

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

O OVĚŘENÍ ROČNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY K 30.06.2006

účetní jednotky

ERNST & YOUNG, k.s.

(od 01.07.2006: ERNST & YOUNG TAX & TRANSACTIONS, s.r.o. člen koncernu)

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

o ověření roční účetní závěrky k 30.06.2006

účetní jednotky

ERNST & YOUNG, k.s.

(od 01.07.2006: ERNST & YOUNG TAX & TRANSACTIONS, 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, k.s.
(od 01.07.2006: ERNST & YOUNG TAX & TRANSACTIONS,
s.r.o., člen koncernu)

Právní forma : komanditní společnost
(od 01.07.2006: komanditní společnost)

Sídlo společnosti : Praha 2, Karlovo náměstí 10

IČO : 267 05 338

Registrace : Obchodní rejstřík vedený Městským soudem v Praze oddíl
C, vložka 108716 ze dne 12.06.2002

Statutární orgán společnosti: 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 nezbavuje 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, k.s. (od 01.07.2006: ERNST & YOUNG TAX & TRANSACTIONS, 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
26705338

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

Ernst & Young k.s.

Sídlo nebo bydliště úč. jednotky a místo podnikání, liší-li se od bydliště

Karlovo náměstí 10

Praha 2

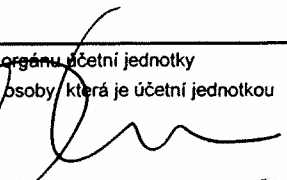
120 00

označ. a	AKTIVA b	řad. c	Běžné účetní období			Minulé období 4	Netto 3
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3		
	AKTIVA CELKEM	001	304 571	-61 990	242 581		356 731
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002					
B.	Dlouhodobý majetek	003	89 802	-59 021	30 781		33 313
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	004	7 670	-7 054	616		1 562
B. I. 1	Zřizovací výdaje	005					
2.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	006					
3.	Software	007	7 670	-7 054	616		1 505
4.	Ocenitelná práva	008					
5.	Goodwill	009					
6.	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	010					
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011					57
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012					
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek	013	82 132	-51 967	30 165		31 751
B. II. 1	Pozemky	014					
2.	Stavby	015	18 134	-5 825	12 309		6 821
3.	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	016	66 774	-46 882	19 892		27 082
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					69
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	021					
9.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	022	-2 776	740	-2 036		-2 221
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek	023					
B. III. 1	Podíly v ovládaných a řízených osobách	024					
2.	Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	025					
3.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	026					
4.	Půjčky a úvěry - ovládající a řídicí osoba, podstatný vliv	027					
5.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	028					
6.	Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek	029					
7.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	030					

označ. a	AKTIVA b	řád. c	Běžné účetní období			Minulé úč.období Netto 4
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	
C.	Oběžná aktiva	031	207 992	-2 969	205 023	307 703
C. I.	Zásoby	032	17 308		17 308	8 836
C. I. 1	Materiál	033				
2.	Nedokončená výroba a polotovary	034	17 308		17 308	8 836
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 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				
C. III.	Krátkodobé pohledávky	048	188 488	-2 969	185 519	277 009
C. III. 1	Pohledávky z obchodních vztahů	049	95 649	-2 969	92 680	74 569
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	247		247	
7.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	055	11 994		11 994	7 093
8.	Dohadné účty aktivní	056	38 248		38 248	114
9.	Jiné pohledávky	057	42 350		42 350	195 233
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek	058	2 196		2 196	21 858
C. IV. 1	Peníze	059	823		823	714
2.	Účty v bankách	060	1 373		1 373	21 144
3.	Krátkodobé cenné papíry a podíly	061				
4.	Pořizovaný krátkodobý finanční majetek	062				
D. I.	Časové rozlišení	063	6 777		6 777	15 715
D. I. 1	Náklady příštích období	064	6 777		6 777	15 715
2.	Komplexní náklady příštích období	065				
3.	Příjmy příštích období	066				

Označ. a	PASIVA b	řád. c	Stav v běžném účet. období 5	Stav v minulém účet. období 6
	PASIVA CELKEM	067	242 581 ✓	356 731
A.	Vlastní kapitál	068	269 ✓	282
A. I.	Základní kapitál	069	5	5
A. I. 1.	Základní kapitál	070	5	5
	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		
A. III. 1.	Zákonný rezervní fond / Nedělitelný fond	079		
	3. Statutární a ostatní fondy	080		
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let	081		
A. IV. 1.	Nerozdělený zisk minulých let	082		
	2. Neuhrzena ztráta minulých let	083		
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období /+ -/	084	264 ✓	277
B.	Cizí zdroje	085	241 714 ✓	356 447
B. I.	Rezervy	086	10 144	7 650
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	10 144	7 650
B. II.	Dlouhodobé závazky	091	109 039 ✓	120 782
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	109 039 ✓	109 559
	5. Dlouhodobé přijaté zálohy	096		
	6. Vydané dluhopisy	097		
	7. Dlouhodobé směnky k úhradě	098		
	8. Dohadné účty pasivní	099		
	9. Jiné závazky	100		11 223
	10. Odložený daňový závazek	101		

Označ. a	PASIVA b	řád. c	Stav v běžném účet. období 5	Stav v minulém účet. období 6
B. III.	Krátkodobé závazky	102	82 476	191 927
B. III. 1.	Závazky z obchodních vztahů	103	3 188	4 284
2.	Závazky - ovládající a řídicí osoba	104		
3.	Závazky - podstatný vliv	105		
4.	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	106		
5.	Závazky k zaměstnancům	107	2	5 334
6.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	108		3 695
7.	Stát - daňové závazky a dotace	109	5 552	15 514
8.	Krátkodobé přijaté zálohy	110		1 366
9.	Vydané dluhopisy	111		
10.	Dohadné účty pasivní	112	68 640	44 481
11.	Jiné závazky	113	5 094	117 253
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci	114	40 055	36 088
B. IV. 1.	Bankovní úvěry dlouhodobé	115		
2.	Krátkodobé bankovní úvěry	116	40 055	36 088
3.	Krátkodobé finanční výpomoci	117		
C. I.	Časové rozlišení	118	598	2
C. I. 1.	Výdaje příštích období	119		2
2.	Výnosy příštích období	120	598	

Sestaveno dne: 5.10.2006		Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou Dirk Kroonen 	
Právní forma účetní jednotky k.s.	Předmět podnikání poskytování daňového poradenství	Pozn.:	

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

IČ
26705338

Druhové členění

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

Ernst & Young k.s.

