

HERVIS Sport a móda, s.r.o.

Účetní závěrka a zpráva auditora k 31. prosinci 2005

VÝROK AUDITORA

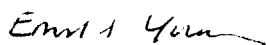
Jednatelům společnosti HERVIS Sport a móda, s.r.o.:

Ověřili jsme účetní závěrku společnosti HERVIS Sport a móda, s.r.o., k 31. prosinci 2005. Za sestavení této účetní závěrky je zodpovědné vedení společnosti HERVIS Sport a móda, s.r.o. Naším úkolem je vydat na základě provedeného auditu výrok k této účetní závěrce.

Audit jsme provedli 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 vypovídající schopnosti účetní závěrky. Jsme přesvědčeni, že provedený audit poskytuje přiměřený podklad pro vyjádření výroku auditora.

Podle našeho názoru účetní závěrka ve všech významných souvislostech věrně a poctivě zobrazuje majetek, závazky, vlastní kapitál a finanční situaci společnosti HERVIS Sport a móda, s.r.o., k 31. prosinci 2005 a výsledky jejího hospodaření za rok 2005 v souladu s účetními předpisy platnými v České republice.

Ověřili jsme také účetní závěrku společnosti HERVIS Sport a móda, s.r.o., k 31. prosinci 2004 a naše zpráva ze 4. března 2005 obsahovala výrok bez výhrad.



Ernst & Young Audit & Advisory, s.r.o., člen koncernu
osvědčení č. 401



Irena Liškařová
auditor, osvědčení č. 1146

3. března 2006
Praha, Česká republika

ROZVAHA V PLNÉM ROZSAHU

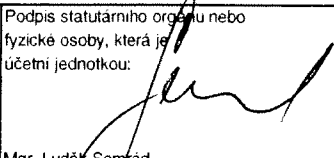
		Běžné účetní období			Minulé úč. období 2004
		Brutto	Korekce	Netto	Netto
	AKTIVA CELKEM	340 472	- 39 240	301 232	149 330
A.	POHLEDÁVKY ZA UPSANÝ ZÁKLADNÍ KAPITÁL				
B.	DLOUHODOBÝ MAJETEK	150 441	- 25 453	124 988	55 083
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	2 289	- 1 145	1 144	770
B. I. 1	Zřizovací výdaje				
2	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje				
3	Software	1 688	- 1 091	597	641
4	Ocenitelná práva	166	- 54	112	129
5	Goodwill				
6	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek				
7	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	435		435	
8	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek				
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek	148 152	- 24 308	123 844	54 313
B. II. 1	Pozemky				
2	Stavby	79 820	- 10 112	69 708	29 797
3	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	68 120	- 14 196	53 924	20 142
4	Pěstební celky trvalých porostů				
5	Základní stádo a tažná zvířata				
6	Jiný dlouhodobý hmotný majetek				
7	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	212		212	4 374
8	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek				
9	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku				
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek	0	0	0	0
B. III. 1	Podíly v ovládaných a řízených osobách				
2	Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem				
3	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly				
4	Půjčky a úvěry - ovládající a řídicí osoba, podstatný vliv				
5	Jiný dlouhodobý finanční majetek				
6	Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek				
7	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek				
C.	OBEŽNÁ AKTIVA	187 913	- 13 787	174 126	91 618
C. I.	Zásoby	149 185	- 13 787	135 378	49 236
C. I. 1	Materiál	406		406	60
2	Nedokončená výroba a polotovary				
3	Výrobky				
4	Zvířata				
5	Zboží	148 759	- 13 787	134 972	49 176
6	Poskytnuté zálohy na zásoby				
C. II.	Dlouhodobé pohledávky	5 804	0	5 804	3 721
C. II. 1	Pohledávky z obchodních vztahů				
2	Pohledávky - ovládající a řídicí osoba				
3	Pohledávky - podstatný vliv				
4	Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení				
5	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	2 083		2 083	
6	Dohadné účty aktivní (nevyfakturované výnosy)				
7	Jiné pohledávky				
8	Odložená daňová pohledávka	3 721		3 721	3 721

