

KONSOLIDOVANÁ VÝROČNÍ ZPRÁVA

za rok 2019

PBS INDUSTRY, a.s.

Průmyslová 162, Jejkov, 674 01, TŘEBÍČ

IČ: 26979888

Obsah Konsolidované výroční zprávy za rok 2019

Základní údaje o společnosti PBS INDUSTRY, a.s.

Zpráva představenstva o podnikatelské činnosti a stavu majetku

Konsolidovaná účetní závěrka

Zpráva nezávislého auditora

Přílohy:

Konsolidovaná rozvaha

Konsolidovaný výkaz zisku a ztráty

Příloha ke konsolidované účetní závěrce

Konsolidovaný přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu

Odpovědnost za sestavení Konsolidované výroční zprávy

Za sestavení Konsolidované výroční zprávy je odpovědný statutární orgán - představenstvo společnosti.

Prohlašujeme, že informace uvedené v Konsolidované výroční zprávě za rok 2019 podávají věrný a poctivý obraz skutečnosti.



.....
Ing. Karel Pléha, MBA
Mistopředseda představenstva



.....
Ing. Martin Šafránek
Člen představenstva

Základní informace o společnosti PBS INDUSTRY, a.s.

| | |
|-------------------------------|---|
| Obchodní firma: | PBS INDUSTRY, a.s. |
| Sídlo: | Průmyslová 162, Jejkov, 674 01, TŘEBÍČ |
| Identifikační číslo: | 26979888 |
| Daňové identifikační číslo: | CZ 26979888 |
| Právní forma: | Akciová společnost |
| Datum vzniku účetní jednotky: | 29. srpna 2005 |
| Registrace: | Zapsaná v OR vedeném Krajským soudem v Brně, oddíl B4404 |
| Základní kapitál: | 100 000 000 Kč |
| Předmět podnikání: | Výroba, instalace a opravy elektrických strojů a přístrojů, elektronických a telekomunikačních zařízení, zámečnictví a nástrojářství, obráběčství Výroba tlakových zařízení, tlakových nádob, periodické zkoušky nádob na plyny, a jejich montáž Výroba kovových konstrukcí, kotlů, těles a kontejnerů, a jejich montáž |

Společnost PBS INDUSTRY, a.s. je mateřskou společností skupiny PBS INDUSTRY, a.s.

Jména a příjmení členů statutárních orgánů:

| Stav k 31.12.2019 | Stav ke dni zpracování Konsolidované výroční zprávy |
|---|---|
| Představenstvo: Ing. Igor Fait – předseda Ing. Karel Pléha, MBA – místopředseda Ing. Martin Šafránek – člen představenstva Ing. Lubor Turza – člen představenstva Ing. Oldřich Šoba – člen představenstva Dozorčí rada: Ing. Libor Šparlinek – člen dozorčí rady | Představenstvo: Ing. Igor Fait – předseda Ing. Karel Pléha, MBA – místopředseda Ing. Martin Šafránek – člen představenstva Ing. Lubor Turza – člen představenstva Ing. Oldřich Šoba – člen představenstva Dozorčí rada: Ing. Libor Šparlinek – člen dozorčí rady |

Vedení společnosti:

V čele společnosti stojí generální ředitel - Ing. Karel Pléha, MBA

Auditoři společnosti:

Audit za rok 2019 provedla společnost DANEKON, spol. s r.o. IČ: 485 28 447, se sídlem Hlinky 505/118, 603 00 Brno.

Zpráva představenstva o podnikatelské činnosti a stavu majetku za rok 2019

Hospodaření skupiny za rok 2019 skončilo ziskem **83 274 tis. Kč**.

Hlavní údaje Konsolidované účetní závěrky za rok 2019 (tis. Kč)

| AKTIVA | 865 579 | PASIVA | 865 579 |
|-----------------------|------------------|--------------------|------------------|
| Dlouhodobý majetek | 354 705 | Vlastní kapitál | 398 300 |
| Zásoby | 207 816 | Rezervy | 45 702 |
| Dlouhodobé pohledávky | 14 637 | Dlouhodobé závazky | 50 236 |
| Krátkodobé pohledávky | 202 360 | Krátkodobé závazky | 365 791 |
| Peněžní prostředky | 58 788 | Časové rozlišení | 5 550 |
| Časové rozlišení | 27 273 | | |
| NAKLADY | 1 044 963 | VÝNOSY | 1 128 237 |
| Hospodářský výsledek | 83 274 | | |

Předpokládaný vývoj činnosti skupiny v roce 2020

V rámci skupiny PBS INDUSTRY GROUP budeme v roce 2020 soustředit naši činnost na posilování obchodního potenciálu na trhu energetiky za využití vzájemné synergie a současně činit podstatné kroky k posílení dodavatelského portfolia vlastními výrobky.

Budeme aktivně společně realizovat významné zakázky co do rozsahu a technické náročnosti a využijeme synergie v rámci všech společností, bez kterých bychom nebyli schopni zakázky podobného charakteru realizovat. Naší prioritou budou výrobky spadající pod tlakovou direktivu a zařízení, která jsou nosným programem dceřiných společností, tedy spalovací systémy ve společnosti PBS POWER EQUIPMENT, s.r.o. a systémy průmyslového chlazení ve společnosti BENVIG HEAT TRANSFER, spol. s r.o.

V dceřiné společnosti BENVIG HEAT TRANSFER, spol. s r.o. je nejdůležitějším úkolem navýšení obchodního podílu na trzích západní Evropy, k čemuž by mělo pomoci zřízení obchodní složky v západních zemích. K obchodnímu rozvoji dceřiné společnosti PBS POWER EQUIPMENT, s.r.o. budeme nadále pokračovat ve vývoji nových výrobků, které nám zajistí konkurenční výhodu a ekonomický růst.

Jsme si vědomi, že naše záměry nepůjdou uskutečnit bez kvalifikovaného lidského faktoru, proto se hodláme v následujícím období zaměřit také na rozvoj a vzdělávání našich zaměstnanců.

V Třebíči dne 23.10.2020


.....
Ing. Karel Pléha, MBA
Místopředseda představenstva



Konsolidovaná účetní závěrka sestavená ke dni 31.12.2019
(v celých tisících Kč)

IČ

269 79 888

Obchodní firma nebo jiný
název účetní jednotky

PBS INDUSTRY, a.s.

Sídlo, bydliště nebo místo
podnikání účetní jednotky

Průmyslová 162
674 01 Třebíč

| ROZVAHA - AKTIVA | 2019 | | | 2018 |
|---|------------------|-----------------|----------------|----------------|
| | Brutto | Korekce | Netto | Netto |
| AKTIVA CELKEM | 1 463 975 | -598 396 | 865 579 | 851 416 |
| B. Dlouhodobý majetek | 880 218 | -525 513 | 354 705 | 369 643 |
| B.I. Dlouhodobý nehmotný majetek | 38 903 | -36 313 | 2 590 | 1 885 |
| B.I.2. Ocenitelná práva | 37 562 | -36 313 | 1 249 | 777 |
| B.I.2.1. Software | 34 554 | -33 305 | 1 249 | 777 |
| B.I.2.2. Ostatní ocenitelná práva | 3 008 | -3 008 | 0 | 0 |
| B.I.5. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený | 1 341 | 0 | 1 341 | 1 108 |
| B.I.5.2. Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek | 1 341 | 0 | 1 341 | 1 108 |
| B.II. Dlouhodobý hmotný majetek | 720 961 | -462 642 | 258 319 | 265 938 |
| B.II.1. Pozemky a stavby | 333 995 | -154 583 | 179 412 | 189 786 |
| B.II.1.1. Pozemky | 7 327 | 0 | 7 327 | 10 742 |
| B.II.1.2. Stavby | 326 668 | -154 583 | 172 085 | 179 044 |
| B.II.2. Hmotné movité věci a jejich soubory | 390 331 | -313 573 | 76 758 | 75 021 |
| B.II.3. Oceňovací rozdíl k nabytému majetku | -11 052 | 11 052 | 0 | 0 |
| B.II.4. Ostatní dlouhodobý hmotný majetek | 4 | 0 | 4 | 4 |
| B.II.4.3. Jiný dlouhodobý hmotný majetek | 4 | 0 | 4 | 4 |
| B.II.5. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý | 7 683 | -5 538 | 2 145 | 1 127 |
| B.II.5.1. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek | 99 | 0 | 99 | 133 |
| B.II.5.2. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek | 7 584 | -5 538 | 2 046 | 994 |
| B.III. Dlouhodobý finanční majetek | 0 | 0 | 0 | 0 |
| B.III.5. Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly | 0 | 0 | 0 | 0 |
| B.IV. Konsolidační rozdíl | 120 354 | -26 558 | 93 796 | 101 820 |
| B.IV.1. Kladný konsolidační rozdíl | 120 354 | -26 558 | 93 796 | 101 820 |
| C. Oběžná aktiva | 556 484 | -72 883 | 483 601 | 469 628 |
| C.I. Zásoby | 232 362 | -24 546 | 207 816 | 156 010 |
| C.I.1. Materiál | 88 620 | -18 631 | 69 989 | 63 503 |
| C.I.2. Nedokončená výroba a polotovary | 135 814 | -5 915 | 129 899 | 90 144 |
| C.I.3. Výrobky a zboží | 7 006 | 0 | 7 006 | 1 904 |
| C.I.3.1. Výrobky | 0 | 0 | 0 | 1 229 |
| C.I.3.2. Zboží | 7 006 | 0 | 7 006 | 675 |
| C.I.5. Poskytnuté zálohy na zásoby | 922 | 0 | 922 | 459 |
| C.II. Pohledávky | 265 334 | -48 337 | 216 997 | 218 932 |
| C.II.1. Dlouhodobé pohledávky | 14 637 | 0 | 14 637 | 9 198 |
| C.II.1.1. Pohledávky z obchodních vztahů | 2 860 | 0 | 2 860 | 5 289 |
| C.II.1.4. Odložená daňová pohledávka | 8 061 | 0 | 8 061 | 3 199 |
| C.II.1.5. Pohledávky – ostatní | 3 716 | 0 | 3 716 | 710 |
| C.II.1.5.4. Jiné pohledávky | 3 716 | 0 | 3 716 | 710 |



| | | | | |
|--|---------------|----------|---------------|---------------|
| C.II.2. Krátkodobé pohledávky | 250 697 | -48 337 | 202 360 | 209 734 |
| C.II.2.1. Pohledávky z obchodních vztahů | 226 088 | -48 280 | 177 808 | 198 425 |
| C.II.2.2. Pohledávky – ovládaná nebo ovládající osoba | 326 | 0 | 326 | 39 |
| C.II.2.4. Pohledávky – ostatní | 24 283 | -57 | 24 226 | 11 270 |
| C.II.2.4.2. Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění | 0 | 0 | 0 | 11 |
| C.II.2.4.3. Stát – daňové pohledávky | 5 209 | 0 | 5 209 | 6 777 |
| C.II.2.4.4. Krátkodobé poskytnuté zálohy | 12 948 | 0 | 12 948 | 1 375 |
| C.II.2.4.5. Dohadné účty aktivní | 1 | 0 | 1 | 242 |
| C.II.2.4.6. Jiné pohledávky | 6 125 | -57 | 6 068 | 2 865 |
| C.IV. Peněžní prostředky | 58 788 | 0 | 58 788 | 94 686 |
| C.IV.1. Peněžní prostředky v pokladně | 629 | 0 | 629 | 672 |
| C.IV.2. Peněžní prostředky na účtech | 58 159 | 0 | 58 159 | 94 014 |
| D. Časové rozlišení aktiv | 27 273 | 0 | 27 273 | 12 145 |
| D.1. Náklady příštích období | 14 372 | 0 | 14 372 | 12 109 |
| D.3. Příjmy příštích období | 12 901 | 0 | 12 901 | 36 |

Okamžik sestavení :

V Třebíči dne 16.09.2020

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



| ROZVAHA - PASIVA | 2019 | 2018 |
|---|----------------|----------------|
| PASIVA CELKEM | 865 579 | 851 416 |
| A. Vlastní kapitál | 398 300 | 443 815 |
| A.I. Základní kapitál | 100 000 | 100 000 |
| A.I.1. Základní kapitál | 100 000 | 100 000 |
| A.II. Ážio a kapitálové fondy | 70 858 | 199 264 |
| A.II.2. Kapitálové fondy | 70 858 | 199 264 |
| A.II.2.1. Ostatní kapitálové fondy | 65 208 | 205 855 |
| A.II.2.2. Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-) | 5 650 | -6 591 |
| A.III. Fondy ze zisku | 1 394 | 1 394 |
| A.III.1. Ostatní rezervní fondy | 1 394 | 1 394 |
| A.IV. Výsledek hospodaření minulých let (+/-) | 142 774 | 72 542 |
| A.IV.1. Nerozdělený zisk minulých let | 143 016 | 72 735 |
| A.IV.3. Jiný výsledek hospodaření minulých let (+/-) | -191 | -193 |
| A.IV.4. Kurzový vliv z přepočtu závěrek | -51 | 0 |
| A.V. Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-) | 83 274 | 70 615 |
| B. + C. Cizí zdroje | 461 729 | 400 612 |
| B. Rezervy | 45 702 | 46 751 |
| B.1. Rezerva na důchody a podobné závazky | 305 | 404 |
| B.2. Rezerva na daň z příjmů | 8 884 | 9 856 |
| B.4. Ostatní rezervy | 36 513 | 36 491 |
| C. Závazky | 416 027 | 353 861 |
| C.I. Dlouhodobé závazky | 50 236 | 75 624 |
| C.I.2. Závazky k úvěrovým institucím | 45 305 | 64 947 |
| C.I.4. Závazky z obchodních vztahů | 0 | 0 |
| C.I.8. Odložený daňový závazek | 3 431 | 2 720 |
| C.I.9. Závazky – ostatní | 1 500 | 7 957 |
| C.I.9.3. Jiné závazky | 1 500 | 7 957 |
| C.II. Krátkodobé závazky | 365 791 | 278 237 |
| C.II.2. Závazky k úvěrovým institucím | 72 181 | 76 281 |
| C.II.3. Krátkodobé přijaté zálohy | 97 960 | 60 124 |
| C.II.4. Závazky z obchodních vztahů | 84 455 | 80 376 |
| C.II.6. Závazky – ovládaná nebo ovládající osoba | 80 000 | 36 000 |
| C.II.8. Závazky ostatní | 31 195 | 25 456 |
| C.II.8.1. Závazky ke společníkům | 5 005 | 0 |
| C.II.8.3. Závazky k zaměstnancům | 11 216 | 11 008 |
| C.II.8.4. Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění | 6 542 | 6 538 |
| C.II.8.5. Stát – daňové závazky a dotace | 5 578 | 2 313 |
| C.II.8.6. Dohadné účty pasivní | 2 127 | 2 365 |
| C.II.8.7. Jiné závazky | 727 | 3 232 |
| D. Časové rozlišení pasív | 5 550 | 6 989 |
| D.1. Výdaje příštích období | 5 550 | 5 039 |
| D.2. Výnosy příštích období | 0 | 1 950 |

Okamžik sestavení :

V Třebíči dne 16.09.2020

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

.....



