

Výroční zpráva 2018

ZPA - Engineering s.r.o.

Třída 5. května 166

289 11 Pečky

Obecné informace o společnosti:

Obchodní jméno:	ZPA - Engineering s.r.o.
Právní forma:	Společnost s ručeným omezeným
Sídlo:	Třída 5. května 166, 289 11 Pečky, CZECH REPUBLIC
IČO:	287 77 131, zapsána v OR Městského soudu v Praze oddíl C, položka číslo 157002
Základní kapitál:	200.000 Kč, podíl ve výši 100 % splacen
Předmět činnosti:	Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona
Jednatel společnosti:	Tomáš Pospíšil, Jednatel jedná za společnost navenek samostatně.

Společnost vznikla 17. 9. 2009, jediným společníkem je akciová společnost ZPA Pečky, a.s. se sídlem Pečky, PSČ 289 11, Třída 5. května č. 166, okres Kolín, IČ: 451 47 612 zapsaná v OR vedeném na Městském soudě v Praze, oddíl B, vložka 1439, kterou zastupuje předseda představenstva pan Bohumil Vejvoda a pan Tomáš Pospíšil.

Tento jediný společník vlastní jeden podíl základní, bez zvláštních práv a povinností.

Rozvahový den: 31. 12. 2018

Finanční a nefinanční informace o společnosti:

Informace o významných skutečnostech, které nastaly až po konci rozvahového dne

Mezi rozvahovým dnem a datem, ke kterému je účetní závěrka připravena ke schválení a k předání mimo účetní jednotku nedošlo k žádným důležitým skutečnostem, které by měly vliv na údaje uvedené v účetní závěrce.

Informace o předpokládaném vývoji činnosti společnosti

ZPA - Engineering s.r.o. je dceřinou společností ZPA Pečky, a.s. a její budoucí vývoj závisí od budoucích potřeb mateřské společnosti k dosažení nejlepšího synergického efektu.

Účetní jednotka ovládá Cast Iron Foundry s.r.o. IČO: 27503658 se sídlem Náchodská 613, Plotiště nad Labem 503 01, Hradec Králové ve výši 100 %.

Společnost chce i v následujících letech zachovat pozitivní trend ve vývoji hospodaření stejně jako v předchozích letech.

Informace o aktivitách v oblasti výzkumu a vývoje

Společnost nevyvíjí žádnou činnost v oblasti výzkumu a vývoje a nemá žádné výdaje na výzkum a vývoj, což je dáno charakterem její činnosti zapsané v Obchodním rejstříku.

Informace o nabytí vlastních podílů

Společnost v průběhu účetního období nepořídila vlastní obchodní podíly. K rozvahovému dni nevlastní žádné své obchodní podíly.

Informace o aktivitách v oblasti ochrany životního prostředí a pracovněprávních vztazích

V oblasti ochrany životního prostředí se společnost řídí základními ekologickými pravidly a snaží se snižovat dopad své činnosti na životní prostředí. Společnost nemá zaměstnance.

Informace o organizační složce podniku v zahraničí

Společnost neměla v roce 2018 registrovanou žádnou organizační složku v zahraničí.

Informace požadované podle zvláštních právních předpisů

Účetní jednotka nemá povinnost zveřejňovat informace podle zvláštních právních předpisů.

Informace o cílech a metodách řízení rizik dané společností, včetně její politiky pro zajištění všech hlavních typů plánovaných transakcí, u kterých se použijí zajišťovací deriváty

Společnost nepoužívala v roce 2018 žádné investiční instrumenty.

Audit účetní závěrky za účetní období 2018

Audit roční účetní závěrky sestavené k 31. prosinci 2018 provádí auditorská společnost A.A.T. spol. s r.o., Za Zámečkem 744/11, Praha 5, oprávnění č. 166, Ing. Ilja Šimon, oprávnění č. 1259. Zpráva auditora bude po jejím vyhotovení přiložena jako příloha k této výroční zprávě.

