41)                             | 20                    | 10               | 0               | 10               |                 |                  | 20                  | 20               |                        |                  |
| Rozdíly<br>z přecenění<br>nezahrnované<br>do HV (účty<br>414, 418)   |                       |                  |                 |                  |                 |                  |                     |                  |                        |                  |
| Rezervní fond<br>(účet 421)                                          | 20                    | 10               | 0               | 10               | X               | X                | 20                  | 20               | X                      | X                |
| Ostatní fondy ze<br>zisku (účtová<br>skupina 42)                     |                       |                  |                 |                  |                 |                  |                     |                  |                        |                  |
| Zisk minulých<br>účetních období<br>(účet 428)                       |                       |                  |                 |                  |                 |                  |                     |                  |                        |                  |
| Ztráta minulých<br>účetních období<br>(účet 429)                     |                       |                  |                 |                  |                 |                  |                     |                  |                        |                  |
| Zisk/ztráta za<br>běžné účetní<br>období po<br>zdanění (účet<br>710) | 54.495                | 33.193           | X               | X                | X               | X                | 25.353              | 54.495           | X                      | X                |
| <b>Vlastní kapitál<br/>celkem</b>                                    | <b>54.715</b>         | <b>33.403</b>    | <b>X</b>        | <b>X</b>         | <b>X</b>        | <b>X</b>         | <b>25.573</b>       | <b>54.715</b>    | <b>X</b>               | <b>X</b>         |

## 2. Výrok auditora

Audit jsme sestavili v souladu se zákonem o auditorech a Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. Tyto standardy vyžadují, aby auditor naplánoval a provedl audit tak, aby získal přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti. Audit zahrnuje výběrovým způsobem provedené ověření úplnosti a průkaznosti částek a informací uvedených v účetní závěrce. Audit též zahrnuje posouzení použitých účetních metod a významných odhadů provedených vedením a dále zhodnocení vypovídací schopnosti účetní závěrky.

Jsme přesvědčeni, že provedený audit účetní jednotky ERNST & YOUNG AUDIT & ADVISORY, s.r.o., člen koncernu poskytuje přiměřený podklad pro vyjádření následujícího výroku auditora bez výhrad:

**Podle našeho názoru účetní závěrka ve všech významných ohledech podává věrný a poctivý obraz aktiv, pasiv a finanční situace společnosti k 30.06.2006 a nákladů, výnosů a výsledků hospodaření za účetní období 01.07.2005 – 30.06.2006 v souladu s účetními předpisy platnými v České republice.**

Jiné než účetní informace získané z účetní závěrky a účetních knih nebyly ověřovány.

V Praze dne 11.10.2006



# **ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA**

## **O OVĚŘENÍ**

**zprávy o vztazích mezi propojenými osobami**

**za účetní období 01.07.2005 – 30.06.2006**

**ERNST & YOUNG AUDIT & ADVISORY, s.r.o., člen  
koncernu**

# **ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA**

## **O OVĚŘENÍ**

**zprávy o vztazích mezi propojenými osobami**

**ZA ÚČETNÍ OBDOBÍ 01.07.2005 – 30.06.2006**

**účetní jednotky**

**ERNST & YOUNG AUDIT & ADVISORY, s.r.o., člen koncernu**

**Praha 2, Karlovo Nám. 10, PSČ: 120 00**

**určená pro**

**statutární orgány a společníky společnosti**

### **Obsah zprávy:**

1. Právní skutečnosti
2. Charakteristika rozsahu ověření
3. Výrok auditora

Příloha: Zpráva o vztazích mezi ovládající a ovládanou osobou a o vztazích mezi ovládanou osobou a ostatními osobami ovládanými stejnou ovládající osobou za účetní období 1.červenec 2005 – 30.červen 2006

## **1. Právní skutečnosti**

### **1.1. Auditorská firma:**

**NBG, spol. s r.o.**

číslo osvědčení Komory auditorů 134

Bělehradská 18, 140 00 Praha 4

Registrace: MS v Praze - oddíl C, vložka 34055

Odpovědný auditor:

Ing. Tomáš Brumovský

číslo osvědčení 0587

### **1.2. Účetní jednotka:**

Název:

**ERNST & YOUNG AUDIT & ADVISORY, s.r.o.,  
člen koncernu**

Právní forma:

společnost s ručením omezeným

Sídlo:

Praha 2, Karlovo nám. 10, PSČ: 120 00

IČO:

267 04 153

Registrace:

Obchodní rejstřík, vedený Městským soudem v Praze, oddíl  
C, číslo vložky 88504

## **2. Charakteristika rozsahu ověření**

Ověření bylo provedeno podle ustanovení § 66a) zákona č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník, v platném znění.