Konsolidovaná účetní závěrka sestavená ke dni 31.12.2019
(v celých tisících Kč)

IČ

269 79 888

Obchodní firma nebo jiný
název účetní jednotky

PBS INDUSTRY, a.s.

Sídlo, bydliště nebo místo
podnikání účetní jednotky

Průmyslová 162
674 01 Třebíč

| VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY | 2019 | 2018 |
|---|----------------|---------------|
| I. Tržby z prodeje výrobků a služeb | 851 409 | 860 900 |
| II. Tržby za prodej zboží | 197 329 | 29 220 |
| A. Výkonová spotřeba | 713 761 | 541 422 |
| A.1. Náklady vynaložené na prodané zboží | 132 341 | 9 128 |
| A.2. Spotřeba materiálu a energie | 351 905 | 370 249 |
| A.3. Služby | 229 515 | 162 045 |
| B. Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-) | -41 880 | 33 906 |
| C. Aktivace (-) | -6 073 | -4 012 |
| D. Osobní náklady | 256 111 | 253 368 |
| D.1. Mzdové náklady | 190 701 | 187 562 |
| D.2. Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady | 65 410 | 65 806 |
| D.2.1. Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění | 62 132 | 62 403 |
| D.2.2. Ostatní náklady | 3 278 | 3 403 |
| E. Úpravy hodnot v provozní oblasti | 54 100 | 40 528 |
| E.1. Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku | 23 686 | 32 254 |
| E.1.1. Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku – trvalé | 27 188 | 28 493 |
| E.1.2. Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku – dočasné | -3 502 | 3 761 |
| E.2. Úpravy hodnot zásob | 2 269 | -11 142 |
| E.3. Úpravy hodnot pohledávek | 20 121 | 11 392 |
| E.4. Odpisy kladného konsolidačního rozdílu | 8 024 | 8 024 |
| III. Ostatní provozní výnosy | 66 752 | 125 818 |
| III.1. Tržby z prodaného dlouhodobého majetku | 49 140 | 76 344 |
| III.2. Tržby z prodaného materiálu | 9 240 | 14 801 |
| III.3. Jiné provozní výnosy | 8 372 | 34 673 |
| F. Ostatní provozní náklady | 34 930 | 57 604 |
| F.1. Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku | 19 768 | 25 995 |
| F.2. Zůstatková cena prodaného materiálu | 7 128 | 19 385 |
| F.3. Daně a poplatky v provozní oblasti | 1 269 | 2 305 |
| F.4. Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období | -158 | 1 694 |
| F.5. Jiné provozní náklady | 6 923 | 8 225 |
| * Provozní výsledek hospodaření (+/-) | 104 541 | 93 122 |
| IV. Výnosy z dlouhodobého finančního majetku – podíly | 0 | 82 |
| IV.1. Výnosy z podílů – ovládaná nebo ovládající osoba | 0 | 0 |
| IV.2. Ostatní výnosy z podílů | 0 | 82 |
| G. Náklady vynaložené na prodané podíly | 0 | 239 |
| VI. Výnosové úroky a podobné výnosy | 315 | 180 |
| VI.1. Výnosové úroky a podobné výnosy – ovládaná nebo ovládající osoba | 0 | 0 |
| VI.2. Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy | 315 | 180 |
| I. Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti | 0 | -156 |
| J. Nákladové úroky a podobné náklady | 4 744 | 5 219 |
| J.2. Ostatní nákladové úroky a podobné náklady | 4 744 | 5 219 |
| VII. Ostatní finanční výnosy | 12 432 | 24 239 |
| K. Ostatní finanční náklady | 10 079 | 20 924 |



| | | |
|--|-----------|-----------|
| * Finanční výsledek hospodaření (+/-) | -2 076 | -1 725 |
| ** Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) | 102 465 | 91 397 |
| L. Daň z příjmů | 19 191 | 20 782 |
| L.1. Daň z příjmů splatná | 26 114 | 19 292 |
| L.2. Daň z příjmů odložená (+/-) | -6 923 | 1 490 |
| ** Výsledek hospodaření po zdanění (+/-) | 83 274 | 70 615 |
| *** Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) | 83 274 | 70 615 |
| Z toho : Výsledek hospodaření běžného účetního období bez menšinových podílů | 83 274 | 70 615 |
| Z toho : Menšinový výsledek hospodaření běžného účetního období | 0 | 0 |
| **** Konsolidovaný hospodářský výsledek | 83 274 | 70 615 |
| * Čistý obrát za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII. | 1 128 237 | 1 040 439 |

Okamžik sestavení :

V Třebíči dne 16.09.2020

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



**Příloha ke konsolidované účetní závěrce
sestavená k 31.12.2019**

PBS INDUSTRY, a.s.

Určeno pro:

PBS INDUSTRY, a.s.
Jejkov, Průmyslová 162
674 01 Třebíč
IČ: 26979888

OBSAH

| | | |
|-----------|---|-----------|
| 1. | OBECNĚ ÚDAJE | 4 |
| 1.1. | ZALOŽENÍ A CHARAKTERISTIKA KONSOLIDUJÍCÍ ÚČETNÍ JEDNOTKY (DÁLE TĚŽ “MATEŘSKÁ SPOLEČNOST”) | 4 |
| 1.2. | ZMĚNY A DODATKY V OBCHODNÍM REJSTRÍKU V UPLYNULÉM ÚČETNÍM OBDOBÍ | 4 |
| 1.3. | ORGANIZAČNÍ STRUKTURA MATEŘSKÉ SPOLEČNOSTI K 31.12.2019 | 5 |
| 2. | VYMEZENÍ KONSOLIDAČNÍHO CELKU (DÁLE TĚŽ “SKUPINA”). | 6 |
| 2.1. | DCEŘINÉ SPOLEČNOSTI | 6 |
| 2.2. | PODÍLY V PODNICÍCH S PODSTATNÝM VLIVEM..... | 7 |
| 2.3. | SPOLEČNOSTI OVLÁDANÉ VE SHODĚ | 7 |
| 2.4. | OSOBY OPRÁVNĚNÉ JEDNAT ZA SPOLEČNOST KE DNI SESTAVENÍ ZÁVĚRKY | 7 |
| 3. | ÚČETNÍ METODY A OBECNĚ ÚČETNÍ ZÁSADY | 7 |
| 3.1. | ROZSAH KONSOLIDACE A ZPŮSOB PROVEDENÍ KONSOLIDACE..... | 7 |
| 3.2. | POSTUP PROVEDENÍ KONSOLIDACE PLNĚ | 8 |
| 3.2.1. | <i>Charakteristika plné metody konsolidace.....</i> | <i>8</i> |
| 3.2.2. | <i>Etapy konsolidace plnou metodou.....</i> | <i>9</i> |
| 3.3. | KONSOLIDACE EK VIVALENČNÍ METODOU | 11 |
| 3.3.1. | <i>Charakteristika konsolidace ekvivalenční metodou.....</i> | <i>11</i> |
| 3.4. | KONSOLIDACE POMĚRNOU METODOU | 12 |
| 3.5. | POSTUPY KONSOLIDACE..... | 13 |
| 3.5.1. | <i>Dlouhodobý hmotný majetek</i> | <i>13</i> |
| 3.5.2. | <i>Dlouhodobý nehmotný majetek</i> | <i>14</i> |
| 3.5.3. | <i>Patenty a ochranné známky.....</i> | <i>14</i> |
| 3.5.4. | <i>Goodwill.....</i> | <i>14</i> |
| 3.5.5. | <i>Dlouhodobý finanční majetek.....</i> | <i>15</i> |
| 3.5.6. | <i>Krátkodobý finanční majetek.....</i> | <i>15</i> |
| 3.5.7. | <i>Deriváty.....</i> | <i>16</i> |
| 3.5.8. | <i>Zásoby.....</i> | <i>17</i> |
| 3.5.9. | <i>Pohledávky</i> | <i>18</i> |
| 3.5.10. | <i>Závazky z obchodních vztahů</i> | <i>18</i> |
| 3.5.11. | <i>Úvěry</i> | <i>18</i> |
| 3.5.12. | <i>Rezervy</i> | <i>18</i> |
| 3.5.13. | <i>Přepočty údajů v cizích měnách na českou měnu.....</i> | <i>18</i> |
| 3.5.14. | <i>Finanční leasing.....</i> | <i>19</i> |
| 3.5.15. | <i>Daně.....</i> | <i>19</i> |
| 3.5.16. | <i>Snížení hodnoty.....</i> | <i>20</i> |
| 3.5.17. | <i>Výpůjční náklady.....</i> | <i>20</i> |
| 3.5.18. | <i>Státní dotace.....</i> | <i>20</i> |
| 3.5.19. | <i>Výnosy.....</i> | <i>20</i> |
| 3.5.20. | <i>Použití odhadů.....</i> | <i>21</i> |
| 3.5.21. | <i>Změny způsobu oceňování, postupů odpisování a postupů účtování oproti předcházejícímu účetnímu období.....</i> | <i>21</i> |
| 3.5.22. | <i>Přehled o peněžních tocích.....</i> | <i>21</i> |
| 4. | DOPLŇUJÍCÍ ÚDAJE KE KONSOLIDOVANÉ ROZVAZE..... | 22 |
| 4.1. | KONSOLIDACE | 22 |
| 4.1.1. | <i>Akvizice v běžném účetním období</i> | <i>22</i> |
| 4.1.2. | <i>Prodej dceřiných společností v běžném období.....</i> | <i>22</i> |
| 4.2. | DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETEK | 22 |
| 4.2.1. | <i>Nehmotný majetek vytvořený vlastní činností.....</i> | <i>23</i> |
| 4.3. | DLOUHODOBÝ HMOtný MAJETEK..... | 23 |
| 4.3.1. | <i>Majetek najatý formou finančního pronájmu</i> | <i>24</i> |
| 4.4. | ZÚČTOVÁNÍ KONSOLIDAČNÍHO ROZDÍLU | 24 |
| 4.5. | DLOUHODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK | 25 |
| 4.6. | ZÁSOPY | 25 |
| 4.7. | DLOUHODOBÉ POHLEDÁVKY | 25 |
| 4.8. | KRÁTKODOBÉ POHLEDÁVKY..... | 26 |

| | | |
|-----------|--|-----------|
| 4.8.1. | <i>Krátkodobé pohledávky z obchodních vztahů</i> | 26 |
| 4.9. | KRÁTKODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK | 26 |
| 4.10. | PŘECHODNÉ ÚČTY AKTIV | 26 |
| 4.11. | VLASTNÍ KAPITÁL | 27 |
| 4.12. | REZERVY | 27 |
| 4.13. | DLOUHODOBÉ ZÁVAZKY | 27 |
| 4.14. | KRÁTKODOBÉ ZÁVAZKY | 28 |
| 4.14.1. | <i>Věková struktura krátkodobých závazků z obchodních vztahů</i> | 28 |
| 4.14.2. | <i>Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění</i> | 28 |
| 4.15. | PŘECHODNÉ ÚČTY PASIV..... | 28 |
| 4.16. | DERIVÁTOVÉ FINANČNÍ NÁSTROJE..... | 29 |
| 4.17. | DAŇ Z PŘÍJMŮ | 29 |
| 4.17.1. | <i>Splatná daň</i> | 29 |
| 4.17.2. | <i>Odložená daň</i> | 29 |
| 5. | DOPLŇUJÍCÍ ÚDAJE KE KONSOLIDOVANÉMU VÝKAZU ZISKU A ZTRÁTY | 30 |
| 5.1. | TRŽBY ZA PRODEJ ZBOŽÍ, VLASTNÍCH VÝROBKŮ A SLUŽEB | 30 |
| 5.2. | SPOTŘEBA MATERIÁLU A ENERGIE | 30 |
| 5.3. | SLUŽBY | 30 |
| 5.4. | ODPISY DLOUHODOBÉHO NEHMOTNÉHO A HMOTNÉHO MAJETKU | 30 |
| 5.5. | ZMĚNA STAVU REZERV A OPRAVNÝCH POLOŽEK V PROVOZNÍ ČINNOSTI..... | 31 |
| 5.6. | OSTATNÍ FINANČNÍ VÝNOSY | 31 |
| 5.7. | OSTATNÍ FINANČNÍ NÁKLADY | 31 |
| 5.8. | VÝDAJE VYNALOŽENÉ NA VÝZKUM A VÝVOJ | 31 |
| 5.9. | ODMĚNY STATUTÁRNÍMU AUDITOROVI / AUDITORSKÉ SPOLEČNOSTI..... | 32 |
| 6. | ZAMĚŠTNANCI, VEDENÍ SKUPINY A STATUTÁRNÍ ORGÁNY | 32 |
| 6.1. | OSOBNÍ NÁKLADY A POČET ZAMĚŠTNANCŮ | 32 |
| 6.2. | POSKYTNUTÉ PŮČKY, ÚVĚRY ČI OSTATNÍ PLNĚNÍ | 32 |
| 7. | ZÁVAZKY NEUVEDENÉ V ÚČETNICTVÍ | 33 |
| 8. | UDÁLOSTI, KTERÉ NASTALY PO DATU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY | 33 |

1. OBECNÉ ÚDAJE

1.1. Založení a charakteristika konsolidující účetní jednotky (dále též “mateřská společnost”)

PBS INDUSTRY, a.s. (dále jen „společnost“) je právnická osoba, akciová společnost, která vznikla dne 29. srpna 2005 a sídlí v Třebíči, Průmyslová 162, Česká republika, IČ: 26979888, zapsaná u Krajského soudu v Brně, oddíl B, vložka 4404. Hlavním předmětem činnosti společnosti je výroba, instalace a opravy elektrických strojů a přístrojů, elektronických a telekomunikačních zařízení, zámečnictví a nástrojářství. Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1-3 živnostenského zákona.