Informace z účetní závěrky za sledované účetní období:

V příloze této výroční zprávy budou uvedeny Informace v rozsahu účetní závěrky za účetní období roku 2018 v rozsahu "Rozvaha", "Výkaz zisku a ztráty" a „Příloha“ po jejich ověření auditorem.

Informace z účetní závěrky za sledované účetní období:

V příloze této výroční zprávy jsou uvedeny informace v rozsahu účetní závěrky za účetní období roku 2018 v rozsahu "Rozvaha", "Výkaz zisku a ztráty" a "Příloha".

Zpráva o vztazích mezi propojenými osobami (§ 82 zákona o obchodních korporacích)

Statutární orgán společnosti jako ovládané osoby vyhotovuje dle ustanovení § 82 zákona o obchodních korporacích „Zprávu o vztazích mezi propojenými osobami“.

Dle § 84 odst. 2) zákona o obchodních korporacích se Zpráva o vztazích mezi propojenými osobami" připojí k výroční zprávě, pokud ji společnost vyhotovuje.

Přílohy:

Zpráva o auditu účetní závěrky společnosti za účetní období 2018 včetně příloh Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty a Příloha

Zpráva o vztazích mezi propojenými osobami dle § 82 zákona č. 92/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích)

V Praze, dne: 21. 3. 2019

Tomáš Pospíšil
jednatel ZPA - Engineering s.r.o.

Z P R Á V A

o vztazích mezi propojenými osobami
za rok 2018

ZPA - Engineering s.r.o.

*podle ust. § 82 zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích, ve znění
pozdějších právních předpisů*

Údaje o společnosti:

Společnost:	ZPA - Engineering s.r.o.
Právní forma:	Společnost s ručeným omezeným
Sídlo:	Třída 5. května 166, 289 11 Pečky
IČO:	287 77 131
Zastoupená:	Tomáš Pospíšil, jednatel

zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 157002

Jednatel společnosti **ZPA - Engineering s.r.o.** v souladu s ustanovením § 82 a násl. zák. č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích, ve znění pozdějších právních předpisů (dále jen "ZOK") vypracoval na základě své povinnosti zprávu, která popisuje vztahy s propojenými osobami, tj. podle zákona o obchodních korporacích vztahy mezi ovládanou osobou a ovládající osobou a vztahy mezi ovládanou osobou a ostatními osobami ovládanými stejnou ovládající osobou. Vztahy jsou popsány způsobem přihlížejícím k nutnosti respektovat ustanovení § 504 zák. č. 89/2012 Sb., občanský zákoník ve znění pozdějších předpisů, týkající se obchodního tajemství.

Rozhodné období:

Tato zpráva je zpracována za období od 1. 1. 2018 do 31. 12. 2018.

A. POPIS STRUKTURY VZTAHŮ UVNITŘ PODNIKATELSKÉHO SESKUPENÍ

1. Ovládající osoba:

S odkazem na ustanovení § 74 ZOK je osobou **přímo** ovládající společností ZPA - Engineering s.r.o. tato společnost:

Společnost:	ZPA Pečky, a.s.
Právní forma:	Akciová společnost
Sídlo:	Třída 5. května 166, 289 11 Pečky
IČO:	45147612
Zastoupená:	Bohumil Vejvoda, předseda představenstva

zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, oddíl B, vložka 1 439.

Nepřímo ovládající osobou je BOHUMIL VEJVODA, č. p. 240, 281 27 Krakovany

2. Osoby ovládané stejnou ovládající osobou:

Ze všech souvislostí, které jsou statutárnímu orgánu společnosti známy, ovládající osoba uvedená v odst. 1 této zprávy dále přímo či nepřímo **ovládá** tyto další osoby:

Obchodní firma:	ZPA MORAVIA s.r.o. – přímo 55%
Právní forma:	Společnost s ručeným omezeným
Sídlo:	Dolní Benešov, Hlučínská č. p. 41, PSČ 747 22
IČO:	268 58 282
Spisová značka:	C 28535 vedená u Krajského soudu v Ostravě