### 3. Výrok auditora

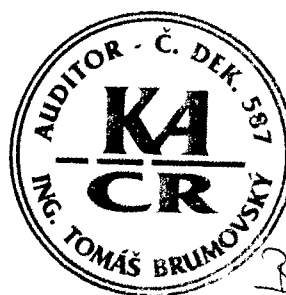
Na základě výsledků provedeného ověření je udělen účetní jednotce **ERNST & YOUNG AUDIT & ADVISORY, s.r.o., člen koncernu** následující výrok :

**“Za úplnost a správnost zprávy o vztazích mezi propojenými osobami odpovídá statutární orgán společnosti. Ověřili jsme věcnou správnost údajů uvedených v této zprávě a nezjistili jsme významné nesprávnosti.”**

V Praze dne 11.10.2006



jednatel společnosti



odpovědný auditor

**Zpráva o vztazích mezi ovládající a ovládanou osobou a o vztazích mezi ovládanou osobou a ostatními osobami ovládanými stejnou ovládající osobou za účetní období  
1. červenec 2005 - 30. červen 2006**

Podle § 66a zákona č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník, v platném znění (dále jen „obchodní zákoník“), je/byla společnost Ernst & Young Audit & Advisory, s.r.o., člen koncernu, se sídlem Karlovo náměstí 10, 120 00 Praha 2, IČ: 26704153 (dále jen „Společnost“), ovládanou osobou vůči:

- společnosti Ernst & Young CEA (South) Services Limited, se sídlem Vrynos, 36, Nicosia Tower Center, 2. patro, byt/kancelář 201, P.C.1096, Nicosia, Kyperská republika; a
- Ladislavu Langrovi, r.č. 500418/2510, bytem Květnového vítězství 496, 149 00 Praha 4;
- Josefu Pivoňkovi, r.č. 631215/2143, bytem Na Baště sv. Jiří 3, 160 00 Praha 6 – Hradčany;
- Magdaleně Soucek, r.č. 616010/1189, Milady Horákové 78, 170 00 Praha 7; a
- Petru Váchovi, r.č. 740908/1680, bytem Štěpařská 1131/12, 152 00 Praha 5 – Hlubočepy;

(dále jen "fyzické osoby")

které byly/jsou její ovládajícími osobami a vykonávají rozhodující vliv na řízení podniku Společností. Tato zpráva obsahuje údaje o vztazích mezi fyzickými osobami, společností Ernst & Young CEA (South) Services Limited a Společností a o vztazích mezi Společností a všemi ovládanými osobami ovládanými fyzickými osobami a společností Ernst & Young CEA (South) Services Limited ve smyslu § 66a odst. 9 obchodního zákoníku.

*1. Vztahy se společností Ernst & Young CEA (South) Services Limited*

Se společností Ernst & Young CEA (South) Services Limited jako ovládající osobou měla Společnost v účetním období 1. červenec 2005 - 30. červen 2006 uzavřeny následující smlouvy:

*- Smlouva ze dne 1. července 2005*

Plnění poskytnuté společnosti Ernst & Young CEA (South) Services Limited na základě Smlouvy ze dne 1. července 2005 za účetní období 1. červenec 2005 – 30. červen 2006 činilo celkově 2.746.668 EUR. Protiplnění poskytnuté společností Ernst & Young CEA (South) Services Limited Společnosti na základě Smlouvy ze dne 1. července 2005 za účetní období 1. červenec 2005 – 30. červen 2006 spočívalo ve výkonu odborné činnosti.

*- "Cost Sharing Agreement" ze dne 1. května 2005*

Plnění poskytnuté společnosti Ernst & Young CEA (South) Services Limited na základě Smlouvy "Cost Sharing Agreement" ze dne 1. května 2005 za účetní období 1. červenec 2005 – 30. červen 2006 činilo celkově 208.046 EUR. Protiplnění poskytnuté společností Ernst & Young CEA (South) Services Limited Společnosti na základě Smlouvy "Cost Sharing Agreement" ze dne 1. května 2005 za účetní období 1. červenec 2005 – 30. červen 2006 spočívalo ve vyrovnání podílu Společnosti na nákladech souvisejících se společnými projekty.

## *2. Vztahy s osobami ovládanými společností Ernst & Young CEA (South) Services Limited*

Mezi Společností a osobami ovládanými společností Ernst & Young CEA (South) Services Limited byly v účetním období 1. červenec 2005 – 30. červen 2006 uzavřeny následující smlouvy:

- *se společností Ernst & Young, k.s. (nyní Ernst & Young Tax & Transactions, s.r.o., člen koncernu) – Smlouva o poskytování služeb ze dne 1. července 2005*

Plnění Společnosti na základě Smlouvy o poskytování služeb za účetní období 1. červenec 2005 – 30. červen 2006 činilo celkově 99.150.154,- Kč. Protiplnění přijaté od společnosti Ernst & Young, k.s. (nyní Ernst & Young Tax & Transactions, s.r.o., člen koncernu) na základě Smlouvy o poskytování služeb za účetní období 1. červenec 2005 – 30. červen 2006 spočívalo zejména v poskytování služeb v oblasti účetnictví, HR, IT, marketingu a facility management.