ROZVAHA V PLNÉM ROZSAHU

		Běžné účetní období			Minulé úč. období 2004
		Brutto	Korekce	Netto	Netto
C. III.	Krátkodobé pohledávky	16 791	0	16 791	9 544
C. III. 1	Pohledávky z obchodních vztahů	9 958		9 958	9 545
2	Pohledávky - ovládající a řídicí osoba				
3	Pohledávky - podstatný vliv				
4	Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení				
5	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění				
6	Stát - daňové pohledávky				
7	Krátkodobé poskytnuté zálohy	6 811		6 811	
8	Dohadné účty aktivní (nevymfakturované výnosy)				
9	Jiné pohledávky	22		22	- 1
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek	16 153	0	16 153	29 117
C. IV. 1	Peníze	5 831		5 831	1 931
2	Účty v bankách	10 322		10 322	27 186
3	Krátkodobé cenné papíry a podíly				
4	Požizovaný krátkodobý finanční majetek				
D.	OSTATNÍ AKTIVA - PŘECHODNÉ ÚČTY AKTIV	2 118	0	2 118	2 629
D. I.	Časové rozlišení	2 118	0	2 118	2 629
D. I. 1	Náklady příštích období	2 072		2 072	2 465
2	Komplexní náklady příštích období				
3	Příjmy příštích období	46		46	164

ROZVAHA V PLNÉM ROZSAHU

		Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období 2004
	PASIVA CELKEM	301 232	149 330
A.	VLASTNÍ KAPITÁL	84 705	25 477
A. I.	Základní kapitál	60 100	60 100
A. I. 1	Základní kapitál	60 100	60 100
2	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)		
3	Změny základního kapitálu		
A. II.	Kapitálové fondy	59 288	0
A. II. 1	Emisní ážio		
2	Ostatní kapitálové fondy	59 288	
3	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků		
4	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách		
A. III.	Rezervní fondy a ostatní fondy ze zisku	0	0
A. III. 1	Zákonný rezervní fond		
2	Statutární a ostatní fondy		
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let	- 34 623	- 29 029
IV. 1	Nerozdělený zisk minulých let		
2	Neuhrazená ztráta minulých let	- 34 623	- 29 029
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+ / -)	- 60	- 5 594
B.	CIZÍ ZDROJE	215 573	122 428
B. I.	Rezervy	370	184
B. I. 1	Rezervy podle zvláštních právních předpisů		
2	Rezerva na důchody a podobné závazky		
3	Rezerva na daň z příjmů		
4	Ostatní rezervy	370	184
B. II.	Dlouhodobé závazky	0	0
B. II. 1	Závazky z obchodních vztahů		
2	Závazky - ovládající a řídicí osoba		
3	Závazky - podstatný vliv		
4	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení		
5	Přijaté zálohy		
6	Vydané dluhopisy		
7	Směnky k úhradě		
8	Dohadné účty pasivní (nevyfakturované dodávky)		
9	Jiné závazky		
10	Odložené daňové závazek		
B. III.	Krátkodobé závazky	110 203	122 244
B. III. 1	Závazky z obchodních vztahů	93 654	47 086
2	Závazky - ovládající a řídicí osoba		
3	Závazky - podstatný vliv		68 851
4	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení		
5	Závazky k zaměstnancům	1 996	894
6	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	1 240	451
7	Stát - daňové závazky a dotace	8 627	2 163
8	Přijaté zálohy	452	
9	Vydané dluhopisy		
10	Dohadné účty pasivní (nevyfakturované dodávky)	4 190	2 799
11	Jiné závazky	44	
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci	105 000	0
B. IV. 1	Bankovní úvěry dlouhodobé		
2	Krátkodobé bankovní úvěry	105 000	
3	Krátkodobé finanční výpomoci		
C.	OSTATNÍ PASIVA - PŘECHODNÉ ÚČTY PASIV	954	1 425
C. I.	Časové rozlišení	954	1 425
C. I. 1	Výdaje příštích období	954	19
2	Výnosy příštích období		1 406

Seřazeno dne:	Podpis statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou:	Osoba odpovědná za účetnictví (jméno a podpis):	Osoba odpovědná za účetní závěrku (jméno a podpis):
			
3. 3. 2006	Mgr. Luděk Semrád	Markéta Kolařová	Ing. Jiřina Ullrichová tel. 420 234 670 610

HERVIS Sport a móda, s.r.o. k 31. prosinci 2005
Statutární formuláře českých finančních výkazů v tis. Kč