Majoritním akcionářem s 95% podílem na základním kapitálu mateřské společnosti je k datu účetní závěrky Jet 1, investiční fond, a.s. se sídlem v Brně, Hlinky 49/126, PSČ 603 00, IČ 03976971.

Jména a příjmení členů statutárních a dozorčích orgánů k 31. 12. 2019.

a) Statutární orgán - představenstvo:

| | |
|-----------------|----------------------|
| předseda : | Ing. Igor Fait |
| místopředseda : | Ing. Karel Pléha |
| člen : | Ing. Martin Šafránek |
| člen : | Ing. Lubor Turza |
| člen : | Ing. Oldřich Šoba |

b) Dozorčí orgán :

| | |
|--------|----------------------|
| člen : | Ing. Libor Šparlinek |
|--------|----------------------|

Společnost má základní kapitál ve výši 100.000 tis. Kč.

Konsolidovaná účetní závěrka je sestavena za období od 1.1.2019 do 31.12.2019, tedy k 31.12.2019. Přehled za srovnatelné období je sestaven za období od 1.1.2018 do 31.12.2018. Uvedená účetní období tedy jsou plně srovnatelná.

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

a) Změny v představenstvu v průběhu roku 2019

V průběhu roku nedošlo k žádným změnám v představenstvu.

b) Změny v dozorčí radě v průběhu roku 2019

V průběhu roku nedošlo k žádným změnám v dozorčí radě.

c) Změny v předmětu podnikání v průběhu roku 2019

V průběhu roku nedošlo k žádným změnám v předmětu podnikání.

d) Ostatní skutečnosti

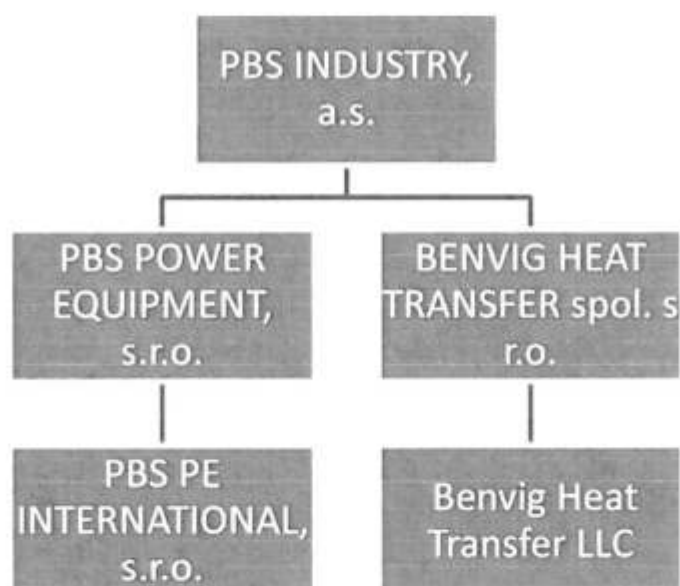
K 1.1.2019 došlo k přejmenování dceřiných společností BRONSWERK HEAT TRANSFER spol. s r.o. na BENVIG HEAT TRANSFER spol. s r.o. a společnosti Bronswerk Heat Transfer LLC na Benvig Heat Transfer LLC.

1.3. Organizační struktura mateřské společnosti k 31.12.2019



V čele společnosti je generální ředitel. Generálnímu řediteli jsou přímo podřízeny útvary: finanční, řízení kvality, nákupu, energetiky a stavebních strojů.

2. VYMEZENÍ KONSOLIDAČNÍHO CELKU (DÁLE TÉŽ “SKUPINA”).



Do celkového přehledu byly zahrnuty všechny dceřiné a přidružené společnosti.

Účetní závěrky všech společností jsou uloženy pro potřebu prezentace v sídle mateřské společnosti PBS INDUSTRY, a.s. Žádná ze společností zahrnutých do skupiny nemá jiný rozvahový den než 31.12.2019.

Změny ve složení skupiny

V roce 2019 nedošlo k žádným změnám ve složení skupiny.

2.1. Dceřiné společnosti

V následující tabulce jsou uvedeny údaje o dceřiných podnicích skupiny k 31.12.2019:

| Název, sídlo a IČO podniků ve skupině | Hlavní činnost | Vlastnický podíl v % Kapitál | Hlasovací práva v % | Konsolid. metoda |
|---|-------------------------|---------------------------------|---------------------|------------------|
| PBS POWER EQUIPMENT, s.r.o. Průmyslová 162, Jejkov, 674 01 Třebíč IČ: 277 36 814 | Výroba, obchod a služby | 100% 200 tis. Kč | 100% | Plná |
| PBS PE INTERNATIONAL, s.r.o. Průmyslová 162, Jejkov, 674 01 Třebíč IČ: 028 21 371 | Výroba, obchod a služby | 100 % 50 tis. Kč | 100% | Plná |
| BENVIG HEAT TRANSFER spol. s r.o.. Děčinská 288, 407 22 Benešov nad Ploučnicí IČ: 14867125 | Výroba, obchod a služby | 100 % 5 441 tis. Kč | 100% | Plná |
| Benvig Heat Transfer LLC Smolenskaya 3, 121099 Moskva, Ruská federace | Výroba, obchod a služby | 100 % 2 500 tis. RUB | 100% | Plná |

2.2. Podíly v podnicích s podstatným vlivem

V rámci skupiny nejsou podíly v podnicích s podstatným vlivem.

2.3. Společnosti ovládané ve shodě

Skupina nemá žádné podíly ve společnostech ovládaných ve shodě.

2.4. Osoby oprávněné jednat za společnost ke dni sestavení závěrky

Mateřskou společnost zastupují společně alespoň dva členové představenstva, a to vždy předseda představenstva spolu s jakýmkoli dalším členem představenstva, nebo místopředseda představenstva spolu s jakýmkoli dalším členem představenstva.

3. ÚČETNÍ METODY A OBECNÉ ÚČETNÍ ZÁSADY

Účetnictví společnosti je vedeno a konsolidovaná účetní závěrka byla sestavena v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláškou č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a Českými účetními standardy pro podnikatele.

Konsolidovaná účetní závěrka respektuje obecné účetní zásady, především zásadu o oceňování majetku historickými cenami s výjimkou některých oblastí, zásadu účtování ve věčné a časové souvislosti, zásadu opatrnosti a předpoklad o schopnosti účetní jednotky pokračovat ve svých aktivitách.

Pro účely sestavení konsolidované účetní závěrky „**Skupiny PBS INDUSTRY, a.s.**“ došlo ke sjednocení účetních postupů v rámci skupiny. Významné účetní postupy, tak jak jsou používány jednotlivými společnostmi, jsou popsány níže.

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

3.1. Rozsah konsolidace a způsob provedení konsolidace

Konsolidace se provádí podle příslušné metody způsobem přímé konsolidace. Přímou konsolidací se rozumí konsolidace všech účetních jednotek skupiny najednou, bez využití konsolidovaných účetních závěrek případně sestavených za dílčí skupiny. Konsolidace po jednotlivých úrovních znamená, že se postupně sestavují účetní závěrky za nižší celky, které pak vstupují do konsolidovaných účetních závěrek vyšších skupin.

- Skupina podniků je tvořena mateřskou společností **PBS INDUSTRY, a.s.** a jejími dceřinými společnostmi **PBS POWER EQUIPMENT, s.r.o.**, **PBS PE INTERNATIONAL, s.r.o.**, **BENVIG HEAT TRANSFER spol. s r.o.**, **Benvig Heat Transfer LLC**. Definice dceřiných a přidružených společností je uvedena níže:

Dceřiné společnosti

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

Dceřinou společností se pro účely konsolidace rozumí společnost, v níž mateřská společnost má rozhodující vliv prostřednictvím

- vlastnictví více než 50 % akcií/podílů na základním kapitálu nebo
- uzavřené smlouvy nebo ustanovení ve stanovách nebo společenské smlouvě

Tyto společnosti jsou konsolidovány metodou plné konsolidace.

Přidružené společnosti

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

Přidruženou společností se pro účely konsolidace rozumí společnost, v níž mateřská společnost má podstatný vliv, tzn. že

- vlastní více než 20 % akcií/podílů na základním kapitálu, a současně nevykonává rozhodující vliv.

Tyto společnosti jsou konsolidovány metodou konsolidace ekvivalencí.

Společnosti, které jsou ovládány ve shodě s další osobou

Společnosti, které jsou ovládány ve shodě s další nebo s dalšími osobami, pokud tyto osoby mají shodný podíl na základním kapitálu dceřiné společnosti, se do konsolidované účetní závěrky zahrnují metodou poměrné konsolidace.

3.2. Postup provedení konsolidace plné**3.2.1. Charakteristika plné metody konsolidace**

Plnou metodou konsolidace se rozumí:

- a) začlenění jednotlivých složek rozvahy a výkazů zisku a ztráty dceřiných společností v plné výši po případném přetřídění a úpravách do rozvahy a výkazu zisku a ztráty mateřské společnosti,
- b) vyloučení účetních případů mezi účetními jednotkami skupiny, které vyjadřují vzájemné vztahy,
- c) vykazání případného konsolidačního rozdílu a jeho odpis,
- d) rozdělení vlastního kapitálu dceřiných společností a jejich výsledku hospodaření na podíl připadající mateřské společnosti a podíl menšinových držitelů podílových cenných papírů a podílů emitovaných konsolidovanými podniky,
- e) vyloučení podílových cenných papírů a podílů, jejichž emitentem je dceřiná společnost a řízená osoba a vlastního kapitálu této osoby, který se váže k vylučovaným podílovým cenným papírům a podílům,
- f) vypořádání podílů se zpětnou vazbou.

3.2.2. Etapy konsolidace plnou metodou

Přetřídění a úpravy položek účetních závěrek mateřské společnosti a dceřiných společností.

Přetřídění údajů za mateřskou společnost a dceřiné společnosti se provede s ohledem na doplněné položky konsolidované rozvahy a konsolidovaného výkazu zisku a ztráty a jejich obsahovou náplň.

Úpravy se uskuteční podle vyhlášených principů oceňování v konsolidačních pravidlech. Úpravy tohoto charakteru se provedou pouze u těch dceřiných společností, jejichž oceňovací principy se odlišují od principů stanovených konsolidačními pravidly a podstatným způsobem by ovlivnily pohled na ocenění majetku v konsolidované účetní závěrce a vykázaný výsledek hospodaření.

Účetní závěrky dceřiných společností, které mají sídlo v zahraničí a vedou účetnictví v cizí měně, se přepočítávají kursem platným ke dni, ke kterému je sestavována konsolidovaná účetní závěrka.

Úpravy ocenění aktiv a závazků dceřiné společnosti.

Liší-li se významně ocenění aktiv a závazků v účetnictví dceřiných společností od reálné hodnoty, provede se v souvislosti se stanovením konsolidačního rozdílu úprava ocenění na reálné hodnoty aktiv a závazků ke dni akvizice nebo ke dni zvýšení účasti na základním kapitálu. Do konsolidované účetní závěrky se zahrnou příslušná aktiva a závazky dceřiné společnosti v tomto upraveném ocenění.

Pokud dojde k úpravám ocenění aktiv a závazků podle výše uvedeného ustanovení, zároveň se provedou úpravy zachycující rozdíly z operací po dni akvizice nebo zvýšení účasti na základním kapitálu, které vyplývají ze zahrnování příslušných aktiv nebo zúčtování příslušných závazků na vrub nebo ve prospěch výsledku hospodaření dceřiné společnosti v ocenění těchto položek v účetnictví dceřiné společnosti a těmito operacemi vyjádřenými (oceněnými) v návaznosti na upravené ocenění příslušných položek aktiv a závazků pro potřeby konsolidace.

Sumarizace údajů účetních závěrek mateřské společnosti a dceřiných společností.

Mateřská společnost sečte přetříděné a upravené údaje ze své účetní závěrky s přetříděnými a upravenými údaji účetních závěrek dceřiných společností.

Vyloučení vzájemných operací mezi mateřskou společností a dceřinými společnostmi.

Vyloučení účetních operací bez vlivu na výsledek hospodaření.

Kompletně se vyloučí vzájemné pohledávky a závazky a náklady a výnosy v rámci skupiny, které mají významný vliv na stav majetku, závazků a výsledkové položky v konsolidované účetní závěrce.

Vyloučení účetních operací s vlivem na výši výsledku hospodaření.

Při sestavování konsolidované rozvahy a konsolidovaného výkazu zisku a ztráty se vyloučí vzájemné operace mezi mateřskou společností a dceřinou společností, respektive mezi dceřinými společnostmi navzájem, s významným vlivem na výsledek hospodaření skupiny, mimo jiné v těchto případech:

- a) prodej a nákup zásob v rámci skupiny,
- b) prodej a nákup dlouhodobého majetku v rámci skupiny,

c) přijaté a vyplacené dividendy nebo podíly na zisku v rámci skupiny.

Při použití plné metody konsolidace se vyloučí vzájemné operace mezi mateřskou společností a dceřinými společnostmi a také mezi dceřinými společnostmi navzájem.