Obchodní firma: TOS - MET slévárna a.s. - *přímo 100%*
Právní forma: Akciová společnost
Sídlo: Čelákovice, Stankovského 1687, PSČ 250 88
IČO: 287 93 099
Spisová značka: B 16295 vedená u Městského soudu v Praze

Obchodní firma: ZPA Pečky - Slovakia, spol. s r.o. – *přímo 51%*
Právní forma: Společnost s ručeným omezením
Sídlo: Martin, Mudroňová 41, PSČ 036 01
IČO: 341 15 421
Spisová značka: zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Okresním soudem v Bratislava I. oddíl s.r.o., vložka 13148/13

Obchodní firma: ZPA Pečky - Polska s.r.o.- *přímo 45% (společnost v likvidaci)*
Právní forma: Společnost s ručeným omezením
Sídlo: Bokserská 31. 026 90 Varšava
IČO: 010928326

Obchodní firma: ZPA WARSZAWA sp. z o.o. – *přímo 90%*
Právní forma: Společnost s ručeným omezením
Sídlo: Krakowiakow 103, 026 90 Varšava
IČO: 015878030

Obchodní firma: Explat, spol. s r.o. – *nepřímo 100%*
Právní forma: Společnost s ručením omezeným
Sídlo: Blešno č.p. 57, PSČ 503 46
IČO: 150 62 309
Spisová značka: C 363 vedená u Krajského soudu v Hradci Králové

Obchodní firma: ATOMSTROJEXPORT CZ a.s. – *nepřímo 50%*
Právní forma: Akciová společnost
Sídlo: Pečky, Třída 5. května 166, PSČ 289 11
IČO: 259 91 825
Spisová značka: B 14897 vedená u Městského soudu v Praze

Obchodní firma: Ústav nerostných surovin a.s. v likvidaci – *nepřímo 50%*
Právní forma: Akciová společnost
Sídlo: Kutná Hora, Vítězná 425
IČO: 451 47 965
Spisová značka: B 1494 vedená u Městského soudu v Praze

Obchodní firma: SIGMA ARMATURY s.r.o. – *nepřímo 35%*
Právní forma: Společnost s ručením omezeným
Sídlo: Hradec Králové, Palackého 359/4, PSČ 500 03
IČO: 274 68 330
Spisová značka: C 20804 vedená u Krajského soudu v Hradci Králové

Obchodní firma: ZPA Plotiště a.s. – *nepřímo 50%*
Právní forma: Akciová společnost
Sídlo: Hradec Králové, Palackého 359/4, PSČ 500 03
IČO: 288 20 746
Spisová značka: B 3000 vedená u Krajského soudu v Hradci Králové

Obchodní firma: Rakovnické tvářecí stroje s.r.o. – nepřímá 50%
Právní forma: Společnost s ručením omezeným
Sídlo: Rakovník, Kuštova 637, PSČ 269 01
IČO: 257 68 905
Spisová značka: C 68526 vedená u Městského soudu v Praze
Zahájeno insolvenční řízení na návrh věřitele dne 21.12.2018.

B. ÚLOHA OVLÁDANÉ OSOBY V PODNIKATELSKÉM SESKUPENÍ

Společnost ZPA - Engineering s.r.o. je obchodní společností, která zejména prodává výrobky mateřské společnosti.

C. ZPŮSOB A PROSTŘEDKY OVLÁDÁNÍ

Mateřská společnost je jediným společníkem v ovládané osobě. Z tohoto důvodu má 100 % vliv na dění ve společnosti.