Sídlo nebo bydliště úč. jednotky a místo podnikání, liší-li se od bydliště

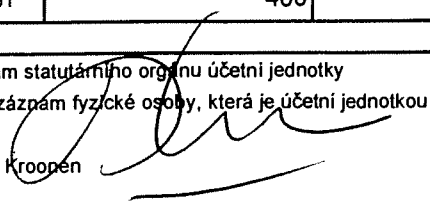
Karlovo náměstí 10

Praha 2

120 00

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
I.	Tržby za prodej zboží	01		
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02		
+	Obchodní marže	03		
II.	Výkony	04	547 691	654 974
II. 1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	539 219	666 353
2.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	06	8 472	-11 379
3.	Aktivace	07		
B.	Výkonová spotřeba	08	390 985	377 653
B. 1.	Spotřeba materiálu a energie	09	8 767	6 880
2.	Služby	10	382 218	370 773
+	Přidaná hodnota	11	156 706	277 321
C.	Osobní náklady	12	225 988	155 895
C. 1.	Mzdové náklady	13	161 701	109 715
2.	Odměny členům orgánů společnosti a družstva	14		
3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	52 467	35 634
4.	Sociální náklady	16	11 820	10 546
D.	Daně a poplatky	17	151	153
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	16 470	18 672
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu	19	2 102	1 282
III. 1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	2 102	1 282
2.	Tržby z prodeje materiálu	21		
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu	22	316	21
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23	316	21
2.	Prodaný materiál	24		
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	25	694	-3 984
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	170 878	13 133
H.	Ostatní provozní náklady	27	10 298	7 959
V.	Převod provozních výnosů	28		
I.	Převod provozních nákladů	29		
•	Provozní výsledek hospodaření	30	75 769	113 020

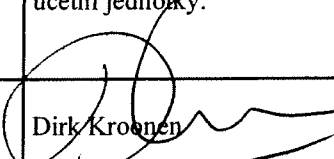
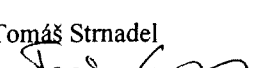
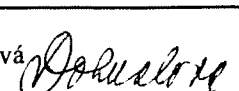
Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31		
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32		
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	33		
VII. 1.	Výnosy z podílů v ovládaných a řízených osobách a účetních jednotkách 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	1 151	273
N.	Nákladové úroky	43	2 463	4 180
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	7 972	21 375
O.	Ostatní finanční náklady	45	9 964	20 528
XII.	Převod finančních výnosů	46		
P.	Převod finančních nákladů	47		
*	Finanční výsledek hospodaření	48	-3 304	-3 060
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost	49	136	123
Q. 1.	- splatná	50	136	123
2.	- odložená	51		
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost	52	72 329	109 837
XIII.	Mimořádné výnosy	53	230	
R.	Mimořádné náklady	54		1
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti	55		
S. 1.	- splatná	56		
2.	- odložená	57		
**	Mimořádný výsledek hospodaření	58	230	-1
T.	Převod podílů na výsledku hospodaření společníkům	59	72 295	109 559
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+ / -)	60	264	277
****	Výsledek hospodaření před zdaněním	61	400	400

Sestaveno dne: 5.10.2006		Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou Dirk Kroonen 	
Právní forma účetní jednotky k.s.		Předmět podnikání poskytování daňového poradenství	Pozn.:

ERNST & YOUNG, k.s.

(od 01.07.2006: ERNST & YOUNG TAX & TRANSACTIONS,
s.r.o., člen koncernu)

Příloha v plném rozsahu tvořící součást účetní závěrky k 30.06.2006

Vyhotoveno dne:	Podpis statutárního orgánu účetní jednotky:	Osoba odpovědná za účetnictví (jméno, podpis):	Osoba odpovědná za účetní závěrku (jméno, podpis):
5.10.2006	 Dirk Kroonen	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

1. OBECNÉ INFORMACE

1.1. Popis účetní jednotky:

Obchodní firma: ERNST & YOUNG, k.s.
(od 01.07.2006: ERNST & YOUNG TAX & TRANSACTIONS, s.r.o.,
člen koncernu)
Sídlo: Praha 2, Karlovo náměstí 10
IČ: 267 05 338
Právní forma: komanditní společnost
(od 01.07.2006: společnost s ručením omezeným)

Předmět podnikání:

- Pronájem nemovitostí, bez poskytování jiných než základních služeb spojených s pronájmem.
- Poskytování daňového poradenství.
- Činnost účetních poradců, vedení účetnictví.
- Činnost podnikatelských, finančních, organizačních a ekonomických poradců.
- Pořádání odborných kurzů, školení a jiných vzdělávacích akcí včetně lektorské činnosti.

Registrace: Obchodní rejstřík vedený Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 108716
Datum vzniku: 12.06.2002
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:

100% - ERNST & YOUNG CEA (South) Participation Limited, Kyriakou Matsi, 16, EAGLE HOUSE, 10.patro Agioi Omologites, Nicosia , Kyperská republika - komplementář

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 13.09.2005 byl zapsán prokurista Ondřej Janeček
- K datu 10.01.2006 byl vymazán prokurista Peter Ferrigno
- K datu 10.01.2006 byli zapsáni prokuristé Peter Ferrigno, Vladislav Severa, Paul Antrobus
- K datu 23.01.2006 byl zapsán prokurista Michael Shaheen
- K datu 01.07.2006 byl vymazán komplementář ERNST & YOUNG CEA (South) Participation Limited, Kyriakou Matsi, 16, EAGLE HOUSE, 10.patro Agioi Omologites, Nicosia , Stát: Kyperská republika
- K datu 01.07.2006 byl vymazán komanditista Ernst & Young CEA (South) Services Limited, Vryonos, 36, Nicosia Tower Center, 2.patro, byt/kancelář 201, P.C.1096, Nicosia, Kyperská republika

- K datu 01.07.2006 byli vymazáni prokuristé Jan Čapek, Jiří Jakoubek, Petra Wendelová, René Kulínský, Libor Frýzek, Peter Ferrigno, Ondřej Janeček, Vladislav Severa, Paul Antrobus, Michael Shaheen
- K datu 01.07.2006 společnost ERNST & YOUNG, k.s. změnila právní formu z komanditní společnosti na společnost s ručením omezeným
- K datu 01.07.2006 byli zapsáni společníci ERNST & YOUNG CEA (South) Participation Limited, Kyriakou Matsi, 16, EAGLE HOUSE, 10.patro Agioi Omologites, Nicosia, Nicosia, Stát: Kyperská republika (1%) a Ernst & Young CEA (South) Services Limited, Vyrinos, 36, Nicosia Tower Center, 2.patro, byt/kancelář 201, P.C.1096, Nicosia, Kyperská republika (99%)
- K datu 01.07.2006 byl zapsán jednatel Dirk Kroonen
- K datu 01.07.2006 byli zapsáni prokuristé Jan Čapek, Jiří Jakoubek, Petra Wendelová, René Kulínský, Libor Frýzek, Peter Ferrigno, Ondřej Janeček, Vladislav Severa, Paul Antrobus, Michael Shaheen