- *se společností Ernst & Young, k.s. (nyní Ernst & Young Tax & Transactions, s.r.o., člen koncernu) – Podnájemní smlouva ze dne 29. listopadu 2002*

Plnění Společnosti na základě podnájemní smlouvy ze dne 29. listopadu 2002 za účetní období 1. červenec 2005 – 30. červen 2006 činilo 18.186.697,61 Kč bez DPH. Protiplnění přijaté od společnosti Ernst & Young, k.s. (nyní Ernst & Young Tax & Transactions, s.r.o., člen koncernu) na základě podnájemní smlouvy ze dne 29. listopadu 2002 za účetní období 1. červenec 2005 – 30. červen 2006 spočívalo v podnájmu nebytových prostor v nichž má Společnost své sídlo.

- *se společností EY Participation k.s. - Smlouvu o převzetí dluhu ze dne 12. června 2006 ve výši 450.500,- Kč*

- *se společností Ernst & Young, k.s. (nyní Ernst & Young Tax & Transactions, s.r.o., člen koncernu) - Smlouvu o poskytování poradenských služeb ze dne 3. listopadu 2005*

Plnění Společnosti na základě Smlouvy o poskytování poradenských služeb ze dne 3. listopadu 2005 za účetní období 1. červenec 2005 – 30. červen 2006 činilo 31.379.953,- Kč bez DPH. Protiplnění přijaté od společnosti Ernst & Young, k.s. (nyní Ernst & Young Tax & Transactions, s.r.o., člen koncernu) na základě Smlouvy o poskytování poradenských služeb ze dne 3. listopadu 2005 za účetní období 1. červenec 2005 – 30. červen 2006 spočívalo v poskytování poradenských služeb.

- *se společností Ernst & Young, k.s. (nyní Ernst & Young Tax & Transactions, s.r.o., člen koncernu) - Smlouvu o poskytování poradenských služeb ze dne 3. listopadu 2005*

Plnění poskytnuté společnosti Ernst & Young, k.s. (nyní Ernst & Young Tax & Transactions, s.r.o., člen koncernu) Společností na základě Smlouvy o poskytování poradenských služeb ze dne 3. listopadu 2005 za účetní období 1. červenec 2005 – 30. červen 2006 spočívalo v poskytování poradenských služeb. Protiplnění přijaté od společnosti Ernst & Young, k.s. (nyní Ernst & Young Tax & Transactions, s.r.o., člen koncernu) Společností na základě Smlouvy o poskytování poradenských služeb ze dne 3. listopadu 2005 za účetní období 1. červenec 2005 – 30. červen 2006 činilo 12.938.548,- Kč bez DPH.

3. Podmínky vztahů se společností Ernst & Young CEA (South) Services Limited, EY Participation k.s. a společností Ernst & Young, k.s. (nyní Ernst & Young Tax & Transactions, s.r.o., člen koncernu)

Při uzavírání výše uvedených smluv se společnostmi Ernst & Young CEA (South) Services Limited, EY Participation k.s. a Ernst & Young, k.s. (nyní Ernst & Young Tax & Transactions, s.r.o., člen koncernu) se postupovalo v souladu s příslušnými právními předpisy.

Platební mechanismy a ceny jsou předmětem obchodního tajemství. Všechny tyto podmínky jsou standardní a nezpůsobují Společnosti žádnou újmu. Za každé plnění, které na základě výše uvedených smluvních vztahů Společnost poskytovala, obdržela Společnost vždy odpovídající protiplnění.

4. *Vztahy s Ladislavem Langrem, Josefem Pivoňkou, Magdalenou Soucek, Petrem Váchou a s osobami jimi ovládanými*

V posledním účetním období nebyly uzavřeny žádné smlouvy mezi Ladislavem Langrem, Josefem Pivoňkou, Magdalenou Soucek, Petrem Váchou a Společností ani nebyly v jejich zájmu učiněny žádné jiné právní úkony, ani neexistují jiná opatření, která by byla přijata nebo uskutečněna Společností v jejich zájmu nebo na jejich popud. Společnost jim neposkytla žádné plnění ani žádné protiplnění od těchto osob nepřijala. Společnosti dále nevznikla žádná újma.

V posledním účetním období také nebyly uzavřeny žádné smlouvy mezi Společností a Ladislavem Langrem, Josefem Pivoňkou, Magdalenou Soucek a Petrem Váchou, osobami ovládanými ani nebyly v jejich zájmu učiněny žádné jiné právní úkony, ani neexistují jiná opatření, která by byla přijata nebo uskutečněna Společností v jejich zájmu nebo na jejich popud. Společnost neposkytla osobám jimi ovládanými žádné plnění ani žádné protiplnění od těchto osob nepřijala. Společnosti dále nevznikla žádná újma.

- ## 5. Závěr

Společnosti nevznikla z výše uvedených smluv žádná újma.

Ernst & Young Audit & Advisory, s.r.o., člen koncernu  
Dirk Kroonen, jednatel