D. PŘEHLED JEDNÁNÍ UČINĚNÝCH NA POPUD NEBO V ZÁJMU OVLÁDAJÍCÍ OSOBY NEBO JÍ OVLÁDANÝCH OSOB TÝKAJÍCÍ SE MAJETKU, KTERÝ PŘESAHUJE 10 % VLASTNÍHO KAPITÁLU OVLÁDANÉ OSOBY ZJIŠTĚNÉHO PODLE ÚČETNÍ ZÁVĚRKY ZA POSUZOVANÉ OBDOBÍ

Společnost ZPA - Engineering s.r.o. financovala na základě rozhodnutí mateřské společnosti ZPA Pečky, a.s. výstavbu výrobní jader pro těžkou formovnu v areálu v Čelákovících. Po dobu výstavby evidovala společnost ZPA - Engineering s.r.o. financovanou investici na nedokončeném majetku. Po dokončení byla výstavba zařazena do majetku společnosti a je pronajímána.

E. PŘEHLED VZÁJEMNÝCH SMLUV MEZI OSOBOU OVLÁDANOU A OSOBOU OVLÁDAJÍCÍ NEBO OSOBAMI JÍ OVLÁDANÝMI

Smluvní vztahy se společností ZPA Pečky, a.s., IČ: 451 47 612

V období roku 2018 probíhaly dodávky výrobků na základě jednorázových obchodních smluv, platných pro každý jednotlivý případ.

Smlouva o zápůjčce uzavřena mezi ZPA - Engineering s.r.o. jako zapůjčitelem a ZPA Pečky, a.s. jako vydlužitelem. Zápůjčka je úročena za běžných podmínek.

Smluvní vztahy s Bohumilem Vejvodou

Smlouva o zápůjčce uzavřená mezi panem Bohumilem Vejvodou jako zapůjčitelem a ZPA - Engineering s.r.o. jako vydlužitelem. Zápůjčka je úročena za běžných podmínek.

F. POSOUZENÍ, ZDA OVLÁDANÉ OSOBĚ VZNIKLA ÚJMA A POSOUZENÍ JEJÍHO VYROVNÁNÍ

Společnosti ZPA - Engineering s.r.o. nevznikla ze vztahu k výše uvedeným společnostem a z výše specifikovaných obchodních a závazkových vztahů žádná újma. Plnění podle výše označených závazkových vztahů jsou sjednána v cenách v místě a čase obvyklých.

G. PROHLÁŠENÍ O NEDOSTATKU INFORMACÍ

Statutární orgán ovládané osoby prohlašuje, že má všechny potřebné informace pro vypracování této Zprávy o vztazích.

H. ZHODNOCENÍ VÝHOD A NEVÝHOD PLYNOUCÍCH ZE VZTAHŮ MEZI OSOBAMI UVEDENÝMI V TÉTO ZPRÁVĚ

Výhodou daného uskupení bylo racionální přerozdělení činností mezi mateřskou a dceřinou společností.

Prohlášení statutárního orgánu

Jednatel jako statutární orgán společnosti ZPA - Engineering s.r.o. prohlašuje, že údaje obsažené v této zprávě jsou správné a úplné a že při vypracování zprávy dle § 82 a násl. ZOK bylo postupováno plně v rozsahu všech informací a údajů, které má statutární orgán k dispozici či které při jednání s péčí žádného hospodáře zjistil.

Vzhledem k tomu, že ovládaná osoba je povinna ze zákona zpracovávat Výroční zprávu, bude tato zpráva k výroční zprávě připojena jako její nedílná součást.

V Praze, dne 21.3.2019

Tomáš Pospíšil,
jednatel společnosti ZPA - Engineering s.r.o.

Minimální závazný výčet informací podle
vyhlášky č. 500/2002 Sb.

ROZVAHA v plném rozsahu

ke dni 31. prosinec 2018
(v celých tisících Kč)

IČO

28777131

Obchodní firma nebo jiný název
účetní jednotky

ZPA - Engineering s.r.o.