Vyloučení vzájemných operací s vlivem na výsledek hospodaření se provede v souladu s vyhlášenými konsolidačními pravidly.

V případě vylučování výsledku hospodaření realizovaného z nákupů a prodejů zásob v rámci skupiny se v konsolidované rozvaze a konsolidovaném výkazu zisku a ztráty opraví ocenění zásob a výnosy dosažené z prodeje zásob. Pro účely této úpravy položek konsolidované účetní závěrky je možno využít pro úpravu výnosů a změnu ocenění zásob i průměrné rentability tržeb vypočítané u dodavatelů z celkového výsledku hospodaření nebo provozního výsledku hospodaření, popřípadě lze využít oborovou či výrokovou výnosovou rentabilitu dodavatele či jiný přesnější postup.

V případě vylučování výsledku hospodaření z nákupu a prodeje dlouhodobého majetku se výnosy z prodeje dlouhodobého majetku opraví o rozdíl mezi prodejní cenou a zůstatkovou cenou u dodavatele. Zároveň se upraví oprávky dlouhodobého majetku v konsolidované účetní závěre.

O přijaté výnosy z dividend, respektive podílů na zisku se sníží výnosová položka konsolidovaného výkazu zisku a ztráty a zároveň zvýší nerozdělený zisk minulých let nebo sníží neuhrazená ztráta minulých let v konsolidované rozvaze.

Konsolidační rozdíl

Konsolidační rozdíl je rozdíl mezi pořizovací cenou podílů dceřiné společnosti a jejich oceněním podle podílové účasti mateřské společnosti na výši vlastního kapitálu vyjádřeného reálnou hodnotou, která vyplývá jako rozdíl reálných hodnot aktiv a reálných hodnot cizího kapitálu ke dni akvizice nebo ke dni dalšího zvýšení účasti (dalšího pořízení cenných papírů nebo podílů). Za den akvizice se považuje datum, od něhož začíná účinně ovládat a řídit osoba uplatňovat příslušný vliv nad konsolidovaným podnikem.

Konsolidační rozdíl se odepisuje do 20 let rovnoměrným odpisem. Zvolená doba odpisování musí být spolehlivě prokazatelná a nesmí porušovat princip věrného a poctivého obrazu předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky. Konsolidační rozdíl se zúčtovává do položky zúčtování aktivního konsolidačního rozdílu nebo zúčtování záporného konsolidačního rozdílu na vrub nákladů, respektive ve prospěch výnosů z běžné činnosti.

Odpisy konsolidačního rozdílu se vykazují ve zvláštní položce konsolidovaného výkazu zisku a ztráty.

Rozdělení konsolidovaného vlastního kapitálu a vyloučení podílových cenných papírů a podílů.

Rozdělením vlastního kapitálu v konsolidované rozvaze se rozumí vyčlenění většinového podílu tvořeného součtem vlastního kapitálu mateřské společnosti a jeho podílů na vlastním kapitálu dceřiných společností a jejich oddělení od menšinových podílů, tj. zbývajících podílů ostatních akcionářů a společníků na vlastním kapitálu těchto konsolidovaných podniků.

Podíly, jejichž emitentem je dceřiná společnost, a vlastní kapitál dceřiné společnosti, který se váže k podílům v držení mateřské společnosti, se vyloučí z konsolidované rozvahy.

Menšinový vlastní kapitál

Jedná se o pasivní rozvahové položky, ve kterých se uvádějí menšinové podíly na vlastním kapitálu dceřiných společností v členění podílů na základním kapitálu, kapitálových fondech, fondech ze zisku, nerozděleném, popřípadě neuhrazeném, výsledku hospodaření minulých let a výsledku hospodaření běžného účetního období.

Rozdělení konsolidovaného výsledku hospodaření běžného období

Výsledek hospodaření běžného účetního období za skupinu se v konsolidovaném výkazu zisku a ztráty rozdělí v příslušném poměru na konsolidovaný výsledek hospodaření za účetní období vztahující se k mateřské společnosti a na menšinový podíl na výsledku hospodaření vztahující se k ostatním akcionářům a společníkům dceřiných společností.

Vypořádání podílů se zpětnou vazbou

Podíly se zpětnou vazbou se vypořádají v konsolidované účetní závěrce podle charakteru jejich pořízení.

V případě, že jsou pořizovány krátkodobě se záměrem jejich prodeje, se vykazují v aktivech konsolidované rozvahy v položce krátkodobého finančního majetku.

V případě jejich pořízení s cílem dlouhodobého vlastnictví jsou tyto podíly vykázány jako údaj představující snížení vlastního kapitálu v položce "základního kapitálu" ve vyšší jmenovité hodnoty a případný rozdíl je vypořádán v položce kapitálových fondů v konsolidované rozvaze a jsou uvedeny v příloze.

3.3. Konsolidace ekvivalenční metodou

3.3.1. Charakteristika konsolidace ekvivalenční metodou

Touto metodou se rozumí následující úprava údajů účetní závěrky účetní jednotky uplatňující podstatný vliv.

- a) vyloučení podílů z rozvahy účetní jednotky uplatňující podstatný vliv, jejichž emitentem je přidružená společnost, a jejich nahrazení samostatnou rozvahovou položkou podílů v ekvivalenci oceněných ve výši podílů na vlastním kapitálu přidružené společnosti,
- b) vypořádání rozdílů mezi oceněním podílů a konsolidační rozvahovou položkou podílu v ekvivalenci vykázáním:
 - ba) konsolidačního rezervního fondu, který představuje akumulované podíly na výsledcích hospodaření v ekvivalenci minulých let přidružených společností ode dne jejich akvizice. Konsolidační rezervní fond obsahuje též podíly dceřiné společnosti na změnách v úhrnné výši ostatního vlastního kapitálu (tj. bez výsledku hospodaření) daného období.
 - bb) Pokud se konsolidace provádí po jednotlivých úrovních (dílních skupinách), část podílu na výsledku hospodaření přidruženého podniku zachycená v konsolidovaném výkazu zisku a ztráty dílní skupiny, se zahrnuje v plné výši do položky "Podíl na výsledku hospodaření v ekvivalenci" v konsolidovaném výkazu zisku a ztráty za vyšší skupinu.

Podíl na výsledku hospodaření v ekvivalenci.

Podíl na výsledku hospodaření v ekvivalenci se týká výsledku hospodaření za běžné účetní období přidruženého podniku a jeho výše se zjistí na základě podílové účasti účetní jednotky uplatňující podstatný vliv na přidružený podnik a na základě skutečně dosaženého výsledku hospodaření za období přidruženého podniku ode dne akvizice do konce účetního období v roce akvizice přidruženého podniku. V následujících letech se konsolidovaný výsledek hospodaření v ekvivalenci počítá jako součin podílové účasti a výsledku hospodaření přidruženého podniku za účetní období.

Pokud se konsolidace provádí přímou metodou, převezme se poměrná část na výsledku hospodaření přidruženého podniku odpovídající podílové účasti účetní jednotky uplatňující podstatný vliv na přidružený podnik na základě přímých i nepřímých podílů.

Při použití ekvivalenční metody se vylučují prokazatelně zjistitelné vzájemné vztahy, které mají významný dopad na hodnotu vlastního kapitálu a výsledku hospodaření běžného období přidruženého podniku.

Dividendy, respektive podíly na zisku obdržené od společností ve skupině konsolidovaných ekvivalenční metodou se vyloučí z výkazu zisku a ztráty účetní jednotky uplatňující podstatný vliv a zvýší se o jejich výši položka konsolidovaného rezervního fondu.

Konsolidační rozdíl se řeší stejně jako u plné metody.

3.4. Konsolidace poměrnou metodou**Poměrnou metodou konsolidace se rozumí**

- a) vzájemné vztahy včetně vypořádání podílů se zpětnou vazbou,
- b) začlenění jednotlivých složek rozvahy a výkazu zisku a ztráty v poměrné výši odpovídající podílu mateřské společnosti na společnosti, která je ovládána ve shodě s další nebo dalšími osobami, pokud tyto osoby mají shodný podíl na základním kapitálu společnosti, která je ovládána ve shodě po případném přetřídění a úpravách do rozvahy a výkazu zisku a ztráty mateřské společnosti,
- c) vykázání případného konsolidačního rozdílu a jeho odpis,
- d) vyloučení podílů, jejichž emitentem je společnost, která je ovládaná ve shodě, pokud tyto společnosti mají shodný podíl na základním kapitálu společnosti ovládané ve shodě, a vlastního kapitálu, který se váže k vylučovaným podílům.

Etapy konsolidace poměrnou metodou

Etapy konsolidace poměrnou metodou jsou obdobné etapám použitým při konsolidaci plnou metodou s tím, že vyloučení vzájemných operací mezi společnostmi ovládanou ve shodě ve skupině a vyloučení podílů se zpětnou vazbou se provede pouze v poměrné výši odpovídající podílu mateřské společnosti na společnosti ovládané ve shodě.

Konsolidační rozdíl

Konsolidační rozdíly se řeší stejně jako u plné metody.

3.5. Postupy konsolidace

3.5.1. Dlouhodobý hmotný majetek

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

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

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

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

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

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

| | Metoda odpisování lineární | Počet let |
|---------------------|----------------------------|-----------|
| Budovy a stavby | Lineární | 20-50 |
| Dopravní prostředky | Lineární | 4-12 |
| Ostatní movité věci | Lineární | 2-15 |

Majetek pořízený formou finančního pronájmu je odpisován u pronajímatele.

Technická zhodnocení na najatém dlouhodobém hmotném majetku jsou odpisována lineární metodou po dobu trvání nájemní smlouvy nebo po dobu odhadované životnosti, a to vždy po tu dobu, která je kratší.

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

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

Způsob tvorby opravných položek

Na základě inventarizace je posuzována nutnost tvorby opravné položky k dlouhodobému hmotnému majetku, jehož ocenění v účetnictví přechodně neodpovídá reálnému stavu.

3.5.2. Dlouhodobý nehmotný majetek

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

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

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

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

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

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

| | Metoda odpisování | Počet let |
|----------|-------------------|-----------|
| Software | Lineární | 3 |

Způsob tvorby opravných položek

Na základě inventarizace je posuzována nutnost tvorby opravné položky k dlouhodobému nehmotnému majetku, jehož ocenění v účetnictví přechodně neodpovídá reálnému stavu.

3.5.3. Patenty a ochranné známky

Patenty a ochranné známky jsou při prvotním zaúčtování oceněny cenou pořízení a odepisovány lineárně po dobu své odhadované životnosti.

3.5.4. Goodwill

Goodwill představuje kladný nebo záporný rozdíl mezi oceněním podniku, nebo jeho části ve smyslu zákona o obchodních korporacích, a souhrnem jeho individuálně přeceněných složek majetku sníženým o převzaté závazky.

Goodwill se odpisuje rovnoměrně šedesát měsíců od nabytí podniku nebo jeho části nebo od rozhodného dne přeměny do nákladů. Záporný goodwill se odpisuje rovnoměrně šedesát měsíců od nabytí podniku nebo jeho části nebo od rozhodného dne přeměny do výnosů. O případnou následnou změnu kupní ceny podniku nebo jeho části se upraví hodnota goodwillu nebo záporného goodwillu, a to beze změny doby odpisování.

3.5.5. Dlouhodobý finanční majetek

Dlouhodobým finančním majetkem se rozumí zejména půjčky s dobou splatnosti delší než jeden rok, dále majetkové účasti, realizovatelné cenné papíry a podíly a dlužné cenné papíry se splatností nad 1 rok držené do splatnosti.

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

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

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

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

K datu účetní závěrky jsou:

- Majetkové účasti oceněny v pořizovacích cenách snížených o opravné položky.
- Majetkové cenné papíry k obchodování oceněny reálnou hodnotou. Změna reálné hodnoty majetkových cenných papírů k obchodování je účtována do výsledku hospodaření běžného období.
- Dlužné cenné papíry držené do splatnosti oceněny v pořizovací ceně zvýšené o úrokové výnosy (včetně amortizace případné prémie nebo diskontu).
- Realizovatelné cenné papíry a podíly oceněny reálnou hodnotou, pokud je tuto možné stanovit. Změna reálné hodnoty realizovatelných cenných papírů a podílů je účtována oproti oceňovacím rozdílům z přecenění majetku a závazků v rámci vlastního kapitálu, jedná-li se o změnu reálné hodnoty, která není pravděpodobně trvalá. Pokud se jedná o snížení hodnoty, jež je pravděpodobně trvalé, je toto zaúčtováno na účty finančních nákladů. Pokud následně po zaúčtování znehodnocení na účty finančních nákladů dojde k prokazatelnému zvýšení reálné hodnoty realizovatelných cenných papírů, je zvýšení reálné hodnoty zaúčtované nejvýše ve výši dříve zaúčtovaného znehodnocení na účty finančních výnosů.

3.5.6. Krátkodobý finanční majetek

Krátkodobý finanční majetek tvoří pokladni hotovost, bankovní zůstatky a cenné papíry k obchodování, dlužné cenné papíry se splatností do 1 roku držené do splatnosti, vlastní akcie a popř. ostatní realizovatelné cenné papíry.

Krátkodobý finanční majetek se při nákupu ocení pořizovací cenou. Součástí pořizovací ceny jsou přímé náklady související s pořízením, např. poplatky a provize makléřům, poradcům a burzám.

K datu pořízení krátkodobého finančního majetku je tento krátkodobý finanční majetek společností klasifikován dle povahy jako krátkodobý finanční majetek k obchodování nebo realizovatelný krátkodobý finanční majetek. Krátkodobým finančním majetkem k obchodování se rozumí cenný papír, který je držen za účelem provádění transakcí na veřejném trhu s cílem dosahovat zisk z cenových rozdílů v krátkodobém horizontu, maximálně však ročním.