1.4. Popis organizační struktury účetní jednotky:

Společnost se člení se na dílčí úseky: - Interní služby
- Daně
- Corporate Finance

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

Statutární orgán komplementáře: Dirk Kroonen

Prokura: Jan Čapek

Prokura: Jiří Jakoubek

Prokura: Petra Wendelová

Prokura: René Kulínský

Prokura: Libor Frýzek

Prokura: Peter Ferrigno

Prokura: Ondřej Janeček

Prokura: Vladislav Severa

Prokura: Paul Antrobus

Prokura: Michael Shaheen

2. INFORMACE O VÝZNAMNÝCH KAPITÁLOVÝCH VKLADECH

2.1. Společnosti, v nichž má účetní jednotka k 30.06.2005 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: členové řídicích orgánů	Statutární a dozorčí orgány	Bývalí členové statutárních a dozorčích orgánů
Průměrný přepočtený počet zaměstnanců	190	X	X	X
Osobní náklady	225.988	X	X	X
Odměny statutárních a dozorčích orgánů	X	X	X	X
Vzniklé nebo sjednané penzijní závazky býv. čl. stat. a doz. org.	nevyskytují se	X	X	nevyskytují se

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

nevyskytuje se

V roce 2005-2006 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:

- Majetek pořízený nákupem je oceňován v pořizovacích cenách, které zahrnují cenu pořízení (vč. cla), náklady na dopravu a další náklady s pořízením 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.

Za uvedení PC a tiskáren do používání nebo za jejich vyřazení z majetku odpovídá divize IT, za auta, budovy, nábytek, telefony, ústředny, faxy a kopírky divize Facilities Management.

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

Předpokládaná životnost (doba odpisování) je stanovena takto:

	Počet let (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 765.438,39 Kč
- ostatní (účetní) opravné položky 2,203.537,44 Kč

5.4.5. Přijaté úvěry

Krátkodobé úvěry jsou při přijetí zaúčtovány ve své nominální hodnotě. K rozvahovému dni účetní jednotka vykazuje závazky plynoucí z poskytnutých úvěrů ve výši 40.055 tis. Kč.

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 společnosti

Ke dni 01.07.2006 byla provedena změna právní formy z komanditní společnosti na společnost s ručením omezeným – zapsáno v obchodním rejstříku.

6. DOPLŇUJÍCÍ INFORMACE K ROZVAZE

6.1. Dlouhodobý nehmotný majetek

v tis.

Kč

	Počítač software	Ocenitelná práva	Nedokončený DNM	Celkem DNM
Pořizovací cena:				
Stav k 01.07.2005	7.314	X	X	7.314
Přírůstky	356	X	X	356
Převody	X	X	X	X
Úbytky	X	X	X	X
Stav k 30.06.2006	7.670	X	X	7.670
Oprávk:				
Stav k 01.07.2005	5.809	X	X	5.809
Roční odpis	1.245	X	X	1.245
Zařazení, vyřazení majetku	X	X	X	X
Opravné položky k nab.maj.+/-	X	X	X	X
Stav k 30.06.2006	7.054	X	X	7.054
Účetní zůstatkové hodnoty:				
Stav k 01.07.2006	1.505	X	X	1.505
Stav k 30.06.2006	616	X	X	616
Zálohy:				
K 01.07.2005	X	X	X	X
K 30.06.2006	X	X	X	X

Odpisy dlouhodobého nehmotného majetku, zúčtované do nákladů, činily 1.245 tis. Kč.

6.2. Dlouhodobý hmotný majetek

v tis. Kč

	Budovy (techn.zhodnoc.)	Sam.movité věci a soubory mov.věcí	Celkem DHM
Pořizovací cena:			
Stav k 01.07.2005	10.860	61.519	72.379
Přírůstky	7.274	6.563	13.837
Převody	X	X	X
Úbytky	X	-1.308	- 1.308
Stav k 30.06.2006	18.134	66.774	84.908
Oprávk:			
Stav k 01.07.2005	4.039	34.437	38.476
Roční odpis	1.786	13.678	15.464
Zařazení, vyřazení majetku	X	- 1.233	- 1.233
Opravné položky k nab.maj.+/-	X	X	X
Stav k 30.06.2006	5.825	46.882	52.707
Účetní zůstatkové hodnoty:			
Stav k 01.07.2005	6.821	27.082	33.903

ERNST & YOUNG, k.s.
od 01.07.2006:
ERNST & YOUNG TAX & TRANSACTIONS,
s.r.o., člen koncernu

Příloha k účetní závěrce
01.07.2005 – 30.06.2006

10

Stav k 30.06.2006	12.309	19.892	32.201
Zálohy:			
K 01.07.2005	X	X	X
K 30.06.2006	X	X	X

Odpisy dlouhodobého hmotného majetku, zúčtované do nákladů, činily 15.224 tis. Kč .

Oceňovací rozdíl k nabytému majetku ve výši 2.776 tis. Kč vznikl v roce 2002 ; odpisuje se rovnoměrně během 15 let. Do nákladů (strana DAL) byl zúčtován odpis ve výši 185 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 3 827 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 2.969 tis.Kč, z toho daňově uznatelné 765 tis.Kč, účetní (daňově neuznatelné) 2.204 tis.Kč.

Odpis pohledávek

Odpis pohledávek byl proveden ve výši 926 tis. Kč

6.7. Krátkodobý finanční majetek

Stav devizových prostředků společnosti přepočtený platným kurzem ČNB k30.06.2006 činí 202 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 k 1.7.2005	Tvorba opravné položky	Zúčt. opravné položky	Zůstatek k30.6.2006
Opravné položky k DHM a DNM	X	X	X	X
Opravné položky k dlouhodobému finančnímu majetku.	X	X	X	X
Opravné položky k zásobám	X	X	X	X
Opravné položky k pohledávkám	6.141	21.144	24.317	2.968
Opravné položky ke krátkodobému finančnímu majetku	X	X	X	X
Celkem	6.141	21.144	24.317	2.968

6.10. Vlastní kapitál

6.10.1. Změny vlastního kapitálu v průběhu účetního období (tis. Kč) – jedná se o komanditní společnost, základní kapitál zůstává v úrovni 5 tis. Kč, vytvořený zisk se rozděluje komplementářům a komanditistům.

6.10.2. Zákonný rezervní fond

K 01.07.2005	0
Příděl ze zisku	0
Další povinné příděly	x
Úhrada ztráty rok	x
K 30.06.2006	0

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:

<u>Zisk</u>	277 tis.Kč
Příděl zákonnému rezervnímu fondu	0 tis.Kč
Výplaty podílů na zisku	277 tis.Kč
Nerozdělený zisk k 30.06.2006	264 tis.Kč
Neuhrazená ztráta k 30.06.2006	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	10.144
Z toho:	
Ostatní rezervy	10.144

Pohyb těchto rezerv je následující (tis. Kč)

	Ostatní rezervy	(Celkem)
K 01.07.2005	7.650	7.650
Tvorba rezerv	11.261	11.261
Zúčtování rezerv	8.767	8.767
K 30.06.2006	10.144	10.144

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 3.233 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. K 30.06.2006 vykazuje společnost zůstatek úvěru ve výši 40.055 tis. Kč.