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY V PLNÉM ROZSAHU

		Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období 2004
I.	1 Tržby za prodej zboží	435 255	190 218
A.	2 Náklady vynaložené na prodané zboží	281 397	124 083
+ Obchodní marže		153 858	66 135
II.	Výkony	25 505	10 247
II.	1 Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	25 505	10 247
	2 Změna stavu zásob vlastní činnosti		
	3 Aktivace		
B.	Výkonová spotřeba	119 332	55 468
B.	1 Spotřeba materiálu a energie	12 377	3 348
B.	2 Služby	106 955	52 120
+ Přidaná hodnota		60 031	20 914
C.	Osobní náklady	33 752	15 261
C.	1 Mzdové náklady	24 595	11 152
C.	2 Odměny členům orgánů společnosti a družstva		
C.	3 Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	8 597	3 888
C.	4 Sociální náklady	560	221
D.	Daně a poplatky	49	14
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	13 175	6 224
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu	0	140
III.	1 Tržby z prodeje dlouhodobého majetku		140
	2 Tržby z prodeje materiálu		
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu	0	211
F.	1 Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku		211
F.	2 Prodaný materiál		
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	9 255	3 562
IV.	2 Ostatní provozní výnosy	756	61
H.	1 Ostatní provozní náklady	497	291
V.	2 Převod provozních výnosů		
I.	1 Převod provozních nákladů		
* Provozní výsledek hospodaření		4 059	- 4 448
VI.	1 Tržby z prodeje cenných papírů a podílů		
J.	1 Prodané cenné papíry a podíly		
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	0	0
VII.	1 Výnosy z podílů v ovládaných a řízených osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem		
	2 Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů		
	3 Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku		
VIII.	1 Výnosy z krátkodobého finančního majetku		
K.	2 Náklady z finančního majetku		
IX.	1 Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů		
L.	2 Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů		
M.	1 Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti		
X.	1 Výnosové úroky	170	163
N.	2 Nákladové úroky	4 199	1 893
XI.	1 Ostatní finanční výnosy	7 430	5 259
O.	2 Ostatní finanční náklady	7 520	4 675
XII.	1 Převod finančních výnosů		
P.	2 Převod finančních nákladů		
* Finanční výsledek hospodaření		- 4 119	- 1 146

HERVIS Sport a móda, s.r.o. k 31. prosinci 2005
Statutární formuláře českých finančních výkazů v tis. Kč

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY V PLNÉM ROZSAHU

		Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období 2004
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost	0	0
Q. 1	- splatná		
Q. 2	- odložená		
** Výsledek hospodaření za běžnou činnost		- 60	- 5 594
XIII. 1	Mimořádné výnosy		
R. 2	Mimořádné náklady		
S. 1	Daň z příjmů z mimořádné činnosti	0	0
S. 1	- splatná		
S. 2	- odložená		
* Mimořádný výsledek hospodaření		0	0
1	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)		
*** Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)		- 60	- 5 594
**** Výsledek hospodaření před zdaněním		- 60	- 5 594

Sestaveno dne:	Podpis statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou:	Osoba odpovědná za účetnictví (jméno a podpis):	Osoba odpovědná za účetní závěrku (jméno a podpis):
3. 3. 2006	Mgr. Luděk Semrád	Markéta Kolářová	Ing. Jiřina Ullrichová tel. 420 234 670 610

HERVIS Sport a móda, s.r.o.

Účetní závěrka k 31. prosinci 2005

1. POPIS SPOLEČNOSTI

HERVIS Sport a móda, s.r.o. (dále jen „společnost“) je právnická osoba, společnost s ručením omezeným, která vznikla dne 11. 9. 1997 a sídlí v Nákupní 389/2, 102 00 Praha 10 – Štěrboholy, Česká republika, IČ 25607626. Hlavním předmětem její činnosti je koupě zboží za účelem dalšího prodeje. V roce 2005 provedla společnost významné změny v zápisu do obchodního rejstříku:

- dne 7. 3. 2005 byl vymazán společník Hervis International GmbH, c/o Aspiag Management AG, Prakstrasse 12, 9430 St. Margrethen, Švýcarská konfederace,
- dne 7. 3. 2005 byl zapsán společník SPAR Österreichische Warenhandels-AG, Europastrasse 3, 5015 Salzburg, Rakouská republika.