Sídlo nebo bydliště účetní
jednotky a místo podnikání liší-li
se od bydliště

Pečky

Třída 5. května 166

PSČ 289 11

označ. a	AKTIVA b	Běžné účetní období			Minulé úč.obd.
		Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM	57 883	-8 159	49 724	42 353
B.	Stálá aktiva	22 303	-3 093	19 210	21 530
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek	22 103	-3 093	19 010	21 330
B. II. 2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	22 103	-3 093	19 010	21 330
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek	200		200	200
B. III. 1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	200		200	200
C.	Oběžná aktiva	35 580	-5 066	30 514	20 823
C. I.	Zásoby	5 931	-5 066	865	3 237
C. I. 3.	Výrobky a zboží	5 931	-5 066	865	3 237
C. I. 3. 2.	Zboží	5 931	-5 066	865	3 237
C. II.	Pohledávky	21 391		21 391	16 468
C. II. 1.	Dlouhodobé pohledávky	878		878	427
C. II. 1. 4.	Odložená daňová pohledávka	878		878	427
C. II. 2.	Krátkodobé pohledávky	20 513		20 513	16 041
C. II. 2. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	18 725		18 725	15 140
C. II. 2. 2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	1 788		1 788	
C. II. 2. 4.	Pohledávky - ostatní				901
C. II. 2. 4.3	Stát - daňové pohledávky				901
C. IV.	Peněžní prostředky	8 258		8 258	1 118
C. IV. 1.	Peněžní prostředky v pokladně	264		264	264
C. IV. 2.	Peněžní prostředky na účtech	7 994		7 994	854

ROZVAHA v plném rozsahu		ke dni 31. prosinec 2018	
označ. a	PASIVA b	Společnost: ZPA - Engineering s.r.o.	
		Stav v běžném účet.období 5	Stav v minulém účet.období 6
	PASIVA CELKEM	49 724	42 353
A.	Vlastní kapitál	15 893	14 050
A. I.	Základní kapitál	200	200
A. I. 1.	Základní kapitál	200	200
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let	13 850	11 199
A. IV. 1.	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)	13 850	11 199
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	1 843	2 651
B. + C.	Cizí zdroje	33 831	28 303
C.	Závazky	33 831	28 303
C. II.	Krátkodobé závazky	33 831	28 303
C. II. 3.	Krátkodobé přijaté zálohy	4 790	
C. II. 4.	Závazky z obchodních vztahů	12 251	13 169
C. II. 8.	Závazky ostatní	16 790	15 134
C. II. 8. 5.	Stát - daňové závazky a dotace	1 722	
C. II. 8. 7.	Jiné závazky	15 068	15 134

Sestaveno dne: 21. březen 2019	Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou: ZPA - Engineering s.r.o.
Právní forma účetní jednotky: Společnost s ručením omezeným	Předmět podnikání: Výroba kovových konstrukcí a kovodělných výrobků, kromě strojů a zařízení,

Minimální závazný výčet informací
podle vyhlášky č. 500/2002 Sb.

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY
v plném rozsahu
ke dni 31. prosinec 2018
(v celých tisících Kč)

IČO
28777131

Obchodní firma nebo jiný název
účetní jednotky

ZPA - Engineering s.r.o.

Sídlo nebo bydliště účetní
jednotky a místo podnikání liší-li
se od bydliště

Pečky

Třída 5. května 166

PSČ 289 11

Označ. a	TEXT b	Skutečnost v účetním období	
		sledovaném 1	minulém 2
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	2 585	939
II.	Tržby za prodej zboží	116 416	108 362
A.	Výkonová spotřeba	111 676	106 091
A. 1.	Náklady vynaložené na prodané zboží	111 180	105 696
A. 3.	Služby	496	395
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti	4 693	-1 102
E. 1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	2 321	773
E. 1. 1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	2 321	773
E. 2.	Úpravy hodnot zásob	2 372	-1 875
III.	Ostatní provozní výnosy		5 050
III. 1.	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku		5 050
F.	Ostatní provozní náklady		5 637
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku		5 484
F. 3.	Daně a poplatky		152
F. 5.	Jiné provozní náklady		1
*	Provozní výsledek hospodaření (+/-)	2 632	3 725

VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy	12	
VI. 1.	Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba	12	
J.	Nákladové úroky a podobné náklady	303	303
J. 2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	303	303
VII.	Ostatní finanční výnosy	2	
K.	Ostatní finanční náklady	68	150
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-)	-357	-453
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	2 275	3 272
L.	Daň z příjmů	432	621
L. 1.	Daň z příjmů splatná	883	181
L. 2.	Daň z příjmů odložená (+/-)	-451	440
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	1 843	2 651
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	1 843	2 651
*	Čistý obrat za účetní období = I.+II+III+IV+V+VI+VII	119 015	114 351

Pozn:

Sestaveno dne: 21. březen 2019	Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou: ZPA - Engineering s.r.o.
Právní forma účetní jednotky: Společnost s ručením omezeným	Předmět podnikání: Výroba kovových konstrukcí a kovodělných výrobků, kromě strojů a zařízení,

Přehled o peněžních tocích (cash flow)

ke dni 31. prosinec 2018

Společnost: ZPA - Engineering s.r.o.		Běžné období	Minulé období
pol. a	TEXT b	částka c	částka d
P.	Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na začátku účetního období	1 118	2 418
Peněžní toky z hlavní výdělečné činnosti (provozní činnosti)			
Z.	Účetní zisk nebo ztráta před zdaněním	2 275	3 272
A.1.	Úpravy o nepeněžní operace	2 612	-365
A.1.1.	Odpisy stálých aktiv s výjimkou zůstatkové ceny prodaných stálých aktiv, a dále umořování oceňovacího rozdílu k nabytému majetku a goodwillu	(+/-) 2 321	773
A.1.2.	Změna stavu opravných položek, rezerv	(+/-)	-1 875
A.1.3.	Zisk (ztráta) z prodeje stálých aktiv	(-/+)	434
A.1.4.	Výnosy z podílů na zisku	(-)	
A.1.5.	Vyúčtované nákladové úroky (+) s výjimkou úroků zahrnovaných do ocenění dlouhodobého majetku, a vyúčtované výnosové úroky (-)	(+/-) 291	303
A.1.6.	Případné úpravy o ostatní nepeněžní operace	(+/-)	
A*	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a změnami pracovního kapitálu	4 887	2 907
A.2.	Změna stavu nepeněžních složek pracovního kapitálu	2 545	-6 757
A.2.1.	Změna stavu pohledávek z provozní činnosti, aktivních účtů časového rozlišení a dohadných účtů aktivních	(-/+) -4 472	-4 129
A.2.2.	Změna stavu krátkodobých závazků z provozní činnosti, pasivních účtů časového rozlišení a dohadných účtů pasivních	(+/-) 4 645	-4 971
A.2.3.	Změna stavu zásob	(-/+) 2 372	2 343
A.2.4.	Změna stavu krátkodobého finančního majetku nespádajícího do peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů	(-/+)	
A.**	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním	7 432	-3 850
A.3.	Vyplacené úroky s výjimkou úroků zahrnovaných do ocenění dlouhodobého majetku	(-) -303	-303
A.4.	Přijaté úroky	(+)	12
A.5.	Zaplacená daň z příjmů a za doměrky daně za minulá období	(-)	-1 386
A.7.	Přijaté podíly na zisku	(+)	
A.***	Čistý peněžní tok z provozní činnosti	7 141	-5 539
Peněžní toky z investiční činnosti			
B.1.	Výdaje spojené s nabytím stálých aktiv	(-) -1	-811
B.2.	Příjmy z prodeje stálých aktiv	(+)	5 050
B.3.	Zápůjčky a úvěry spřízněným osobám	(-)	
B.***	Čistý peněžní tok vztahující se k investiční činnosti	-1	4 239
Peněžní toky z finančních činností			
C.1.	Dopady změn dlouhodobých závazků, popřípadě takových krátkodobých závazků, které spadají do oblasti finanční činnosti (například některé provozní úvěry) na peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty	(+/-)	
C.2.	Dopady změn vlastního kapitálu na peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty	(+/-)	
C.2.1.	Zvýšení peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů z titulu zvýšení základního kapitálu, ážia, popřípadě fondů ze zisku včetně složených záloh na toto zvýšení	(+)	
C.2.2.	Vyplacení podílu na vlastním kapitálu společníkům	(-)	
C.2.3.	Další vklady peněžních prostředků společníků a akcionářů	(+)	
C.2.4.	Úhrada ztráty společníky	(+)	
C.2.5.	Přímé platby na vrub fondů	(-)	
C.2.6.	Vyplacené podíly na zisku včetně zaplacené srážkové daně vztahující se k těmto nárokům a včetně finančního vypořádání se společníky veřejné obchodní společnosti a komplementáři u komanditních společností	(-)	
C.***	Čistý peněžní tok vztahující se k finanční činnosti		
F.	Čisté zvýšení nebo snížení peněžních prostředků	7 140	-1 300
R.	Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na konci účetního období	8 258	1 118