K datu účetní závěrky společnost oceňuje krátkodobý finanční majetek s výjimkou cenných papírů držených do splatnosti reálnou hodnotou, pokud je možné tuto zjistit. Změna ocenění je v daném účetním období zachycena ve výnosech resp. nákladech z přecenění cenných papírů a derivátů.

3.5.7. Deriváty

Společnost člení deriváty na deriváty k obchodování a deriváty zajišťovací. Jako zajišťovací deriváty jsou společností považovány deriváty, u nichž jsou splněny následující podmínky:

- na počátku zajištění bylo rozhodnuto o zajišťovaných položkách, nástrojích použitých k zajištění, rizicích, která jsou předmětem zajištění a o způsobu výpočtu a doložení efektivnosti zajištění, zajišťovací vztah je formálně zdokumentován,
- zajištění je vysoce účinné (tj. v rozmezí od 80 % do 125 %),
- efektivita zajištění je spolehlivě měřitelná a je průběžně posuzována.

Deriváty, které výše uvedené podmínky pro zajišťovací deriváty nesplňují, jsou společností klasifikovány jako deriváty k obchodování. K datu účetní závěrky nebyly identifikovány deriváty k obchodování. Reálná hodnota finančních derivátů se stanovuje jako současná hodnota očekávaných peněžních toků plynoucích z těchto transakcí. Pro stanovení současné hodnoty se používají obvyklé na trhu akceptované modely. Do těchto oceňovacích modelů jsou pak dosazeny parametry zjištěné na aktivním trhu jako devizové kurzy, výnosové křivky, volatility příslušných finančních nástrojů, atd. Všechny finanční deriváty jsou vykazovány v případě kladné reálné hodnoty jako aktiva a v případě záporné reálné hodnoty jako pasiva.

Pro zajišťovací deriváty se používají účetní metody podle typu zajišťovacího vztahu, kterým může být buď:

- a. zajištění reálné hodnoty, nebo
- b. zajištění peněžních toků

Zajištěním reálné hodnoty se rozumí zajištění změn reálné hodnoty aktiva, závazku (nebo části tohoto aktiva nebo závazku), skupin aktiv, skupin závazků, které jsou důsledkem konkrétního rizika a které budou mít vliv na zisk nebo ztrátu.

Zajišťovaný nástroj může být:

- oceňován reálnou hodnotou se současným zachycením rozdílů z ocenění na účtech nákladů nebo výnosů,

- oceňován reálnou hodnotou; pak je při použití zajištění reálné hodnoty ocenění tohoto aktiva nebo závazku po dobu trvání zajištění upravováno o změny v jejich reálné hodnotě, které odpovídají zajišťovaným rizikům, a tyto změny jsou účtovány v okamžiku ocenění do nákladů nebo výnosů, a to podle charakteru zajišťovaného rizika (např. úrokové náklady nebo výnosy, ztráty nebo zisky z kurzových rozdílů),
- oceňován reálnou hodnotou a změny z ocenění jsou ponechány na rozvahovém účtu; pak jsou při použití zajištění reálné hodnoty změny reálných hodnot zajišťovaného nástroje odpovídající zajišťovaným rizikům po dobu trvání zajištění převedeny z tohoto účtu do nákladů nebo výnosů, a to podle charakteru zajišťovaného rizika.

Na stejné účty nákladů nebo výnosů, kde se účtují změny reálných hodnot zajišťovaných nástrojů, se účtují:

- změny reálných hodnot zajišťovacích nástrojů, pokud efektivnost zajištění byla splněna při zohlednění celkových změn reálných hodnot zajišťovacích nástrojů,
- změny reálných hodnot zajišťovacích nástrojů odpovídající zajišťovanému riziku, pokud efektivnost zajištění byla splněna při zohlednění změn reálných hodnot zajišťovacích nástrojů odpovídajících zajišťovanému riziku. Změny reálných hodnot zajišťovacích nástrojů, které neodpovídají zajišťovanému riziku, se v tomto případě účtují do nákladů nebo výnosů z derivátových operací.

Zajištěním peněžních toků se rozumí zajištění změn peněžních toků, které jsou důsledkem konkrétního rizika souvisejícího s právně vynutitelnou smlouvou, očekávanou budoucí transakcí, se skupinami aktiv, skupinami závazků, právně vynutitelnými smlouvami či očekávanými budoucími transakcemi s obdobnými charakteristikami, u nichž je předmětem zajištění stejný druh a kategorie rizika. Zisky nebo ztráty vzniklé po dobu trvání zajištění ze změn reálných hodnot zajišťovacích derivátů sjednaných v rámci zajištění peněžních toků, které odpovídají zajištěným rizikům, jsou ponechány v rozvaze. Do nákladů nebo výnosů jsou zúčtovávány ve stejných obdobích, kdy jsou zúčtovávány náklady nebo výnosy spojené se zajišťovanými nástroji. Zisky nebo ztráty vzniklé ze změn reálných hodnot zajišťovacích derivátů sjednaných v rámci zajištění peněžních toků, které odpovídají nezajištěným rizikům, jsou zúčtovány v okamžiku ocenění do nákladů nebo výnosů z derivátových operací.

3.5.8. Zásoby

Nakupované zásoby jsou oceňovány pořizovacími cenami. Pořizovací cena zahrnuje cenu pořízení a vedlejší pořizovací náklady – zejména celní poplatky, dopravné a skladovací poplatky, provize, pojistné a skonto. Z vnitropodnikových služeb souvisejících s pořizováním zásob, nákupem a se zpracováním zásob se do pořizovací ceny aktivuje pouze přepravné a vlastní náklady na zpracování materiálu.

Zásoby vytvořené vlastní činností se oceňují vlastními náklady, které zahrnují přímé náklady vynaložené na výrobu nebo jinou činnost, popřípadě i část nepřímých nákladů (výrobní režie), která se vztahuje k výrobě nebo k jiné činnosti.

Výdeje zásob ze skladu jsou účtovány metodou FIFO.

Způsob tvorby opravných položek

Opravné položky k zásobám jsou tvořeny v případech, kdy snížení ocenění zásob v účetnictví není trvalého charakteru, např. na základě věkové analýzy zásob, dále na základě analýzy prodejních cen.

3.5.9. Pohledávky

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

Způsob tvorby opravných položek

V rámci skupiny jsou detailně vyhodnocovány pohledávky po splatnosti a v případě vzniku pochybnosti o likviditě pohledávky jsou tvořeny opravné položky.

Běžný princip tvorby opravných položek je následující (může být individuálně měněn)

Pohledávky po splatnosti 6 měsíců až do výše 100 % hodnoty pohledávky

3.5.10. Závazky z obchodních vztahů

Závazky z obchodních vztahů jsou zaúčtovány ve jmenovité hodnotě.

3.5.11. Úvěry

Úvěry jsou sledovány ve jmenovité hodnotě. Za krátkodobý úvěr se považuje i část dlouhodobých úvěrů, která je splatná do jednoho roku od data, ke kterému je sestavena konsolidovaná účetní závěrka.

3.5.12. Rezervy

Rezervy jsou vytvářeny k pokrytí budoucích závazků nebo výdajů, u nichž je znám účel, je pravděpodobné, že nastanou, avšak zpravidla není jistá částka ani datum, k němuž vzniknou.

3.5.13. Přepočty údajů v cizích měnách na českou měnu

Účetní operace v cizích měnách prováděné během roku jsou účtovány kurzem České národní banky. K datu účetní závěrky jsou relevantní aktiva a pasiva přepočtena kurzem ČNB platnému k datu, ke kterému je účetní závěrka sestavena.

Účetní závěrky zahraničních společností vstupujících do konsolidace jsou přepočteny do Kč kurzem platnému k datu, ke kterému je účetní závěrka sestavena.

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

Kurzové rozdíly z cenných papírů a podílů jsou při ocenění ke konci rozvahového dne součástí ocenění reálnou hodnotou nebo ocenění ekvivalencí.

Pokud není cenný papír nebo podíl oceněn reálnou hodnotou nebo ekvivalencí, pak se kurzové rozdíly účtují prostřednictvím rozvahových účtů vlastního kapitálu. Pokud není dluhový cenný papír oceněn reálnou hodnotou, pak se kurzový rozdíl účtuje na vrub finančních nákladů a ve prospěch finančních výnosů.

3.5.14. Finanční leasing

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

První splátka (akontace) při finančním leasingu je časově rozlišena a rozpouštěna po dobu pronájmu do nákladů.

Technické zhodnocení se odepisuje v průběhu nájmu. Po převzetí najatého majetku do vlastnictví nájemce se pořizovací cena technického zhodnocení zvýší o ocenění převzatého majetku a pokračuje se v odpisování z takto zvýšené pořizovací ceny.

3.5.15. Daně

Daňové odpisy dlouhodobého majetku

Pro účely výpočtu daňových odpisů je použita jak lineární metoda, tak i metoda zrychlených odpisů.

Splatná daň

Splatná daň za účetní období vychází ze zdanitelného zisku. Zdanitelný zisk se odlišuje od čistého zisku vykázaného ve výledovce, neboť nezahrnuje položky výnosů nebo nákladů, které jsou zdanitelné nebo uznatelné v jiných obdobích, a dále nezahrnuje položky, které nepodléhají dani ani nejsou daňově odpočitatelné.

Odložená daň

Výpočet odložené daně je založen na závazkové metodě vycházející z rozvahového přístupu. Závazkovou metodou se rozumí postup, kdy při výpočtu bude použita sazba daně z příjmů platná v období, ve kterém budou daňový závazek nebo pohledávka uplatněny. Rozvahový přístup znamená, že závazková metoda vychází z přechodných rozdílů, jimiž jsou rozdíly mezi daňovou základnou aktiv, popřípadě pasiv a výší aktiv, popřípadě pasiv uvedených v rozvaze. Daňovou základnou aktiv, popřípadě pasiv je hodnota těchto aktiv, popřípadě pasiv uplatnitelná v budoucnosti pro daňové účely.

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

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

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

3.5.16. Snížení hodnoty

Ke každému rozvahovému dni skupina prověřuje účetní hodnotu svého majetku, aby objevila náznaky toho, zda nedošlo ke ztrátě ze snížení hodnoty majetku. Existují-li takové signály, je odhadnuta realizovatelná hodnota majetku a určen případný rozsah ztráty ze snížení hodnoty. Není-li možno realizovatelnou hodnotu jednotlivých položek majetku odhadnout, určí skupina realizovatelnou hodnotu výnosové jednotky, ke které majetek patří.

Realizovatelná hodnota představuje vyšší z hodnot čisté prodejní ceny a hodnoty z užívání. Při posuzování hodnoty z užívání jsou odhadované budoucí peněžní toky diskontovány na svou současnou hodnotu prostřednictvím diskontní sazby před zdaněním, která zohledňuje současný tržní odhad časové hodnoty peněz a rizik konkrétně souvisejících s daným aktivem.

Pokud je podle odhadu realizovatelná hodnota majetku (nebo výnosové jednotky) nižší než jeho účetní hodnota, je účetní hodnota majetku (výnosové jednotky) snížena na hodnotu realizovatelnou.

3.5.17. Výpůjční náklady

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

3.5.18. Státní dotace

Dotace k úhradě nákladů se účtuje do ostatních provozních a finančních výnosů ve věcné a časové souvislosti s účtováním nákladů na stanovený účel. Dotace na pořízení dlouhodobého nehmotného nebo hmotného majetku a technického zhodnocení a dotace na úhradu úroků zahrnovaných do pořizovací ceny snižuje jejich pořizovací cenu nebo vlastní náklady.

3.5.19. Výnosy

Výnosy jsou zaúčtovány v hodnotě přijatého plnění nebo plnění, které bude přijato, a představují pohledávky za zboží a služby poskytnuté v průběhu běžné činnosti, po odečtení slev, daně z přidané hodnoty a dalších daní souvisejících s prodeji.

Tržby z prodeje zboží jsou zaúčtovány v okamžiku, kdy dojde k předání zboží a převedení práv a rizik vztahujících se k tomuto zboží.

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

3.5.20. Použití odhadů

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

3.5.21. Změny způsobu oceňování, postupů odpisování a postupů účtování oproti předcházejícímu účetnímu období

Od účetního období r. 2016 došlo oproti předcházejícímu období ke změně způsobu oceňování majetkových podílů. Podíly představující účast v ovládané osobě nebo osobě pod podstatným vlivem jsou k rozvahovému dni oceňovány pořizovacími cenami. Případné přechodné snížení hodnoty těchto podílů se vyjadřuje pomocí opravných položek. Do roku 2015 byly tyto podíly oceňovány metodou ekvivalence, tedy mírou účasti společnosti na vlastním kapitálu.

S ohledem na věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situaci účetní jednotky přistoupilo vedení účetní jednotky k rozhodnutí stanovovat účetní dobu odpisování hmotného majetku striktně a důsledně na základě předpokládané doby použitelnosti (využitelnosti) daného majetku.

Další způsoby oceňování, postupy odpisování a účtování nebyly oproti předcházejícímu období měněny.

3.5.22. Přehled o peněžních tocích

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

4. DOPLŇUJÍCÍ ÚDAJE KE KONSOLIDOVANÉ ROZVAZE

Všechny údaje jsou v tisících Kč.

4.1. Konsolidace

4.1.1. Akvizice v běžném účetním období

V průběhu roku 2019 nedošlo k žádné akvizici.

4.1.2. Prodej dceřiných společností v běžném období

V průběhu roku 2019 nedošlo k prodeji podílů v dceřiných společnostech.