Mateřskou společností je SPAR Österreichische Warenhandels-AG, Europastrasse 3, 5015 Salzburg, Rakouská republika, která vlastní 100% podíl.

Členové statutárních orgánů k 31. 12. 2005:

Jednatel: Mgr. Luděk Semrád

Jednatel: Franz Fender

2. ZÁKLADNÍ VÝCHODISKA PRO VYPRACOVÁNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Příložená účetní závěrka byla připravena podle zákona o účetnictví a prováděcí vyhlášky k němu ve znění platném pro rok 2005 a 2004.

3. ZPŮSOBY OCEŇOVÁNÍ A ODEPISOVÁNÍ

Způsoby oceňování, které společnost používala při sestavení účetní závěrky za rok 2005 a 2004 jsou následující:

a) Dlouhodobý nehmotný majetek

Dlouhodobý nehmotný majetek se oceňuje v pořizovacích cenách, které obsahují cenu pořízení a náklady s pořízením související.

Drobný nehmotný majetek do 3 tis. Kč se účtuje jednorázově do nákladů a dále je veden pouze v operativní evidenci.

Dlouhodobý nehmotný majetek je odepisován do nákladů na základě předpokládané doby životnosti příslušného majetku počínaje měsícem následujícím po dni, kdy byl majetek zařazen do užívání. Účetní odpisová sazba u softwaru je 4 roky.

Účetní závěrka k 31. prosinci 2005

b) Dlouhodobý hmotný majetek

Dlouhodobý hmotný majetek se oceňuje v pořizovacích cenách, které zahrnují cenu pořízení, náklady na dopravu, clo a další náklady s pořízením související.

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

Drobný hmotný majetek do 3 tis. Kč se účtuje jednorázově do nákladů a dále je veden pouze v operativní evidenci.

Drobný hmotný majetek od 3 tis. Kč do 12,5 tis. Kč je oceněn v pořizovacích cenách a je odpisován po dobu 2 let počínaje měsícem následujícím po dni, kdy byl majetek zařazen do užívání.

Drobný hmotný majetek od 12,5 tis. Kč do 40 tis. Kč je oceněn v pořizovacích cenách a je odpisován stejně jako dlouhodobý hmotný majetek počínaje měsícem následujícím po dni, kdy byl majetek zařazen do užívání.

Odpisování

Odpisy jsou vypočteny na základě pořizovací ceny a předpokládané doby životnosti příslušného majetku.

Předpokládaná životnost je stanovena takto:

	Počet let
Stavební investice v cizích budovách	10 let (dle platnosti smlouvy)
Výpočetní a kancelářská technika, překlady	4 roky
Reklamní zařízení	5 let
Skladová technika	5 let
Bezpečnostní zařízení	5 let
Osobní automobily	5 let
Stroje	5 let
Technické prodejní zařízení	5 let
Zařízení dílen	5 let
Technické vybavení budovy, regály	10 let

c) Finanční majetek

Krátkodobý finanční majetek tvoří peníze v hotovosti a na bankovních účtech.

d) Zásoby

Nakupované zásoby jsou oceněny skutečnými pořizovacími cenami s použitím metody váženého průměru. Pořizovací cena zásob zahrnuje náklady na jejich pořízení včetně nákladů s pořízením souvisejících (náklady na přepravu, clo, provize atd.).

Účetní závěrka k 31. prosinci 2005

e) Pohledávky

Pohledávky se oceňují jmenovitou hodnotou. Ocenění pochybných pohledávek se snižuje pomocí opravných položek, účtovaných na vrub nákladů, na jejich realizační hodnotu.

Společnost vytváří z důvodu opatrnosti a reálného zobrazení hodnoty pohledávek opravnou položku ve 100 % výši na pohledávky starší 180 dní a na pohledávky předané k soudnímu vymáhání.

f) Vlastní kapitál

Základní kapitál společnosti se vykazuje ve výši zapsané v obchodním rejstříku městského soudu.

Podle obchodního zákoníku společnost vytváří rezervní fond ze zisku nebo z příplatků společníků nad hodnotu vkladů.