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	72.695
Připočitatelné položky (+)	47.956
Odpočitatelné položky (-)	17.317
Základ daně (daňová ztráta)	103.334
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 a ost.	XXX
Odečet ost. položek - převod podílu komplementáři	72.295
Základ daně z příjmu	568
Sazba daně	24%
Daň z příjmu	136

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) – osobní automobily: 15 868
osobní automobily - roční nájemné 9 380 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	317.762
Zahraničí	221.457
Tržby celkem	539.219

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) Participation Limited
Kyriakou Matsi, 16, EAGLE HOUSE, 10.patro, Agioi Omologites,
Nicosia, Kyperská republika
- Ernst & Young CEA (South) Services Limited, Vyronos, 36, Nicosia Tower Center, 2.patro, byt/kancelář 201,
P.C.1096, Nicosia, Kyperská republika (99%)

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 vmístě a čase.

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

- Výnosy z titulu poskytnutých služeb130.530 tis. Kč
- Náklady z titulu přijatých služeb 12.938 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

Ke dni 01.07.2006 byla provedena změna právní formy z komanditní společnosti na společnost s ručením
omezeným – zapsáno v obchodním rejstříku.

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

O OVĚŘENÍ VÝROČNÍ ZPRÁVY

za účetní období 01.07.2005 – 30.06.2006

ERNST & YOUNG k.s.

(od 01.07.2006: ERNST & YOUNG TAX & TRANSACTIONS, 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 k.s.

(od 01.07.2006: ERNST & YOUNG TAX & TRANSACTIONS, 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 k.s.
(od 01.07.2006: ERNST & YOUNG TAX & TRANSACTIONS, s.r.o. člen koncernu)

Právní forma: komanditní společnost
(od 01.07.2006: společnost s ručením omezeným)

Sídlo: Praha 2, Karlovo náměstí 10

IČO: 267 05 338

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 k.s.
(od 01.07.2006: ERNST & YOUNG TAX & TRANSACTIONS, 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, k.s.

(od 01.07.2006: ERNST & YOUNG TAX & TRANSACTIONS, s.r.o. člen koncernu)

Společnost ERNST & YOUNG, k.s., (od 01.07.2006: ERNST & YOUNG TAX & TRANSACTIONS, s.r.o., člen koncernu), Praha 2, Karlovo náměstí 10, IČ 267 05 338, byla zapsána do obchodního rejstříku vedeného Městským soudem v Praze dne 12.06.2002 v oddíle A, vložka 47062. V souvislosti se změnou právní formy od 01.07.2006 byl zápis v OR změněn na oddíl C, vložka 108716.

Hlavním předmětem její činnosti je poskytování daňového poradenství, činnost účetních poradců, vedení účetnictví, činnost podnikatelských, finančních, organizačních a ekonomických poradců, pořádání odborných kurzů, školení a jiných vzdělávacích akcí včetně lektorské činnosti.

Společníci – komplementáři k 30.06.2006:

ERNST & YOUNG CEA (SOUTH) PARTICIPATION LIMITED, Kyriakou Matsi, 16, EAGLE HOUSE, 10. patro, Agioi Omologites, Nicosia, Kyperská republika.

Společníci – komanditisté k 30.06.2006:

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

Společníci po změně právní formy k 01.07.2006:

ERNST & YOUNG CEA (SOUTH) PARTICIPATION LIMITED, Kyriakou Matsi, 16, EAGLE HOUSE, 10. patro, Agioi Omologites, Nicosia, Kyperská republika – 1%.

Ernst & Young CEA (South) Services Limited, Vyronos, 36, Nicosia Tower Center, 2. patro, kancelář 201, P.C. 1096, Nicosia, Kyperská republika – 99%.

V souladu se zněním § 3, odst. 2 a 3 zákona č.563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, bylo účetní období stanoveno od 01.07.2004 do 30.06.2005.

Hospodaření společnosti v období 01.07.2005 – 30.06.2006

Hospodaření společnosti v ročním období 01.07.2005 – 30.06.2006 skončilo ziskem před převodem podílu komanditistům ve výši 72.695 tis. Kč. Celkové tržby činily 547.691 tis. Kč. V nákladech byly rozhodující položkou odborné služby (382.218 tis. Kč) a osobní náklady (225.988 tis. Kč).

Hodnota aktivních pohledávek z obchodního styku (92.680 tis. Kč) vysoce převyšuje hodnotu závazků z obchodního styku (3.188 tis. Kč), hodnota vlastního kapitálu je kladná.

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

Významné skutečnosti, které nastaly až po rozvahovém dni

Společnost Ernst & Young, k.s., se sídlem Praha 2, Karlovo náměstí 10, PSČ 120 00, IČ : 267 05 338, zapsaná v obchodním rejstříku vedeném u Městského soudu v Praze, oddíl A, vložka 47062 změnila ke dni 01.07.2006 právní formu z komanditní společnosti na společnost s ručením omezeným.

Předpokládaný vývoj společnosti v období 01.07.2006 – 30.06.2007

Společníci předpokládají dynamický rozvoj společnosti v rámci předmětu její činnosti.

Aktivity v oblasti výzkumu a vývoje

Společnost nevyvíjí aktivity 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.

Společnost nemá organizační složku v zahraničí.

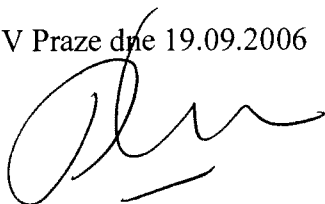
Přílohy Výroční zprávy:

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

Č.2 - Příloha k účetní závěrce k 30.06.2006

Č.3 – Výrok auditora

V Praze dne 19.09.2006



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

IC
26705338

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

Ernst & Young k.s.