4.2. Dlouhodobý nehmotný majetek

Pořizovací cena

(údaje v tis. Kč)

| Pořizovací cena | Stav k 31.12.2018 | Přírůstky | Úbytky | Stav k 31.12.2019 |
|---------------------------------|----------------------|--------------|--------------|----------------------|
| Nehm. výsledky výzkumu a vývoje | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Software | 33 754 | 1 241 | 441 | 34 554 |
| Ocenitelná práva | 3 008 | 0 | 0 | 3 008 |
| Jiný nehmotný majetek | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Nedokončený DNM | 1 108 | 975 | 742 | 1 341 |
| Poskytnuté zálohy na DNM | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Celkem | 37 870 | 2 216 | 1 183 | 38 903 |

Oprávký

(údaje v tis. Kč)

| Oprávký | Stav k 31.12.2018 | Odpisy | Vyřazení | Převody | Stav k 31.12.2019 | Opravné položky | Stav k 31.12.2019 |
|---------------------------------|----------------------|------------|------------|----------|----------------------|--------------------|----------------------|
| Nehm. výsledky výzkumu a vývoje | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Software | 32 977 | 769 | 441 | 0 | 33 305 | 0 | 33 305 |
| Ocenitelná práva | 3 008 | 0 | 0 | 0 | 3 008 | 0 | 3 008 |
| Jiný nehmotný majetek | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Nedokončený DNM | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Poskytnuté zálohy na DNM | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Celkem | 35 985 | 769 | 441 | 0 | 36 313 | 0 | 36 313 |

Zůstatková hodnota

(údaje v tis. Kč)

| Zůstatková cena | Stav k | Stav k |
|---------------------------------|--------------|--------------|
| | 31.12.2018 | 31.12.2019 |
| Nehm. výsledky výzkumu a vývoje | 0 | 0 |
| Software | 777 | 1249 |
| Ocenitelná práva | 0 | 0 |
| Jiný nehmotný majetek | 0 | 0 |
| Nedokončený DNM | 1108 | 1 341 |
| Poskytnuté zálohy na DNM | 0 | 0 |
| Celkem | 1 885 | 2 590 |

4.2.1. Nehmotný majetek vytvořený vlastní činností

V rámci skupiny není evidován žádný nehmotný majetek vytvořený vlastní činností.

4.3. Dlouhodobý hmotný majetekPořizovací cena

(údaje v tis. Kč)

| Pořizovací cena | Stav k | Přírůstky | Úbytky | Stav k |
|-------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 31.12.2018 | | | 31.12.2019 |
| Pozemky | 10 742 | 2 150 | 5 565 | 7 327 |
| Stavby | 330 297 | 7 062 | 10 691 | 326 668 |
| Samostatné movité věci | 368 219 | 24 666 | 27 110 | 365 775 |
| - stroje a zařízení | 312 987 | 17 587 | 25 619 | 304 955 |
| - dopravní prostředky | 54 313 | 6 797 | 1 296 | 59 814 |
| - inventář | 919 | 282 | 195 | 1 006 |
| Drobný DHM | 24 356 | 1 333 | 1 133 | 24 556 |
| Jiný DHM | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Umělecká díla | 4 | 0 | 0 | 4 |
| Nedokončený DHM | 6 412 | 28 762 | 27 590 | 7 584 |
| Zálohy na DHM | 133 | 46 724 | 46 758 | 99 |
| Oceňovací rozdíl k nabytému majetku | -11 052 | 0 | 0 | -11 052 |
| Celkem | 729 111 | 110 697 | 118 847 | 720 961 |

Oprávk

(údaje v tis. Kč)

| Oprávk | Stav k | Odpisy | Vyřazení | Převody | Stav k | Opravné položky | Stav k |
|-------------------------------------|----------------|---------------|---------------|----------|----------------|-----------------|----------------|
| | 31.12.2018 | | | | 31.12.2019 | | 31.12.2019 |
| Pozemky | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Stavby | 151 252 | 14 022 | 10 691 | 0 | 154 583 | 0 | 154 583 |
| Samostatné movité věci | 290 323 | 11 529 | 11 495 | 0 | 290 357 | 0 | 290 357 |
| - stroje a zařízení | 254 573 | 6 905 | 10 004 | 0 | 251 474 | 0 | 251 474 |
| - dopravní prostředky | 34 988 | 4 472 | 1 296 | 0 | 38 164 | 0 | 38 164 |
| - inventář | 762 | 152 | 195 | 0 | 719 | 0 | 719 |
| Drobný DHM | 23 470 | 878 | 1 132 | 0 | 23 216 | 0 | 23 216 |
| Jiný DHM | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Umělecká díla | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Nedokončený DHM | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 5 538 | 5 538 |
| Zálohy na DHM | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Oceňovací rozdíl k nabytému majetku | -11052 | 0 | 0 | 0 | -11 052 | 11 052 | 0 |
| Celkem | 453 993 | 26 429 | 23 318 | 0 | 457 104 | 16 590 | 473 694 |

Zůstatková hodnota

(údaje v tis. Kč)

| Zůstatková cena | Stav k | Stav k |
|------------------------|----------------|----------------|
| | 31.12.2018 | 31.12.2019 |
| Pozemky | 10 742 | 7 327 |
| Stavby | 179 045 | 172 085 |
| Samostatné movité věci | 74 134 | 75 417 |
| - stroje a zařízení | 54 652 | 53 479 |
| - dopravní prostředky | 19 325 | 21 650 |
| - inventář | 157 | 287 |
| Drobný DHM | 886 | 1 342 |
| Jiný DHM | 0 | 0 |
| Umělecká díla | 4 | 4 |
| Nedokončený DHM | 994 | 2 046 |
| Zálohy na DHM | 133 | 99 |
| Celkem | 265 938 | 258 319 |

4.3.1. Majetek najatý formou finančního pronájmu

Společnost PBS INDUSTRY, a.s. k 31.12.2019 eviduje dlouhodobý majetek pořízený finančním leasingem, přičemž v roce 2019 činily splátky včetně části mimořádné splátky celkem 1.827 tis. Kč. Vstupní cena předmětu leasingové smlouvy bez DPH je ve výši 892 tis. EUR. Zbývá uhradit do 5/2026 celkovou výši 777 tis. EUR bez DPH.

Dceřiná společnost BENVIG HEAT TRANSFER spol. s r.o. k 31.12.2019 eviduje dlouhodobý majetek pořízený finančním leasingem, přičemž v roce 2019 činily splátky celkem 3.043 tis. Kč. Celkem zbývá uhradit 20.829 tis. Kč.

4.4. Zúčtování konsolidačního rozdílu

Konsolidační rozdíl je vyčíslován k datu akvizice a dle hodnoty vlastního kapitálu. V rámci skupiny byl v rámci jednotlivých akvizic vyčíslován konsolidační rozdíl. Celková doba odepisování konsolidačních rozdílů je stanovena na 180 měsíců.

V průběhu roku 2017 došlo k navýšení kupní ceny za podíl ve společnosti BRONSWERK HEAT TRANSFER spol. s r.o. v souladu s rámcovou smlouvou o převodu tohoto podílu. Vznikl tak nový konsolidační rozdíl.

Aktivní konsolidační rozdíly

(údaje v tis. Kč)

| Společnost | Odepsáno měsíců | Brutto stav | Odpis | Vyřazení | Oprávký | Zůstatková hodnota |
|--------------------------------------|-----------------|----------------|--------------|----------|---------------|--------------------|
| BRONSWERK HEAT TRANSFER spol. s r.o. | 40 | 117 515 | 7 835 | 0 | 26 117 | 91 398 |
| BRONSWERK HEAT TRANSFER spol. s r.o. | 28 | 2 839 | 189 | 0 | 441 | 2 398 |
| Celkem 2019 | | 120 354 | 8 024 | 0 | 26 558 | 93 796 |
| Celkem 2018 | | 120 354 | 8 024 | 0 | 18 534 | 101 820 |

Pasivní konsolidační rozdíly

Pasivní konsolidační rozdíly nejsou.

4.5. Dlouhodobý finanční majetek

Tato tabulka obsahuje pouze ten dlouhodobý finanční majetek, který nebyl konsolidován ani plnou metodou, ani metodou ekvivalence.

| Položka | (údaje v tis. Kč) | | | |
|--|----------------------|--------------------|----------------------|--------------------|
| | Stav k 31.12.2019 | Opravná položka | Stav k 31.12.2018 | Opravná položka |
| Realizovatelné dlouhodobé cenné papíry a podíly | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ostatní dlužné CP držené do splatnosti | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Požizovaný dlouhodobý finanční majetek | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Celkem | 0 | 0 | 0 | 0 |

4.6. Zásoby

| Položka | (údaje v tis. Kč) | | | |
|---------------------------------|----------------------|--------------------|----------------------|--------------------|
| | Stav k 31.12.2019 | Opravná položka | Stav k 31.12.2018 | Opravná položka |
| Materiál | 88 620 | -18 631 | 81 664 | -18 161 |
| Nedokončená výroba a polotovary | 135 814 | -5 915 | 94 119 | -3 975 |
| Výrobky | 0 | 0 | 1 229 | 0 |
| Zboží | 7 006 | 0 | 675 | 0 |
| Poskytnuté zálohy na zásoby | 922 | 0 | 459 | 0 |
| Zásoby celkem | 232 362 | -24 546 | 178 146 | -22 136 |

4.7. Dlouhodobé pohledávky

| Dlouhodobé pohledávky | (údaje v tis. Kč) | | | |
|--------------------------------|----------------------|--------------------|----------------------|--------------------|
| | Stav k 31.12.2019 | Opravná položka | Stav k 31.12.2018 | Opravná položka |
| Pohledávky z obchodního styku | 2 860 | 0 | 5 289 | 0 |
| Pozastávky | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Pohledávky – podstatný vliv | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Zálohy-telefony-operátoři, CCS | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Dohadné účty aktivní | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Jiné dlouhodobé pohledávky | 3 716 | 0 | 710 | 0 |
| Odložená daňová pohledávka | 8 061 | 0 | 3 199 | 0 |
| Celkem | 14 637 | 0 | 9 198 | 0 |

4.8. Krátkodobé pohledávky

| Krátkodobé pohledávky | (údaje v tis. Kč) | | | |
|---------------------------------------|----------------------|--------------------|----------------------|--------------------|
| | Stav k 31.12.2019 | Opravná položka | Stav k 31.12.2018 | Opravná položka |
| Krátkodobé pohledávky | 226 088 | -48 280 | 226 585 | -28 160 |
| <i>z toho po splatnosti</i> | 106 893 | -48 280 | 71 966 | -28 160 |
| Krátkodobě poskytnuté zálohy | 12 948 | 0 | 1 375 | 0 |
| Pohledávky za ovládající osobou | 326 | 0 | 39 | 0 |
| Pohledávky za osobami s podst. vlivem | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Daňové pohledávky | 5 209 | 0 | 6 777 | 0 |
| Dohadné účty aktivní | 1 | 0 | 242 | 0 |
| Jiné pohledávky | 6 125 | -57 | 2 922 | -57 |
| Ostatní pohledávky | 0 | 0 | 11 | 0 |
| Celkem | 250 697 | -48 337 | 237 951 | -28 217 |

4.8.1. Krátkodobé pohledávky z obchodních vztahů

| Kategorie | Do splatnosti | Po splatnosti | | | | Celkem po splatnosti | Celkem | |
|-------------------|-------------------|---------------|-----------------|------------------|----------------|----------------------------|---------|---------|
| | | 0 – 90 dní | 91 – 180 dny | 181 – 360 dny | nad 360 dny | | | |
| Stav k 31.12.2019 | Krátkodobé brutto | 119 195 | 54 100 | 5 110 | 7 804 | 39 879 | 106 893 | 226 088 |
| | Opravné položky | 0 | 0 | -5 082 | -2 906 | -40 292 | -48 280 | -48 280 |
| | Krátkodobé netto | 119 195 | 54 100 | 28 | 4 898 | -413 | 58 613 | 177 808 |
| Stav k 31.12.2018 | Krátkodobé brutto | 154 619 | 26 610 | 11 942 | 15 028 | 18 386 | 71 966 | 226 585 |
| | Opravné položky | 0 | 0 | -11 381 | 0 | -16 779 | -28 160 | -28 160 |
| | Krátkodobé netto | 154 619 | 26 610 | 561 | 15 028 | 1 607 | 43 806 | 198 425 |

4.9. Krátkodobý finanční majetek

| | (údaje v tis. Kč) | |
|--|----------------------|----------------------|
| | Stav k 31.12.2019 | Stav k 31.12.2018 |
| Peníze | 629 | 672 |
| <i>z toho ceniny</i> | 96 | 72 |
| <i>z toho pokladna</i> | 533 | 600 |
| Běžné účty | 58 159 | 94 014 |
| <i>z toho běžné účty</i> | 58 159 | 94 014 |
| <i>z toho termínované vklady</i> | 0 | 0 |
| Krátkodobé cenné papíry a podíly | 0 | 0 |
| <i>z toho dlužné cenné papíry k obchodování</i> | 0 | 0 |
| <i>z toho vlastní dluhopisy</i> | 0 | 0 |
| <i>z toho dlužné cenné papíry se splatností do 1 roku držené do splatnosti</i> | 0 | 0 |
| <i>z toho ostatní realizovatelné cenné papíry</i> | 0 | 0 |
| <i>z toho majetkové cenné papíry k obchodování</i> | 0 | 0 |
| Požizování krátkodobého finančního majetku | 0 | 0 |
| Opravná položka ke krátkodobému finančnímu majetku | 0 | 0 |
| Krátkodobý finanční majetek celkem | 58 788 | 94 686 |

4.10. Přechné účty aktiv

Položky časového rozlišení jsou tvořeny zejména časově rozlišenými náklady příštích období (finanční leasing, pojištění, atd.) a v omezené míře příjmy příštích období.

4.11. Vlastní kapitál

Zapsaný základní kapitál k 31.12.2019 i k 31.12.2018 činí 100 000 tis. Kč.

Pohyby vlastního kapitálu

Pohyby vlastního kapitálu jsou předmětem přehledu o změnách vlastního kapitálu, který je nedílnou součástí této výroční zprávy.