Společnost s ručením omezeným je povinna vytvořit rezervní fond v roce, kdy poprvé vytvoří zisk, ve výši 10 % čistého zisku, ne však více než 5 % základního kapitálu. V dalších letech vytváří rezervní fond ve výši 5 % čistého zisku až do výše 10 % základního kapitálu. Takto vytvořené zdroje se mohou použít jen k úhradě ztráty.

g) Přijaté úvěry

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

h) Devizové operace

Majetek a závazky pořízené v cizí měně se oceňují v českých korunách pevným měsíčním kurzem stanoveným k prvnímu dni daného měsíce a k rozvahovému dni byly oceněny kurzem platným k 31. 12. vyhlášeným Českou národní bankou.

Realizované a nerealizované kurzové zisky a ztráty se účtují do výnosů nebo nákladů běžného roku.

i) Účtování nákladů a výnosů

Výnosy a náklady se účtují časově rozlišené, tj. do období, s nímž věcně i časově souvisejí.

j) Daň z příjmů

Náklad na 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 atd.).

Odložená daňová povinnost odráží daňový dopad přechodných rozdílů mezi zůstatkovými cenami aktiv a pasiv z hlediska účetnictví a stanovení základu daně z příjmu s přihlédnutím k principu realizace.

Účetní závěrka k 31. prosinci 2005

4. DLOUHODOBÝ MAJETEK**a) Dlouhodobý nehmotný majetek (v tis. Kč)****POŘIZOVACÍ CENA**

	Počáteční zůstatek	Přírůstky	Vyřazení	Převody	Konečný zůstatek
Software	1 387	-	-	301	1 688
Ocenitelná práva	166	-	-	-	166
Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	-	736	-	-301	435
Celkem 2005	1 553	736	-	-	2 289
Celkem 2004	1 355	198	-	-	1 553

OPRÁVKY

	Počáteční zůstatek	Odpisy	Prodeje, likvidace	Vyřazení	Převody	Konečný zůstatek	Účetní hodnota
Software	-746	-345	-	-	-	-1 091	597
Ocenitelná práva	-37	-17	-	-	-	-54	112
Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	-	-	-	-	-	-	435
Celkem 2005	-783	-362	-	-	-	-1 145	1 144
Celkem 2004	-436	-347	-	-	-	-783	770

Ocenitelná práva, patenty a licence jsou odpisovány po dobu životnosti, jak je stanoveno v příslušné interní směrnici.

Účetní závěrka k 31. prosinci 2005

b) Dlouhodobý hmotný majetek (v tis. Kč)**POŘIZOVACÍ CENA**

	Počáteční zůstatek	Přírůstky	Vyřazení	Převody	Konečný zůstatek
Stavby	34 619	-	-	45 201	79 820
Stroje, přístroje a zařízení	22 575	-	-	33 788	56 363
Dopravní prostředky	611	-	-	1 060	1 671
DHM	3 505	-	-	6 457	9 962
Inventář	124	-	-	-	124
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	4 374	82 344	-	-86 506	212
Celkem 2005	65 808	82 344	-	-	148 152
Celkem 2004	35 901	30 446	-539	-	65 808

OPRÁVKY

	Počáteční zůstatek	Odpisy	Prodeje, likvidace	Vyřazení	Konečný zůstatek	Účetní hodnota
Stavby	-4 822	- 5 290	-	-	-10 112	69 708
Stroje, přístroje a zařízení	-4 354	- 5 208	-	-	-9 562	46 801
Dopravní prostředky	-275	-156	-	-	-431	1 240
DHM	-2 017	-2 146	-	-	-4 163	5 799
Inventář	-27	-13	-	-	-40	84
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	-	-	-	-	-	212
Celkem 2005	-11 495	-12 813	-	-	-24 308	123 844
Celkem 2004	-5 878	-5 877	-211	471	-11 495	54 313

5. ZÁSoby

Ocenění zásob zboží se snižuje prostřednictvím účtu opravných položek, který se v příložené rozvaze vykazuje ve sloupci korekce. Opravná položka je stanovena vedením společnosti na základě koncernových zvyklostí. Dle těchto zvyklostí je pro jednotlivé skupiny zboží stanoveno procento opravné položky na základě stáří zásob a jejich zařazení mezi sezónní zboží (viz odstavec 7).

Přesný postup pro tvorbu opravných položek je stanoven v interní směrnici.

Účetní závěrka k 31. prosinci 2005

6. POHLEDÁVKY

Na nesplacené pohledávky, které jsou považovány za pochybné, byla v roce 2004 vytvořena opravná položka na základě posouzení jejich realizační hodnoty (viz odstavec 7).