Sídlo nebo bydliště úč. jednotky a místo podnikání, liší-li se od bydliště

Karlovo náměstí 10

Praha 2

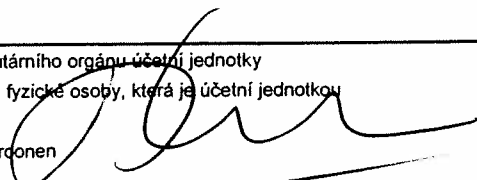
120 00

označ. a	AKTIVA b	řád. c	Běžné účetní období			Minulé období 4	Netto 3
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3		
	AKTIVA CELKEM	001	304 571	-61 990	242 581	356 731	
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002					
B.	Dlouhodobý majetek	003	89 802	-59 021	30 781	33 313	
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	004	7 670	-7 054	616	1 562	
B. I. 1	Zřizovací výdaje	005					
2	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	006					
3	Software	007	7 670	-7 054	616	1 505	
4	Ocenitelná práva	008					
5	Goodwill	009					
6	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	010					
7	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011				57	
8	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012					
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek	013	82 132	-51 967	30 165	31 751	
B. II. 1	Pozemky	014					
2	Stavby	015	18 134	-5 825	12 309	6 821	
3	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	016	66 774	-46 882	19 892	27 082	
4	Pěstitelské celky trvalých porostů	017					
5	Základní stádo a tažná zvířata	018					
6	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	019					
7	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020				69	
8	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	021					
9	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	022	-2 776	740	-2 036	-2 221	
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek	023					
B. III. 1	Podíly v ovládaných a řízených osobách	024					
2	Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	025					
3	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	026					
4	Půjčky a úvěry - ovládající a řídicí osoba, podstatný vliv	027					
5	Jiný dlouhodobý finanční majetek	028					
6	Pořízovaný dlouhodobý finanční majetek	029					
7	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	030					

označ. a	AKTIVA b	řád. c	Běžné účetní období			Minulé úč. období Netto 4
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	
C.	Oběžná aktiva	031	207 992	-2 969	205 023	307 703
C. I.	Zásoby	032	17 308		17 308	8 836
C. I. 1	Materiál	033				
2.	Nedokončená výroba a polotovary	034	17 308		17 308	8 836
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 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				
C. III.	Krátkodobé pohledávky	048	188 488	-2 969	185 519	277 009
C. III. 1	Pohledávky z obchodních vztahů	049	95 649	-2 969	92 680	74 569
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	247		247	
7.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	055	11 994		11 994	7 093
8.	Dohadné účty aktivní	056	38 248		38 248	114
9.	Jiné pohledávky	057	42 350		42 350	195 233
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek	058	2 196		2 196	21 858
C. IV. 1	Peníze	059	823		823	714
2.	Účty v bankách	060	1 373		1 373	21 144
3.	Krátkodobé cenné papíry a podíly	061				
4.	Pořizovaný krátkodobý finanční majetek	062				
D. I.	Časové rozlišení	063	6 777		6 777	15 715
D. I. 1	Náklady příštích období	064	6 777		6 777	15 715
2.	Komplexní náklady příštích období	065				
3.	Příjmy příštích období	066				

Označ. a	PASIVA b	řád. c	Stav v běžném účet. období 5	Stav v minulém účet. období 6
	PASIVA CELKEM	067	242 581 ✓	356 731
A.	Vlastní kapitál	068	269 ✓	282
A. I.	Základní kapitál	069	5	5
A. I. 1.	Základní kapitál	070	5	5
	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		
A. III. 1.	Zákonný rezervní fond / Nedělitelný fond	079		
	3. Statutární a ostatní fondy	080		
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let	081		
A. IV. 1.	Nerozdělený zisk minulých let	082		
	2. Neuhrzena ztráta minulých let	083		
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období /+ -/	084	264 ✓	277
B.	Cizí zdroje	085	241 714 ✓	356 447
B. I.	Rezervy	086	10 144	7 650
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	10 144	7 650
B. II.	Dlouhodobé závazky	091	109 039 ✓	120 782
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	109 039 ✓	109 559
	5. Dlouhodobé přijaté zálohy	096		
	6. Vydané dluhopisy	097		
	7. Dlouhodobé směnky k úhradě	098		
	8. Dohadné účty pasivní	099		
	9. Jiné závazky	100		11 223
	10. Odložený daňový závazek	101		

Označ. a	PASIVA b	řád. c	Stav v běžném účet. období 5	Stav v minulém účet. období 6
B. III.	Krátkodobé závazky	102	82 476	191 927
B. III. 1.	Závazky z obchodních vztahů	103	3 188	4 284
2.	Závazky - ovládající a řídicí osoba	104		
3.	Závazky - podstatný vliv	105		
4.	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	106		
5.	Závazky k zaměstnancům	107	2	5 334
6.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	108		3 695
7.	Stát - daňové závazky a dotace	109	5 552	15 514
8.	Krátkodobé přijaté zálohy	110		1 366
9.	Vydané dluhopisy	111		
10.	Dohadné účty pasivní	112	68 640	44 481
11.	Jiné závazky	113	5 094	117 253
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci	114	40 055	36 088
B. IV. 1.	Bankovní úvěry dlouhodobé	115		
2.	Krátkodobé bankovní úvěry	116	40 055	36 088
3.	Krátkodobé finanční výpomoci	117		
C. I.	Časové rozlišení	118	598	2
C. I. 1.	Výdaje příštích období	119		2
2.	Výnosy příštích období	120	598	

Sestaveno dne: 5. 10. 2006		Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou Dirk Kroonen 	
Právní forma účetní jednotky k.s.	Předmět podnikání poskytování daňového poradenství	Pozn.:	

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

IČ
26705338

Druhé členění

Obchodní firma nebo jiný název účetní

jednotky

Ernst & Young k.s.

Sídlo nebo bydliště úč. jednotky a místo

podnikání, liší-li se od bydliště

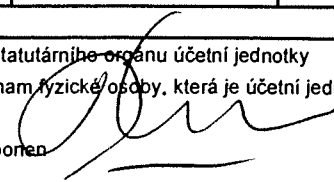
Karlovo náměstí 10

Praha 2

120 00

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
I.	Tržby za prodej zboží	01		
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02		
+	Obchodní marže	03		
II.	Výkony	04	547 691	654 974
II. 1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	539 219	666 353
2.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	06	8 472	-11 379
3.	Aktivace	07		
B.	Výkonová spotřeba	08	390 985	377 653
B. 1.	Spotřeba materiálu a energie	09	8 767	6 880
2.	Služby	10	382 218	370 773
+	Přidaná hodnota	11	156 706	277 321
C.	Osobní náklady	12	225 988	155 895
C. 1.	Mzdové náklady	13	161 701	109 715
2.	Odměny členům orgánů společnosti a družstva	14		
3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	52 467	35 634
4.	Sociální náklady	16	11 820	10 546
D.	Daně a poplatky	17	151	153
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	16 470	18 672
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu	19	2 102	1 282
III. 1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	2 102	1 282
2.	Tržby z prodeje materiálu	21		
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu	22	316	21
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23	316	21
2.	Prodaný materiál	24		
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	25	694	-3 984
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	170 878	13 133
H.	Ostatní provozní náklady	27	10 298	7 959
V.	Převod provozních výnosů	28		
I.	Převod provozních nákladů	29		
•	Provozní výsledek hospodaření	30	75 769	113 020