4.12. Rezervy

| | (údaje v tis. Kč) | | | |
|----------------------------------|----------------------|---------------|---------------|----------------------|
| | Stav k 31.12.2018 | Přírůstky | Vyřazení | Stav k 31.12.2019 |
| Zákonné rezervy | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Rezervy na důchody | 404 | 0 | 99 | 305 |
| Rezervy na daň z příjmů | 9 856 | 6 886 | 7 858 | 8 884 |
| Ostatní rezervy | 36 491 | 15 718 | 15 697 | 36 513 |
| <i>z toho rezervy na opravy</i> | 5 804 | 2 462 | 2 652 | 5 614 |
| <i>z toho rezervy na regresy</i> | 0 | 0 | 0 | 0 |
| <i>z toho ostatní rezervy</i> | 30 688 | 13 256 | 13 045 | 30 899 |
| Celkem | 46 752 | 22 604 | 23 654 | 45 702 |

Skupina v roce 2019 i 2018 vytvořila rezervu na nevyčerpanou dovolenou. Tato rezerva v sobě zahrnuje i odvody na zdravotní a sociální pojištění.

4.13. Dlouhodobé závazky

| | (údaje v tis. Kč) | |
|-------------------------------|----------------------|----------------------|
| Dlouhodobé závazky | Stav k 31.12.2019 | Stav k 31.12.2018 |
| Pozastávky | 0 | 0 |
| Závazky k úvěrovým institucím | 45 305 | 64 947 |
| Jiné závazky | 1 500 | 7 957 |
| Odložený daňový závazek | 3 431 | 2 720 |
| Celkem | 50 236 | 75 624 |

4.14. Krátkodobé závazky

| Krátkodobé závazky | (údaje v tis. Kč) | |
|--------------------------------------|----------------------|----------------------|
| | Stav k 31.12.2019 | Stav k 31.12.2018 |
| Závazky z obchod. styku | 84 455 | 80 376 |
| <i>z toho po splatnosti</i> | 21 191 | 32 889 |
| Závazky k ovládaným a řízeným osobám | 80 000 | 36 000 |
| Záv. k podnikům s podst. vlivem | 0 | 0 |
| Závazky k úvěrovým institucím | 77 186 | 76 281 |
| Závazky ke společníkům | 0 | 0 |
| Závazky k zaměstnancům | 11 216 | 11 008 |
| Závazky ze soc. zabezpečení | 6 542 | 6 538 |
| Stát - daň. závazky | 5 578 | 2 313 |
| Krátkodobě přijaté zálohy | 97 960 | 60 124 |
| Závazky ke společníkům | 5 005 | 0 |
| Dohadné účty pasivní | 2 127 | 2 365 |
| Jiné závazky | 727 | 3 232 |
| Celkem | 365 791 | 278 237 |

4.14.1. Věková struktura krátkodobých závazků z obchodních vztahů

| | (údaje v tis. Kč) | | | | | Celkem po splatnosti | Celkem |
|-------------------|-------------------|-----------------------------|-----------------|-----------------|----------------|----------------------------|---------------|
| | Do splatnosti | Po splatnosti 0 – 90 dní | 91 – 180 dny | 181– 360 dny | nad 360 dny | | |
| Stav k 31.12.2019 | 63 264 | 14 617 | 433 | 151 | 5 990 | 21 191 | 84 455 |
| Stav k 31.12.2018 | 47 487 | 26 603 | 6 039 | 1 | 246 | 32 889 | 80 376 |

4.14.2. Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění

Skupina neviduje závazky z titulu pojistného na sociální zabezpečení a veřejného zdravotního pojištění po splatnosti a neviduje ani závazky z titulu doměrků splatné daně za minulá účetní období, a to jak k 31.12.2019, tak k 31.12.2018.

| Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění | (údaje v tis. Kč) | |
|---|----------------------|----------------------|
| | Stav k 31.12.2019 | Stav k 31.12.2018 |
| Sociální zabezpečení | 4 541 | 4 550 |
| Zdravotní pojištění | 2 001 | 1 988 |
| Celkem | 6 542 | 6 538 |

4.15. Přechodné účty pasiv

Hlavním titulem pro tvorbu přechodných účtů pasiv (obdobně jako u přechodných účtů aktiv) jsou nevyfakturované práce a služby, které jsou účtovány do nákladů období, do kterého věcně a časově přísluší.

4.16. Derivátové finanční nástroje

Skupina má uzavřené smlouvy o derivátech, které dále člení na deriváty zajišťovací a deriváty určené k obchodování. K 31.12.2019 skupina přecenila deriváty na reálnou hodnotu a kladné, resp. záporné reálné hodnoty derivátů jsou vykázány v jiných pohledávkách, resp. v jiných závazcích a změny reálné hodnoty jako součást výnosů z přecenění cenných papírů a derivátů, resp. nákladů z přecenění cenných papírů a derivátů.

4.17. Daň z příjmů

4.17.1. Splatná daň

| Splatná daň | (údaje v tis. Kč) | |
|------------------------------------|----------------------|----------------------|
| | Stav k 31.12.2019 | Stav k 31.12.2018 |
| Zisk před zdaněním | 117 772 | 116 924 |
| Položky zvyšující základ daně | 62 612 | 46 898 |
| Položky snižující základ daně | -41 790 | -59 748 |
| Rozdíly účetní a daňových odpisů | 683 | -915 |
| Základ daně | 138 956 | 103 159 |
| Daňová ztráta | 0 | 0 |
| Dary | -176 | -27 |
| Snížený základ daně | 138 780 | 103 132 |
| Sazba daně | 19% | 19% |
| Daň | 26 368 | 19 612 |
| Slevy na dani | -254 | -273 |
| Opravy odhadů daně minulých období | 0 | -47 |
| Celkem daňový náklad | 26 114 | 19 292 |

4.17.2. Odložená daň

V případě, že nelze některé dílčí daňové pohledávky započítávat proti dílčím daňovým závazkům (např. skupina podniků v různých daňových jurisdikcích), je odložená daň vykázována samostatně v položkách tvořících celkovou odloženou daňovou pohledávku vykázanou v rozvaze a v dalších položkách tvořících celkový odložený daňový závazek vykázaný v rozvaze.

| Odložená daň | (údaje v tis. Kč) | |
|--------------------------------------|----------------------|----------------------|
| | Stav k 31.12.2019 | Stav k 31.12.2018 |
| Oprávký dlouhodobého majetku | -14 052 | -14 810 |
| Opravné položky dlouhodobého majetku | 0 | 0 |
| Přecenění dlouhodobého majetku | 0 | 0 |
| Oceňovací rozdíl k nabytému majetku | 0 | 0 |
| Zajišťovací deriváty | -1 021 | 1 485 |
| Dlouhodobý finanční majetek | 0 | 0 |
| Krátkodobý finanční majetek | 0 | 0 |
| Zásoby | 4 664 | 4 206 |
| Pohledávky | 8 364 | 3 966 |
| Rezervy | 6 921 | 6 913 |
| Neuhrazené sml. pokuty | -1 378 | -1 678 |
| Přechodné účty aktivní a pasivní | 1 054 | 5 |
| Zdaněné závazky | -330 | 41 |
| Daňová ztráta minulých let | 408 | 351 |
| Celkem | 4 630 | 479 |

Rozpis odložené daňové pohledávky

| Odložená daňová pohledávka/závazek – rozpis | (údaje v tis. Kč) | |
|---|----------------------|----------------------|
| | Stav k 31.12.2019 | Stav k 31.12.2018 |
| Účtovaná pohledávka | 8 061 | 3 199 |
| Neúčtovaná pohledávka | 0 | 0 |
| Účtovaný závazek | -3 431 | -2 720 |
| Celkem | 4 630 | 479 |

5. DOPLŇUJÍCÍ ÚDAJE KE KONSOLIDOVANÉMU VÝKAZU ZISKU A ZTRÁTY

Všechny údaje jsou v tisících Kč.

5.1. Tržby za prodej zboží, vlastních výrobků a služeb

| | (údaje v tis. Kč) | | | | | |
|---------------------------------|-------------------|----------------|----------------|----------------|------------------|----------------|
| | Tuzemsko | | Zahraničí | | Celkem | |
| | 2019 | 2018 | 2019 | 2018 | 2019 | 2018 |
| Zboží | 192 402 | 27 421 | 4 927 | 1 799 | 197 329 | 29 220 |
| Vlastní výrobky a služby celkem | 229 842 | 151 886 | 621 567 | 709 014 | 851 409 | 860 900 |
| Celkem | 422 244 | 179 307 | 626 494 | 710 813 | 1 048 738 | 890 120 |

5.2. Spotřeba materiálu a energie

| Materiálů a energie | (údaje v tis. Kč) | |
|---------------------|-------------------|----------------|
| | rok 2019 | rok 2018 |
| Materiál | 337 308 | 350 990 |
| Energie | 14 597 | 19 259 |
| Celkem | 351 905 | 370 249 |

5.3. Služby

| Služby | (údaje v tis. Kč) | |
|------------------------|-------------------|----------------|
| | rok 2019 | rok 2018 |
| Opravy a udržování | 6 702 | 8 258 |
| Cestovné | 2 914 | 3 366 |
| Přepravné | 13 699 | 22 624 |
| Externí kooperace | 55 845 | 81 358 |
| Nájemné | 10 072 | 2 609 |
| Ostatní režijní služby | 140 283 | 43 830 |
| Celkem | 229 515 | 162 045 |

5.4. Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku

| | (údaje v tis. Kč) | |
|---------------|-------------------|----------|
| | rok 2019 | rok 2018 |
| Odpisy celkem | 27 188 | 28 493 |

5.5. Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní činnosti**Rezervy**

| | (údaje v tis. Kč) | |
|-------------------|-------------------|-----------------|
| Rezervy | rok 2019 | rok 2018 |
| Rezervy na záruky | 0 | - 17 |
| Rezervy na opravy | 0 | 0 |
| Ostatní rezervy | - 158 | 1 711 |
| Celkem | - 158 | 1 694 |

Opravné položky

| | (údaje v tis. Kč) | |
|-------------------------|-------------------|-----------------|
| Opravné položky | rok 2019 | rok 2018 |
| Opr. pol. k dl. majetku | -3 502 | 3 761 |
| Opr. pol. k zásobám | 2 269 | - 11 142 |
| Opr. pol. k pohledávkám | 20 121 | 11 392 |
| Celkem | 18 888 | 4 011 |

5.6. Ostatní finanční výnosy

| | (údaje v tis. Kč) | |
|-------------------------|-------------------|-----------------|
| Ost. Fin. Výnosy | rok 2019 | rok 2018 |
| Kurzové zisky | 7 447 | 11 194 |
| Výnosy z deriv. operací | 4 914 | 12 975 |
| Ostatní | 71 | 70 |
| Celkem | 12 432 | 24 239 |

5.7. Ostatní finanční náklady

| | (údaje v tis. Kč) | |
|--------------------------|-------------------|-----------------|
| Ost. Fin. Náklady | rok 2019 | rok 2018 |
| Kurzové ztráty | 6 516 | 13 645 |
| Nákl. z deriv. operací | 470 | 3 017 |
| Ostatní | 3 093 | 4 262 |
| Celkem | 10 079 | 20 924 |

5.8. Výdaje vynaložené na výzkum a vývoj

Skupina realizovala vývoj a výzkum se zaměřením na technologický rozvoj firmy a posílení vlastního know-how. V roce 2019 pokračovala na vývojových úkolech započatých v předchozích obdobích.

5.9. Odměny statutárnímu auditorovi / auditorské společnosti

| | (údaje v tis. Kč) | |
|------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | Období do 31.12.2019 | Období do 31.12.2018 |
| Povinný audit účetní závěrky | 570 | 540 |
| Jiné ověřovací služby | 0 | 0 |
| Daňové poradenství | 0 | 0 |
| Jiné neauditorské služby | 0 | 0 |
| Celkem | 570 | 540 |

6. ZAMĚŠTNANCI, VEDENÍ SKUPINY A STATUTÁRNÍ ORGÁNY**6.1. Osobní náklady a počet zaměstnanců**

| | (údaje v tis. Kč) | | | | |
|--------------------|-------------------|-------------------|---------------------------------|--------------------|-----------------------------|
| Rok 2019 | Počet | Mzdové náklady | Soc. a zdrav. zabezpečení | Ostatní náklady | Osobní náklady celkem |
| Zaměstnanci | 420 | 158 397 | 0 | 52 187 | 2 743 |
| Vedení společnosti | 31 | 32 304 | 0 | 9 945 | 535 |
| Celkem | 451 | 190 701 | 0 | 62 132 | 3 278 |

Počet zaměstnanců vychází z průměrného přepočteného stavu pracovníků.

| | (údaje v tis. Kč) | | | | |
|--------------------|-------------------|-------------------|---------------------------------|--------------------|-----------------------------|
| Rok 2018 | Počet | Mzdové náklady | Soc. a zdrav. zabezpečení | Ostatní náklady | Osobní náklady celkem |
| Zaměstnanci | 458 | 160 599 | 53 158 | 2 984 | 216 741 |
| Vedení společnosti | 31 | 26 963 | 9 245 | 419 | 36 627 |
| Celkem | 489 | 187 562 | 62 403 | 3 403 | 253 368 |

6.2. Poskytnuté půjčky, úvěry či ostatní plnění

V roce 2019 neobdrželi členové řídicích orgánů žádné půjčky a odměny nad rámec sjednaného základního platu a výkonových odměn.

7. ZÁVAZKY NEUVEDENÉ V ÚČETNICTVÍ

Závazky, které nebyly v účetnictví uvedeny, nejsou společnosti známy, s výjimkou těch potenciačních závazků, jež jsou uvedeny v této příloze.

Významné potenciální ztráty

Žádné ze společností skupiny nejsou známy žádné další významné potenciální ztráty, na které by nebyla vytvořena v účetnictví rezerva a jejichž realizace by závisela na uskutečnění jedné nebo více nejistých budoucích událostí.

Soudní spory

K 31.12.2019, resp. 31.12.2018 se jednotlivé společnosti skupiny neúčastnily žádného významného soudního sporu, jehož rozhodnutí by mělo podstatný dopad na skupinu.

Ručení třetím osobám

Společnosti skupiny neposkytují ručení za závazky třetím osobám v žádné formě.