K 31. 12. 2005 a 31. 12. 2004 pohledávky po lhůtě splatnosti více než 180 dní činily 4 tis. Kč a 121 tis. Kč.

Společnost má k 31. 12. 2005, 2004 dlouhodobé poskytnuté zálohy ve výši 2 083 tis. Kč, 0 tis. Kč.

Pohledávky za spřízněnými osobami (viz odstavec 16).

7. OPRAVNÉ POLOŽKY

Opravné položky vyjadřují přechodné snížení hodnoty aktiv (uvedených v odstavci 5 a 6).

Změny na účtech opravných položek (v tis. Kč):

Opravné položky k:	Zůstatek k 31. 12. 2004	Tvorba opravné položky	Zúčtování opravné položky	Zůstatek k 31. 12. 2005
zásobám	4 597	13 787	- 4 597	13 787
pohledávkám – ostatní	121	-	-121	-

8. OSTATNÍ AKTIVA

Náklady příštích období zahrnují především náklady spojené s pořádáním Pražského maratónu 2006 a pojištění placené předem a jsou účtovány do nákladů období, do kterého věcně přísluší.

9. VLASTNÍ KAPITÁL

Základní kapitál společnosti se skládá z podílů plně upsaných a splacených s nominální hodnotou 60 100 tis. Kč.

V roce 2005 a 2004 došlo k následujícím změnám účtů vlastního kapitálu (v tis. Kč):

	Zůstatek k 31. 12. 2004	Zvýšení	Snížení	Zůstatek k 31. 12. 2005
Základní kapitál	60 100	-	-	60 100
Ostatní kapitálové fondy	-	59 288	-	59 288

HERVIS Sport a móda, s.r.o.

Účetní závěrka k 31. prosinci 2005

V roce 2005 mateřská společnost přispěla nad rámec základního kapitálu do ostatních kapitálových fondů.

Dne 11. 10. 2005, 1. 6. 2004 bylo rozhodnuto o převedení ztráty roku 2004, 2003 na účet neuhrazené ztráty.

Stav účtu neuhrazených ztrát k 31. 12. 2005, 2004 (v tis. Kč):

Ztráta roku 2003	18 614	Ztráta roku 2004	5 594
Převod ztráty	-18 614	Převod ztráty	-5 594
Neuhrazená ztráta k 31. 12. 2004	29 029	Neuhrazená ztráta k 31. 12. 2005	34 623

10. REZERVY

Změny na účtech rezerv (v tis. Kč):

Rezervy	Zůstatek k 31. 12. 2004	Tvorba rezerv	Zúčtování rezerv	Zůstatek k 31. 12. 2005
Ostatní	184	370	-184	370

Rezervy jsou vytvářeny zejména na nevyčerpanou dovolenou.

11. KRÁTKODOBÉ ZÁVAZKY

K 31. 12. 2005, 2004 měla společnost krátkodobé závazky po lhůtě splatnosti v částce 20 988 tis. Kč, 3 170 tis. Kč.

Závazky ke spřízněným osobám (viz odstavec 16).

12. OSTATNÍ PASIVA

Výdaje příštích období zahrnují především pojistné, zákonné pojištění odpovědnosti za zaměstnance, odměny a vyúčtování energie a jsou účtovány do nákladů období, do kterého věcně a časově přísluší.

Účetní závěrka k 31. prosinci 2005

13. DAŇ Z PŘÍJMŮ

	2004 v tis. Kč	2005 v tis. Kč
Ztráta před zdaněním	-5 594	-60
Nezdanitelné výnosy	-12 058	-4 902
Neodečitatelné náklady	15 945	15 958
Rozdíly mezi účetními a daňovými odpisy	607	-605
Zdanitelný příjem	-1 100	10 391
Daňové ztráty minulých let	-	-9 941
Reinvestiční odpočet	-	-323
Základ daně	-	127
Sazba daně z příjmů	28 %	26 %
Daň	-	33
Slevy na dani	-	-33
Splatná daň	-	-

Podle zákona o dani z příjmů může společnost převést daňovou ztrátu vzniklou od roku 1999 a od roku 2005 do příštích sedmi, resp. pěti let. Výše daňové ztráty z let 2002-2004, která nebude v účetní závěrce roku 2005 uplatněna a bude převedena do dalších let, k 31. 12. 2005 činila 20 753 tis. Kč.