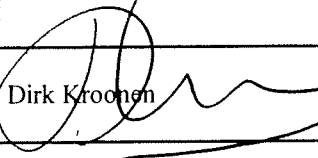
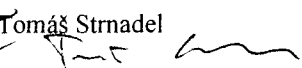
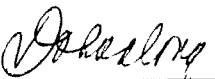
Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31		
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32		
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	33		
VII. 1.	Výnosy z podílů v ovládaných a řízených osobách a účetních jednotkách 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	1 151	273
N.	Nákladové úroky	43	2 463	4 180
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	7 972	21 375
O.	Ostatní finanční náklady	45	9 964	20 528
XII.	Převod finančních výnosů	46		
P.	Převod finančních nákladů	47		
*	Finanční výsledek hospodaření	48	-3 304	-3 060
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost	49	136	123
Q. 1.	- splatná	50	136	123
2.	- odložená	51		
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost	52	72 329	109 837
XIII.	Mimořádné výnosy	53	230	
R.	Mimořádné náklady	54		1
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti	55		
S. 1.	- splatná	56		
2.	- odložená	57		
**	Mimořádný výsledek hospodaření	58	230	-1
T.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům	59	72 295	109 559
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+ / -)	60	264	277
****	Výsledek hospodaření před zdaněním	61	400	400

Sestaveno dne: 5.10. 2006		Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou Dirk Kroonen 
Právní forma účetní jednotky k.s.	Předmět podnikání poskytování daňového poradenství	Pozn.:

ERNST & YOUNG, k.s.

(od 01.07.2006: ERNST & YOUNG TAX & TRANSACTIONS,
s.r.o., člen koncernu)

Příloha v plném rozsahu tvořící součást účetní závěrky k 30.06.2006

Vyhotoveno dne:	Podpis statutárního orgánu účetní jednotky:	Osoba odpovědná za účetnictví (jméno, podpis):	Osoba odpovědná za účetní závěrku (jméno, podpis):
5.10.2006	Dirk Kroonen 	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

1. OBECNÉ INFORMACE

1.1. Popis účetní jednotky:

Obchodní firma: ERNST & YOUNG, k.s.
(od 01.07.2006: ERNST & YOUNG TAX & TRANSACTIONS, s.r.o.,
člen koncernu)
Sídlo: Praha 2, Karlovo náměstí 10
IČ: 267 05 338
Právní forma: komanditní společnost
(od 01.07.2006: společnost s ručením omezeným)

Předmět podnikání:

- Pronájem nemovitostí, bez poskytování jiných než základních služeb spojených s pronájmem.
- Poskytování daňového poradenství.
- Činnost účetních poradců, vedení účetnictví.
- Činnost podnikatelských, finančních, organizačních a ekonomických poradců.
- Pořádání odborných kurzů, školení a jiných vzdělávacích akcí včetně lektorské činnosti.

Registrace: Obchodní rejstřík vedený Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 108716
Datum vzniku: 12.06.2002
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:

100% - ERNST & YOUNG CEA (South) Participation Limited, Kyriakou Matsi, 16, EAGLE HOUSE, 10.patro Agioi Omologites, Nicosia , Kyperská republika - komplementář

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 13.09.2005 byl zapsán prokurista Ondřej Janeček
- K datu 10.01.2006 byl vymazán prokurista Peter Ferrigno
- K datu 10.01.2006 byli zapsáni prokuristé Peter Ferrigno, Vladislav Severa, Paul Antrobus
- K datu 23.01.2006 byl zapsán prokurista Michael Shaheen
- K datu 01.07.2006 byl vymazán komplementář ERNST & YOUNG CEA (South) Participation Limited, Kyriakou Matsi, 16, EAGLE HOUSE, 10.patro Agioi Omologites, Nicosia , Stát: Kyperská republika
- K datu 01.07.2006 byl vymazán komanditista Ernst & Young CEA (South) Services Limited, Vyronos, 36, Nicosia Tower Center, 2.patro, byt/kancelář 201, P.C.1096, Nicosia, Kyperská republika

ERNST & YOUNG, k.s.
od 01.07.2006:
ERNST & YOUNG TAX & TRANSACTIONS,
s.r.o., člen koncernu

Příloha k účetní závěrce
01.07.2005 – 30.06.2006

5

- K datu 01.07.2006 byli vymazáni prokuristé Jan Čapek, Jiří Jakoubek, Petra Wendelová, René Kulínský, Libor Frýzek, Peter Ferrigno, Ondřej Janeček, Vladislav Severa, Paul Antrobus, Michael Shaheen
- K datu 01.07.2006 společnost ERNST & YOUNG, k.s. změnila právní formu z komanditní společnosti na společnost s ručením omezeným
- K datu 01.07.2006 byli zapsáni společníci ERNST & YOUNG CEA (South) Participation Limited, Kyriakou Matsi, 16, EAGLE HOUSE, 10.patro Agioi Omologites, Nicosia, Nicosia, Stát: Kyperská republika (1%) a Ernst & Young CEA (South) Services Limited, Vyronos, 36, Nicosia Tower Center, 2.patro, byt/kancelář 201, P.C.1096, Nicosia, Kyperská republika (99%)
- K datu 01.07.2006 byl zapsán jednatel Dirk Kroonen
- K datu 01.07.2006 byli zapsáni prokuristé Jan Čapek, Jiří Jakoubek, Petra Wendelová, René Kulínský, Libor Frýzek, Peter Ferrigno, Ondřej Janeček, Vladislav Severa, Paul Antrobus, Michael Shaheen

1.4. Popis organizační struktury účetní jednotky:

Společnost se člení se na dílčí úseky: - Interní služby
- Daně
- Corporate Finance

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

Statutární orgán komplementáře: Dirk Kroonen

Prokura: Jan Čapek

Prokura: Jiří Jakoubek

Prokura: Petra Wendelová

Prokura: René Kulínský

Prokura: Libor Frýzek

Prokura: Peter Ferrigno

Prokura: Ondřej Janeček

Prokura: Vladislav Severa

Prokura: Paul Antrobus

Prokura: Michael Shaheen

2. INFORMACE O VÝZNAMNÝCH KAPITÁLOVÝCH VKLADECH

2.1. Společnosti, v nichž má účetní jednotka k 30.06.2005 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: členové řídicích orgánů	Statutární a dozorčí orgány	Bývalí členové statutárních a dozorčích orgánů
Průměrný přepočtený počet zaměstnanců	190	X	X	X
Osobní náklady	225.988	X	X	X
Odměny statutárních a dozorčích orgánů	X	X	X	X
Vzniklé nebo sjednané penzijní závazky býv. čl. stat. a doz. org.	nevyskytují se	X	X	nevyskytují se

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

nevyskytuje se

V roce 2005-2006 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. Odchylky 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 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.

Za uvedení PC a tiskáren do používání nebo za jejich vyřazení z majetku odpovídá divize IT, za auta, budovy, nábytek, telefony, ústředny, faxy a kopírky divize Facilities Management.