Závazky neuvedené v rozvaze

Společnosti skupiny mají uzavřeny s financujícími bankami smlouvy o poskytování bankovních záruk a akreditivů v celkové hodnotě ve výši 111 709 tis. Kč.

8. UDÁLOSTI, KTERÉ NASTALY PO DATU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Po datu účetní závěrky nedošlo k žádným událostem, které by měly významný dopad na účetní závěrku skupiny.

V Třebíči dne 23.10.2020



 PBS INDUSTRY, a.s.



Konsolidovaná účetní závěrka sestavená ke dni 31.12.2019
(v celých tisících Kč)

Obchodní firma nebo jiný název
účetní jednotky

PBS INDUSTRY, a.s.

Sídlo, bydliště nebo místo
podnikání účetní jednotky

Průmyslová 162

IČ

269 79 888

674 01 Třebíč

| Označ. | PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH | č. ř. | 2019 | 2018 |
|---|--|-------|----------|----------|
| P | Stav peněžních prostředků na zač. úč. období | | 94 674 | 85 851 |
| Q | Stav peněžních prostředků společností nově zařazených do konsolidačního celku | | | |
| Peněžní toky z hlavní výdělečné činnosti | | | | |
| Z. | Účetní hospodářský výsledek z běžné činnosti před zdaněním | | 102 465 | 91 396 |
| A. 1. | Úpravy o nepeněžní operace | | 33 315 | -2 717 |
| A. 1. 1. | Odpisy stálých aktiv s výjimkou zůstatkové ceny st. aktiv, odpis pohledávek | (+) | 35 212 | 36 517 |
| A. 1. 2. | Změna stavu opr. položek a rezerv | (+/-) | 18 731 | 5 550 |
| A. 1. 3. | Zisk (ztráta) z prodeje st. aktiv | (-/+) | -29 372 | -50 276 |
| A. 1. 5. | Vyúčtované nákl. úroky (+) a výčt. výnosové úroky (-) | (-/+) | 4 429 | 5 039 |
| A. 1. 6. | Úpravy o ostatní nepeněžní operace | (-/+) | 4 315 | 453 |
| A.* | Čistý peněžní tok | | 135 780 | 88 679 |
| A. 2. | Změna potřeby pracovního kapitálu | | -35 201 | 2 026 |
| A. 2. 1. | Změna stavu pohledávek z provozní činnosti, aktivní účty čas. rozlišení | (+/-) | -26 625 | -43 410 |
| A. 2. 2. | Změna stavu krátkodobých závazků z provozní činnosti, pas. účty čas. rozlišení | (+/-) | 50 309 | -22 450 |
| A. 2. 3. | Změna stavu zásob | (+/-) | -58 885 | 67 886 |
| A.** | Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a mim. položkami | | 100 579 | 90 705 |
| A. 3. | Výdaje z plateb úroků mimo kapitalizované úroky | (-) | -4 744 | -5 219 |
| A. 4. | Přijaté úroky | (+) | 315 | 180 |
| A. 5. | Zaplacená daň z příjmů za běžnou činnost a doměrky daně za min. období | (-) | -21 875 | -10 291 |
| A. 7. | Přijaté dividendy a podíly na zisku | | 10 541 | 0 |
| A.*** | Čistý peněžní tok z provozní činnosti | | 84 816 | 75 375 |
| B. 1. | Výdaje spojené s pořízením stálých aktiv | | -5 520 | -28 671 |
| B. 2. | Příjmy z prodeje stálých aktiv | | 49 140 | 76 510 |
| B. 3. | Půjčky a úvěry zpřízněným osobám | | 0 | 2 612 |
| B.*** | Čistý peněžní tok z investiční činnosti | | 43 620 | 50 451 |
| C. 1. | Změna stavu dlouhodobých popř. krátkodobých závazků | | -23 675 | -116 991 |
| C. 2. | Dopady změn vlastního kapitálu na pen. prostředky | | -140 647 | 0 |
| C. 2. 1. | Zvýšení peněžních prostředků z titulu zvýšení zákł. kapitálu | (+) | -140 647 | 0 |
| C. 2. 2. | Vyplacení podílu na vlastním kapitálu společníkům | (-) | 0 | 0 |
| C. 2. 3. | Další vklady peněžních prostředků společníků a akcionářů | (+) | 0 | 0 |
| C. 2. 6. | Vyplacené dividendy, vě. zapl. srážkové daně se společníky v.o.s a k.s. | (-) | 0 | 0 |
| C.*** | Čistý peněžní tok vztahující se k finanční činnosti | | -164 322 | -116 991 |
| F. | Čisté zvýšení (snížení) peněžních prostředků | | -35 886 | 8 835 |
| R. | Stav peněžních prostředků na konci účetního období | | 58 788 | 94 686 |

Okamžik sestavení :

V Brně dne 16.09.2020

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





**Konsolidovaná účetní závěrka
sestavená ke dni 31.12.2019**

(v celých tisících Kč)

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

PBS INDUSTRY, a.s.

Sídlo, bydliště nebo místo podnikání účetní jednotky

Průmyslová 162

674 01 Třebíč

IČ

269 79 888

| PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU | Základní kapitál | Vlastní akcie | Ostatní kap. fondy | Oceňovací rozdíly | Oceňovací rozdíly (fúze) | Fondy ze zisku | Kumulovaný výsledek | Celkem |
|--|------------------|---------------|--------------------|-------------------|--------------------------|----------------|---------------------|----------------|
| Počáteční stav 01.01.2018 | 100 000 | 0 | 205 710 | 14 757 | 0 | 975 | 66 357 | 387 799 |
| Upravený počáteční stav 01.01.2018 | 100 000 | 0 | 205 710 | 14 757 | 0 | 975 | 66 357 | 387 799 |
| Vlivy přesunu složek kapitálu z minoritních podílů | | | 55 | 201 | | 419 | 5 231 | 5 906 |
| Ostatní transakce | | | 90 | | | | 0 | 90 |
| Oceňovací rozdíly z termínových operací | | | | -21 328 | | | | -21 328 |
| Ostatní oceňovací rozdíly | | | | -221 | | | 79 | -142 |
| Rozdíly z přepočtu účetních závěrek | | | | | | | 875 | 875 |
| Výsledek hospodaření za běžné období | | | | | | | 70 615 | 70 615 |
| Konečný stav 31.12.2018 | 100 000 | 0 | 205 855 | -6 591 | 0 | 1 394 | 143 157 | 443 815 |
| Počáteční stav 01.01.2019 | 100 000 | 0 | 205 855 | -6 591 | 0 | 1 394 | 143 157 | 443 815 |
| Kapitálové transakce s vlastníky | | | -140 647 | | | | | -140 647 |
| Ostatní oceňovací rozdíly | | | | 12 241 | | | | 12 241 |
| Rozdíly z přepočtu účetních závěrek | | | | | | | -383 | -383 |
| Výsledek hospodaření za běžné období | | | | | | | 83 274 | 83 274 |
| Konečný stav 31.12.2019 | 100 000 | 0 | 65 208 | 5 650 | 0 | 1 394 | 226 048 | 398 300 |

Okamžik sestavení : Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou

V Brně dne 16.09.2020




ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

určeno akcionářům obchodní společnosti

PBS INDUSTRY, a.s.

Průmyslová 162

674 01 Třebíč

Výrok auditora

Provedli jsme audit přiložené konsolidované účetní závěrky společnosti PBS INDUSTRY, a.s. („Společnost“) sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z rozvahy k 31.12.2019, výkazu zisku a ztráty, přehledu o peněžních tocích a přehledu o změnách vlastního kapitálu za rok končící 31.12.2019, a přílohy této konsolidované účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace. Údaje o Společnosti jsou uvedeny v bodě 1.1. přílohy této konsolidované účetní závěrky.

Podle našeho názoru konsolidovaná účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv Společnosti k 31.12.2019 a nákladů, výnosů, výsledku jejího hospodaření a peněžních toků za rok končící 31.12.2019 v souladu s českými účetními předpisy.

Základ pro výrok

Audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech a standardy Komory auditorů České republiky (KA ČR) pro audit, kterými jsou mezinárodní standardy pro audit (ISA) případně doplněné a upravené souvisejícími aplikačními doložkami. Naše odpovědnost stanovená těmito předpisy je podrobněji popsána v oddílu Odpovědnost auditora za audit konsolidované účetní závěrky. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na Společnosti nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Domníváme se, že důkazní informace, které jsme shromáždili, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku.

Ostatní informace uvedené v konsolidované výroční zprávě

Ostatními informacemi jsou v souladu s § 2 písm. b) zákona o auditorech informace uvedené v konsolidované výroční zprávě mimo konsolidovanou účetní závěrku a naši zprávu auditora. Za ostatní informace odpovídá představenstvo Společnosti.

Náš výrok ke konsolidované účetní závěrce se k ostatním informacím nevztahuje. Přesto je však součástí našich povinností souvisejících s ověřením konsolidované účetní závěrky seznámení se s ostatními informacemi a posouzení, zda ostatní informace nejsou ve významném (materiálním) nesouladu s konsolidovanou účetní závěrkou či s našimi znalostmi o účetní jednotce získanými během ověřování konsolidované účetní závěrky nebo zda se jinak tyto informace nejeví jako významně (materiálně) nesprávné. Také posuzujeme, zda ostatní informace byly ve všech významných (materiálních) ohledech vypracovány v souladu s příslušnými právními předpisy. Tímto posouzením se rozumí, zda ostatní informace splňují požadavky právních předpisů na formální náležitosti a postup vypracování ostatních informací v kontextu významnosti (materiality), tj. zda případně

nedodržení uvedených požadavků by bylo způsobilé ovlivnit úsudek činěný na základě ostatních informací.

Na základě provedených postupů, do míry, již dokážeme posoudit, uvádíme, že

- ostatní informace, které popisují skutečnosti, jež jsou též předmětem zobrazení v konsolidované účetní závěrce, jsou ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s konsolidovanou účetní závěrkou a
- ostatní informace byly vypracovány v souladu s právními předpisy.

Dále jsme povinni uvést, zda na základě poznatků a povědomí o Společnosti, k nimž jsme dospěli při provádění auditu, ostatní informace neobsahují významné (materiální) věcné nesprávnosti. V rámci uvedených postupů jsme v obdržných ostatních informacích žádné významné (materiální) věcné nesprávnosti nezjistili.

Odpovědnost představenstva a dozorčí rady Společnosti za konsolidovanou účetní závěrku

Představenstvo Společnosti odpovídá za sestavení konsolidované účetní závěrky podávající věrný a poctivý obraz v souladu s českými účetními předpisy a za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení konsolidované účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

Při sestavování konsolidované účetní závěrky je představenstvo Společnosti povinno posoudit, zda je Společnost schopna nepřetržitě trvat, a pokud je to relevantní, popsat v příloze konsolidované účetní závěrky záležitosti týkající se jejího nepřetržitého trvání a použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení konsolidované účetní závěrky, s výjimkou případů, kdy představenstvo plánuje zrušení Společnosti nebo ukončení její činnosti, resp. kdy nemá jinou reálnou možnost, než tak učinit.

Odpovědnost auditora za audit konsolidované účetní závěrky

Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že konsolidovaná účetní závěrka jako celek neobsahuje významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a vydat zprávu auditora obsahující náš výrok. Přiměřená míra jistoty je velká míra jistoty, nicméně není zárukou, že audit provedený v souladu s výše uvedenými předpisy ve všech případech v konsolidované účetní závěrce odhalí případnou existující významnou (materiální) nesprávnost. Nesprávnosti mohou vznikat v důsledku podvodů nebo chyb a považují se za významné (materiální), pokud lze reálně předpokládat, že by jednotlivě nebo v souhrnu mohly ovlivnit ekonomická rozhodnutí, která uživatelé konsolidované účetní závěrky na jejím základě přijmou.

Při provádění auditu v souladu s výše uvedenými předpisy je naší povinností uplatňovat během celého auditu odborný úsudek a zachovávat profesní skepticismus. Dále je naší povinností:

- Identifikovat a vyhodnotit rizika významné (materiální) nesprávnosti konsolidované účetní závěrky způsobené podvodem nebo chybou, navrhnout a provést auditorské postupy reagující na tato rizika a získat dostatečné a vhodné důkazní informace, abychom na jejich základě mohli vyjádřit výrok. Riziko, že neodhalíme významnou (materiální) nesprávnost, k níž došlo v důsledku podvodu, je větší než riziko neodhalení významné (materiální) nesprávnosti způsobené chybou, protože součástí podvodu mohou být tajné dohody, falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol představenstvem.

- Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem Společnosti relevantním pro audit v takovém rozsahu, abychom mohli navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli abychom mohli vyjádřit názor na účinnost vnitřního kontrolního systému.
- Posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti představenstvo Společnosti uvedlo v příloze konsolidované účetní závěrky.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení konsolidované účetní závěrky představenstvem a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost Společnosti trvat nepřetržitě. Jestliže dojdeme k závěru, že taková významná (materiální) nejistota existuje, je naší povinností upozornit v naší zprávě na informace uvedené v této souvislosti v příloze konsolidované účetní závěrky, a pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Naše závěry týkající se schopnosti Společnosti trvat nepřetržitě vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že Společnost ztratí schopnost trvat nepřetržitě.
- Vyhodnotit celkovou prezentaci, členění a obsah konsolidované účetní závěrky, včetně přílohy, a dále to, zda konsolidovaná účetní závěrka zobrazuje podkladové transakce a události způsobem, který vede k věrnému zobrazení.
- Naší povinností je informovat představenstvo a dozorčí radu mimo jiné o plánovaném rozsahu a načasování auditu a o významných zjištěních, která jsme v jeho průběhu učinili, včetně zjištěných významných nedostatků ve vnitřním kontrolním systému.

DANEKON, spol. s r.o.
Hlinky 505/118
603 00 Brno
auditorská společnost
evidenční č. 204

Ing. Zdeněk Hanák
auditor, evidenční č. 1464

Datum zprávy auditora 23.10.2020