Přehled o změnách vlastního kapitálu (v tis. Kč)

ke dni 31. prosinec 2018

Společnost: ZPA - Engineering s.r.o.									
Označení	Položky vlastního kapitálu	Číslo řádku	1. stav k 31.12.2016	2. zvýšení	3. snížení	4. stav k 31.12.2017	5. zvýšení	6. snížení	7. stav k 31.12.2018
A.	Základní kapitál	01	200			200			200
B.	Vlastní podíly (-)	02							
C.	Změny základního kapitálu (+/-)	03							
D.	Ážio	04							
E.	Ostatní kapitálové fondy	05							
F.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)	06							
G.		07							
H.	Rozdíly z přeměn obchodních korporací (+/-)	08							
I.		09							
J.	Ostatní rezervní fondy	10							
K.	Statutární a ostatní fondy	11							
L.	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)	12	10 174	1 025		11 199	2 651		13 850
N.	Jiný výsledek hospodaření minulých let (+/-)	13							
O.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	14				2 651		2 651	1 843
P.	Rozhodnuto o zálohách na výplatu podílu na zisku (-)	15	764		764				
*	Vlastní kapitál celkem		11 138	1 025	764	14 050	2 651	2 651	15 893

Rozhodnutí o výsledku hospodaření běžného účetního období		
Text	hodnota	hodnota
Rozhodnutí o výsledku hospodaření dosaženého za účetní období končící k	31.12.2016	31.12.2017
ze dne (datum rozhodnutí valné hromady)	27.4.2017	30.6.2018
A. Převod na účet výsledku hospodaření minulých let	764	2 651
B.I. Podíly na zisku (brutto hodnota)	-	-
B.II. Zdroje, ze kterých bylo čerpáno		

Sestaveno dne: 21. březen 2019	Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou: ZPA - Engineering s.r.o.
Právní forma účetní jednotky: Společnost s ručením omezeným	Předmět podnikání: Výroba kovových konstrukcí a kovodělných výrobků, kromě strojů a zařízení,

PŘÍLOHA V ÚČETNÍ ZÁVĚRCE

ZPA - Engineering s.r.o.