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

Předpokládaná životnost (doba odpisování) je stanovena takto:

	Počet let (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 765.438,39 Kč
- ostatní (účetní) opravné položky 2,203.537,44 Kč

5.4.5. Přijaté úvěry

Krátkodobé úvěry jsou při přijetí zaúčtovány ve své nominální hodnotě. K rozvahovému dni účetní jednotka vykazuje závazky plynoucí z poskytnutých úvěrů ve výši 40.055 tis. Kč.

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 společnosti

Ke dni 01.07.2006 byla provedena změna právní formy z komanditní společnosti na společnost s ručením omezeným – zapsáno v obchodním rejstříku.

6. DOPLŇUJÍCÍ INFORMACE K ROZVAZE

6.1. Dlouhodobý nehmotný majetek

v tis.

Kč

	Počítač. software	Ocenitelná práva	Nedokončený DNM	Celkem DNM
Pořizovací cena:				
Stav k 01.07.2005	7.314	X	X	7.314
Přírůstky	356	X	X	356
Převody	X	X	X	X
Úbytky	X	X	X	X
Stav k 30.06.2006	7.670	X	X	7.670
Oprávk:				
Stav k 01.07.2005	5.809	X	X	5.809
Roční odpis	1.245	X	X	1.245
Zařazení, vyřazení majetku	X	X	X	X
Opravné položky k nab.maj.+/-	X	X	X	X
Stav k 30.06.2006	7.054	X	X	7.054
Účetní zůstatkové hodnoty:				
Stav k 01.07.2006	1.505	X	X	1.505
Stav k 30.06.2006	616	X	X	616
Zálohy:				
K 01.07.2005	X	X	X	X
K 30.06.2006	X	X	X	X

Odpisy dlouhodobého nehmotného majetku, zúčtované do nákladů, činily 1.245 tis. Kč.

6.2. Dlouhodobý hmotný majetek

v tis. Kč

	Budovy (techn.zhodnoc.)	Sam.movité věci a soubory mov.věcí	Celkem DHM
Pořizovací cena:			
Stav k 01.07.2005	10.860	61.519	72.379
Přírůstky	7.274	6.563	13.837
Převody	X	X	X
Úbytky	X	-1.308	- 1.308
Stav k 30.06.2006	18.134	66.774	84.908
Oprávk:			
Stav k 01.07.2005	4.039	34.437	38.476
Roční odpis	1.786	13.678	15.464
Zařazení, vyřazení majetku	X	- 1.233	- 1.233
Opravné položky k nab.maj.+/-	X	X	X
Stav k 30.06.2006	5.825	46.882	52.707
Účetní zůstatkové hodnoty:			
Stav k 01.07.2005	6.821	27.082	33.903

ERNST & YOUNG, k.s.
od 01.07.2006:
ERNST & YOUNG TAX & TRANSACTIONS,
s.r.o., člen koncernu

Příloha k účetní závěrce
01.07.2005 – 30.06.2006

10

Stav k 30.06.2006	12.309	19.892	32.201
Zálohy:			
K 01.07.2005	X	X	X
K 30.06.2006	X	X	X

Odpisy dlouhodobého hmotného majetku, zúčtované do nákladů, činily 15.224 tis. Kč .

Oceňovací rozdíl k nabytému majetku ve výši 2.776 tis. Kč vznikl v roce 2002 ; odpisuje se rovnoměrně během 15 let. Do nákladů (strana DAL) byl zúčtován odpis ve výši 185 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 3 827 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 2.969 tis.Kč, z toho daňově uznatelné 765 tis.Kč, účetní (daňově neuznatelné) 2.204 tis.Kč.

Odpis pohledávek

Odpis pohledávek byl proveden ve výši 926 tis. Kč

6.7. Krátkodobý finanční majetek

Stav devizových prostředků společnosti přepočtený platným kurzem ČNB k30.06.2006 činí 202 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 k 1.7.2005	Tvorba opravné položky	Zúčt. opravné položky	Zůstatek k30.6.2006
Opravné položky k DHM a DNM	X	X	X	X
Opravné položky k dlouhodobému finančnímu majetku.	X	X	X	X
Opravné položky k zásobám	X	X	X	X
Opravné položky k pohledávkám	6.141	21.144	24.317	2.968
Opravné položky ke krátkodobému finančnímu majetku	X	X	X	X
Celkem	6.141	21.144	24.317	2.968

6.10. Vlastní kapitál

6.10.1. Změny vlastního kapitálu v průběhu účetního období (tis. Kč) – jedná se o komanditní společnost, základní kapitál zůstává v úrovni 5 tis. Kč, vytvořený zisk se rozděluje komplementářům a komanditistům.

6.10.2. Zákonný rezervní fond

K 01.07.2005	0
Příděl ze zisku	0
Další povinné příděly	x
Úhrada ztráty rok	x
K 30.06.2006	0

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:

<u>Zisk</u>	277 tis.Kč
Příděl zákonnému rezervnímu fondu	0 tis.Kč
Výplaty podílů na zisku	277 tis.Kč
Nerozdělený zisk k 30.06.2006	264 tis.Kč
Neuhrazená ztráta k 30.06.2006	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	10.144
Z toho:	
Ostatní rezervy	10.144

Pohyb těchto rezerv je následující (tis. Kč)

	Ostatní rezervy	(Celkem)
K 01.07.2005	7.650	7.650
Tvorba rezerv	11.261	11.261
Zúčtování rezerv	8.767	8.767
K 30.06.2006	10.144	10.144

6.12. Dlouhodobé závazky

Na účtech dlouhodobých závazků je účtováno o závazcích, vyplývajících z 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 3.233 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. K 30.06.2006 vykazuje společnost zůstatek úvěru ve výši 40.055 tis. Kč.

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	72.695
Připočitatelné položky (+)	47.956
Odpočitatelné položky (-)	17.317
Základ daně (daňová ztráta)	103.334
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 a ost.	XXX
Odečet ost. položek - převod podílu komplementáři	72.295
Základ daně z příjmu	568
Sazba daně	24%
Daň z příjmu	136

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) – osobní automobily: 15 868
osobní automobily - roční nájemné 9 380 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	317.762
Zahraničí	221.457
Tržby celkem	539.219

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) Participation Limited
Kyriakou Matsi, 16, EAGLE HOUSE, 10.patro, Agioi Omologites,
Nicosia, Kyperská republika
- Ernst & Young CEA (South) Services Limited, Vryonos, 36, Nicosia Tower Center, 2.patro, byt/kancelář 201,
P.C.1096, Nicosia, Kyperská republika (99%)

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 vmístě a čase.

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

- Výnosy z titulu poskytnutých služeb130.530 tis. Kč
- Náklady z titulu přijatých služeb 12.938 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

Ke dni 01.07.2006 byla provedena změna právní formy z komanditní společnosti na společnost s ručením omezeným – zapsáno v obchodním rejstříku.