Společnost vyčíslila odloženou daň následovně:

	2005		2004	
Položky odložené daně	Odložená daňová pohledávka	Odložený daňový závazek	Odložená daňová pohledávka	Odložený daňový závazek
Rozdíl mezi účetní a daňovou zůstatkovou cenou dlouhodobého majetku	89	-	233	-
Ostatní přechodné rozdíly:				
OP k zásobám	3 308	-	1 103	-
OP k pohledávkám			29	-
Rezervy	88	-	44	-
Daňová ztráta z minulých let	4 981	-	9 206	-
Celkem	8 466	-	10 615	-
Netto	8 466	-	10 615	-

Účetní závěrka k 31. prosinci 2005

V roce 2005, 2004 společnost vypočetla odloženou daň na základě přechodných rozdílů mezi zůstatkovými cenami aktiv a pasiv z hlediska účetnictví a stanovení základu daně z příjmů s přihlédnutím k období realizace. O navýšení odložené daňové pohledávky na 8 466 tis. Kč nebylo v roce 2005 účtováno z důvodu opatrnosti.

14. VÝNOSY

Rozpis výnosů společnosti z běžné činnosti (v tis. Kč):

	2004		2005	
	Domácí	Zahraniční	Domácí	Zahraniční
Tržby za zboží	185 119	5 099	434 366	889
Tržby z prodeje služeb	7 542	2 705	22 837	2 668
Výnosy celkem	192 661	7 804	457 203	3 557

Převážná část výnosů společnosti za rok 2005, 2004 je získána maloobchodním prodejem sportovního zboží.

Nárůst výnosů v roce 2005 je způsoben otevřením čtyř nových prodejen.

15. OSOBNÍ NÁKLADY

Rozpis osobních nákladů (v tis. Kč):

	2004		2005	
	Celkový počet zaměstnanců	Management/ Řídící pracovníci	Celkový počet zaměstnanců	Management/ Řídící pracovníci
Průměrný počet zaměstnanců	40	7	104	9
Mzdy	11 152	4 278	24 595	5 982
Sociální zabezpečení	3 888	1 497	8 597	2 093
Sociální náklady	221	36	560	57
Osobní náklady celkem	15 261	5 811	33 752	8 132

V roce 2005, 2004 neobdrželi členové a bývalí členové statutárních a dozorčích orgánů odměny.

HERVIS Sport a móda, s.r.o.

Účetní závěrka k 31. prosinci 2005

16. INFORMACE O SPŘÍZNĚNÝCH OSOBÁCH

Krátkodobé pohledávky u spřízněných osob k 31. 12. dosahovaly (v tis. Kč):

Spřízněná osoba	2004	2005
Hervis Rakousko	1 449	-

Společnost prodává služby a zboží spřízněným osobám, v roce 2005, 2004 činily prodeje 907 tis. Kč, 8 515 tis. Kč.

Krátkodobé závazky u spřízněných osob k 31. 12. dosahovaly (v tis. Kč):

Spřízněná osoba	2004	2005
SPAR Česká obchodní společnost s.r.o. (nyní SPAR Invest CZ s.r.o., člen skupiny SPAR)	241	-
SPAR Česká obchodní společnost s.r.o. (dříve SPAR Beteiligungsgesellschaft s.r.o.)	-	330
EUROPARK SHOPPING CENTER s.r.o.	1 282	319
Spar IGT d.o.o. Ljubljana	22	7
Spar Österreich	69 543	62 355
HERVIS Wals	2 855	21 147
HERVIS Salzburg	1 538	186
HERVIS SI	-	40
Aspiag Management AG	-	474
Celkem	75 481	84 858

Společnost nakupuje výrobky a využívá služeb spřízněných osob jako běžnou součást obchodní činnosti podniku. V roce 2005, 2004 činily nákupy 77 737 tis. Kč, 44 061 tis. Kč.

17. VÝZNAMNÉ UDÁLOSTI, KTERÉ NASTALY PO ROZVAHOVÉM DNI

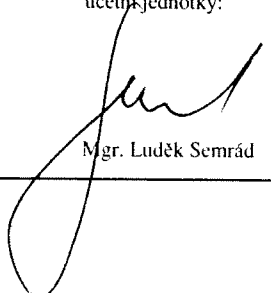
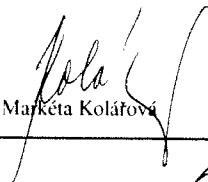
Po datu účetní závěrky nenastaly žádné významné skutečnosti.