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, k.s. (od 01.07.2006: ERNST & YOUNG TAX & TRANSACTIONS, 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

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

O OVĚŘENÍ

zprávy o vztazích mezi propojenými osobami

za účetní období 01.07.2005 – 30.06.2006

ERNST & YOUNG, k.s.

**(od 01.07.2006: ERNST & YOUNG TAX & TRANSACTIONS, 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, k.s.

(od 01.07.2006: ERNST & YOUNG TAX & TRANSACTIONS, 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, k.s.
(od 01.07.2006: ERNST & YOUNG TAX & TRANSACTIONS, s.r.o. člen koncernu)

Právní forma: komanditní společnost
(od 01.07.2006: společnost s ručením omezeným)

Sídlo: Praha 2, Karlovo nám. 10, PSČ: 120 00

IČO: 267 05 338

Registrace: Obchodní rejstřík, vedený Městským soudem v Praze, oddíl A, číslo vložky 47062

2. Charakteristika rozsahu ověření

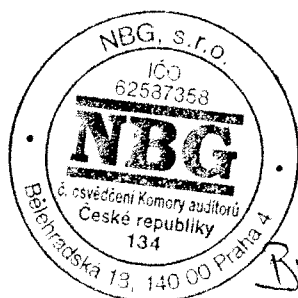
Ověření bylo provedeno podle ustanovení § 66a) zákona č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník, v platném znění.

3. Výrok auditora

Na základě výsledků provedeného ověření je udělen účetní jednotce **ERNST & YOUNG, k.s.**
(od 01.07.2006: **ERNST & YOUNG TAX & TRANSACTIONS, 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 Tax & Transactions, s.r.o., člen koncernu (do 30. června 2006 jako Ernst & Young, k.s.), se sídlem Karlovo náměstí 10, 120 00 Praha 2, IČ: 26705338 (dále jen „Společnost“), ovládanou osobou vůči:

- společnosti Ernst & Young CEA (South) Participation Limited, se sídlem Kyriakou Matsi 16, Eagle House, 10. patro, Agioi Omologites, P.C. 1082 Nicosia, Kyperská republika; a
- společnosti Ernst & Young CEA (South) Services Limited, se sídlem Vyronos, 36, Nicosia Tower Center, 2.patro, byt/kancelář 201, P.C. 1096, Nicosia, Kyperská republika,;

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

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

Se společností Ernst & Young CEA (South) Participation Limited jako ovládající osobou Společnost v účetním období 1. červenec 2005 – 30. červen 2006 uzavřela následující smlouvu:

- Dohoda o započtení pohledávek ze dne 28. března 2006

Plnění poskytnuté společnosti Ernst & Young CEA (South) Participation Limited na základě Smlouvy ze dne 28. března 2006 za účetní období 1. červenec 2005 – 30. červen 2006 spočívalo v provedení platby v částce 33.050.420,- Kč. Protiplnění poskytnuté společností Ernst & Young CEA (South) Participation Limited Společnosti na základě Smlouvy ze dne 28. března 2006 za účetní období 1. červenec 2005 – 30. červen 2006 spočívalo ve snížení pohledávky vůči Společnosti o 33.050.420,- Kč.

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

Se společností Ernst & Young CEA (South) Services Limited jako ovládající osobou Společnost v účetním období 1. červenec 2005 - 30. červen 2006 uzavřela 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 EUR 5.173.260. 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 186.388,- 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.

3. *Vztahy se společností Ernst & Young CEA (South) Participation Limited a ostatními osobami ovládanými společností Ernst & Young CEA (South) Participation Limited*

Dle vyjádření statutárního orgánu společnosti Ernst & Young CEA (South) Participation Limited nebyly v posledním účetním období uzavřeny žádné smlouvy mezi Společností a osobami ovládanými společností Ernst & Young CEA (South) Participation Limited 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 ovládaným společností Ernst & Young CEA (South) Participation Limited žádné plnění ani žádné protiplnění od těchto osob nepřijala. Společnosti dále nevznikla žádná újma.

4. *Vztahy se společností Ernst & Young CEA (South) Services Limited a ostatními osobami ovládanými společností Ernst & Young CEA (South) Services Limited*

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

- *se společností Ernst & Young Audit & Advisory, s.r.o., člen koncernu – Smlouva o poskytování služeb ze dne 1. července 2005*

Plnění poskytnuté Společností společností Ernst & Young Audit & Advisory, 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. Protiplnění poskytnuté Společností společností Ernst & Young Audit & Advisory, s.r.o., člen koncernu na základě Smlouvy o poskytování služeb za účetní období 1. červenec 2005 – 30. červen 2006 činilo celkově 99.150.154,- Kč bez DPH.

- *se společností Ernst & Young Audit & Advisory, s.r.o., člen koncernu – Podnájemní smlouva ze dne 29. listopadu 2002*

Plnění poskytnuté Společností společností Ernst & Young Audit & Advisory, 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 Ernst & Young Audit & Advisory, s.r.o., člen koncernu své sídlo. Protiplnění poskytnuté společností Ernst & Young Audit & Advisory, s.r.o., člen koncernu Společnosti na základě podnájemní smlouvy ze dne 29. listopadu 2002 za účetní období 1. červenec 2005 – 30. červen 2006 činilo celkově 18.186.697,61 Kč.

- *se společností Ernst & Young Audit & Advisory, s.r.o., člen koncernu – Smlouva 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 celkově 12.938.548,- Kč bez DPH. Protiplnění přijaté od společnosti Ernst & Young Audit & Advisory, 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 Audit & Advisory, s.r.o., člen koncernu - Smlouvu o poskytování poradenských služeb ze dne 3. listopadu 2005*

Plnění poskytnuté společnosti Ernst & Young Audit & Advisory, 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 Audit & Advisory, 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 celkově 31.379.953,- Kč bez DPH.

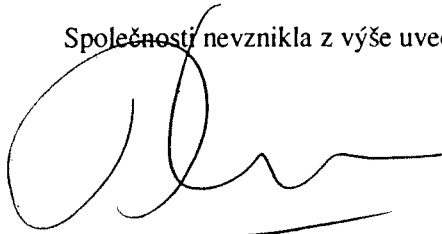
5. *Podmínky vztahů se společnostmi Ernst & Young CEA (South) Services Limited, Ernst & Young CEA (South) Participation Limited a Ernst & Young Audit & Advisory, s.r.o., člen koncernu*

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

Platební mechanismy a ceny jsou předmětem obchodního tajemství. Společnosti dále nevznikla žádná újma.

6. Závěr

Společnosti nevznikla z výše uvedených smluv žádná újma.



Ernst & Young Tax & Transactions, s.r.o.,
člen koncernu
Dirk Kroonen, jednatel