HERVIS Sport a móda, s.r.o.

Účetní závěrka k 31. prosinci 2005

18. PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH (VIZ PŘÍLOHA 1)

19. PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU (VIZ ODSTAVEC 9)

Sestaveno dne:	Podpis statutárního orgánu účetní jednotky:	Osoba odpovědná za účetnictví (jméno, podpis):	Osoba odpovědná za účetní závěrku (jméno, podpis):
3. 3. 2006	 Mgr. Luděk Semrád	 Markéta Kolářová	 Ing. Jiřina Ullrichová

PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH

k 31. prosinci 2005

		Stav v běžném období	Stav v minulém období 2004
Peněžní toky z provozní činnosti			
Z.	Výsledek hospodaření za běžnou činnost bez zdanění (+/-)	- 60	- 5 594
A. 1.	Úpravy o nepeněžní operace	17 163	7 723
A. 1. 1.	Odpisy stálých aktiv, pohledávek a opravné položky k nabytému majetku	13 174	6 379
A. 1. 2.	Změna stavu opravných položek	- 121	3 378
A. 1. 3.	Změna stavu rezerv	186	184
A. 1. 4.	Kurzové rozdíly	- 105	- 4 019
A. 1. 5.	(Zisk) / ztráta z prodeje stálých aktiv		71
A. 1. 6.	Úrokové náklady a výnosy	4 029	1 730
A. 1. 7.	Ostatní nepeněžní operace (např. přecenění na reálnou hodnotu do HV, přijaté dividendy)		
A *	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním, změnami pracovního kapitálu, placenými úroky a mimořádnými položkami	17 103	2 129
A. 2.	Změna stavu nepeněžních složek pracovního kapitálu	- 38 396	7 596
A. 2. 1.	Změna stavu zásob	- 86 142	- 25 778
A. 2. 2.	Změna stavu obchodních pohledávek	- 419	- 364
A. 2. 3.	Změna stavu ostatních pohledávek a přechodných účtů aktiv	- 8 285	- 1 419
A. 2. 4.	Změna stavu obchodních závazků	46 679	33 679
A. 2. 5.	Změna stavu ostatních závazků, krátkodobých úvěrů a přechodných účtů pasiv	9 771	1 478
A **	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním, placenými úroky a mimořádnými položkami	- 21 293	9 725
A. 3. 1.	Placené úroky	- 4 199	- 1 893
A. 4. 1.	Placené daně		
A. 5. 1.	Příjmy a výdaje spojené s mimořádnými položkami		
A ***	Čistý peněžní tok z provozní činnosti	- 25 492	7 832
Peněžní toky z investiční činnosti			
B. 1. 1.	Výdaje spojené s pořízením stálých aktiv	- 83 079	- 30 576
B. 2. 1.	Příjmy z prodeje stálých aktiv		140
B. 3. 1.	Poskytnuté půjčky a úvěry		
B. 4. 1.	Přijaté úroky	170	163
B. 5. 1.	Přijaté dividendy		
B ***	Čistý peněžní tok vztahující se k investiční činnosti	- 82 909	- 30 273
Peněžní toky z finanční činnosti			
C. 1.	Změna stavu dlouhodobých závazků a dlouhodobých, příp. krátkodobých, úvěrů	36 149	39 651
C. 2. 1.	Dopady změn základního kapitálu na peněžní prostředky		
C. 2. 2.	Vyplacené dividendy nebo podíly na zisku		
C. 2. 3.	Dopad ostatních změn vlastního kapitálu na peněžní prostředky	59 288	
C ***	Čistý peněžní tok vztahující se k finanční činnosti	95 437	39 651
F.	Čisté zvýšení, resp. snížení peněžních prostředků	- 12 964	17 210
P.	Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na začátku účetního období	29 117	11 907
R.	Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na konci účetního období	16 153	29 117

Odesláno dne:	Podpis statutárního orgánu:	Osoba odpovědná za účetnictví:	Osoba odpovědná za účetní závěrku:
3. 3. 2006	Mgr. Luděk Semrád	Markéta Kolářová	Ing. Jiřina Ullrichová tel. 420 234 670 610