k 31. 12. 2018

Obsah

Obecné.....	3
1. Povinné údaje	3
2. Název a sídlo účetní jednotky, která sestavuje konsolidovanou účetní závěrku nejužší skupiny účetních jednotek, ke které účetní jednotka jako konsolidovaná účetní jednotka patří	3
3. Použité obecné účetní zásady a použité účetní metody a odchylky od těchto metod a jejich vliv	3
3.1. Způsob oceňování majetku a závazků	3
a. Ocenění dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku.....	3
b. Ocenění dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku vytvořeného vlastní činností	3
c. Ocenění a způsob účtování zásob	4
d. Ocenění cenných papírů a majetkových podílů	4
e. Peněžní prostředky	4
f. Ocenění pohledávek	4
g. Deriváty.....	4
h. Rezervy	4
i. Dlouhodobé i krátkodobé závazky	4
3.2. Způsob stanovení úprav hodnot majetku (odpisy a opravné položky).....	4
a. Odpisování majetku	4
b. Opravné položky	5
3.3. Způsob přepočtu údajů v cizích měnách na českou měnu	5
3.4. Způsob stanovení reálné hodnoty (RH) příslušného majetku a závazků	5
4. Použitý oceňovací model a technika při ocenění reálnou hodnotou	5
4.1. Změny reálné hodnoty včetně změn v ocenění podílů ekvivalencí	5
5. Položky dlouhodobých aktiv	6
5.1. Dlouhodobý hmotný majetek.....	6
5.2. Dlouhodobý finanční majetek	6
6. Závazkové vztahy (pohledávky a dluhy)	6
6.1. Závazkové vztahy s dobou splatnosti delší než 5 let a po lhůtě splatnosti	6
k rozvahovém dni.....	6
6.2. Závazkové vztahy, které jsou kryty věcnými zárukami s uvedením povahy a formy těchto záruk	7

7.	Zálohy, závdavky, zápůjčky a úvěry poskytnuté členům orgánů	7
8.	Náklady a výnosy	7
9.	Informace o transakcích se spřízněnými stranami	7
10.	Ostatní závazkové vztahy	7
11.	Zaměstnanci	7
12.	Významné události mezi rozvahovým dnem a okamžikem sestavení účetní závěrky.....	8
13.	Předpoklad nepřetržitého trvání účetní jednotky	8
14.	Odložená daň.....	8
15.	Přehled o peněžních tocích	8
16.	Přehled o změnách vlastního kapitálu.....	8
17.	Přílohy	8

Obecné

Příloha je zpracována v souladu s vyhláškou č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Údaje přílohy vycházejí z účetních písemností společnosti a z dalších podkladů, které má společnost k dispozici.

1. Povinné údaje

Informace podle § 18 odst. 3 zákona

Obchodní firma:	ZPA Engineering, s.r.o.
Sídlo:	Třída 5. května 166, 289 11 Pečky
Identifikační číslo osoby:	287 77 131
Informace o zápisu ve veřejném rejstříku:	C 157002 vedená u Městského soudu v Praze
Právní forma účetní jednotky:	Společnost s ručeným omezeným
Předmět podnikání nebo jiné činnosti, případně účel, pro který byla zřízena:	Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona
Rozvahový den/okamžik ke kterému se UZ sestavuje:	31.12.2018
Okamžik sestavení účetní závěrky:	21.3.2019

2. Název a sídlo účetní jednotky, která sestavuje konsolidovanou účetní závěrku nejvyšší skupiny účetních jednotek, ke které účetní jednotka jako konsolidovaná účetní jednotka patří

V následující tabulce se uvádí název a sídlo účetní jednotky, která sestavuje konsolidovanou účetní závěrku nejvyšší skupiny účetních jednotek, ke které tato účetní jednotka jako konsolidovaná účetní jednotka patří:

Název společnosti	Sídlo
ZPA Pečky, a.s.	Třída 5. května 166, 289 11 Pečky

3. Použité obecné účetní zásady a použité účetní metody a odchylky od těchto metod a jejich vliv

3.1. Způsob oceňování majetku a závazků

Účetnictví společnosti je vedeno a účetní závěrka byla sestavena v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění, vyhláškou č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví v platném znění a českými účetními standardy pro podnikatele v platném znění.

Účetnictví respektuje obecné účetní zásady, především zásadu o oceňování majetku historickými cenami, zásadu účtování ve věcné a časové souvislosti a zásadu opatrnosti.

Zásada opatrnosti se promítá do účetní závěrky tak, že společnost vytváří rezervy a opravné položky.

a. Ocenění dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku

Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek je oceňován pořizovací cenou a v pořizovací ceně je evidován. Za dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek se považuje majetek v ocenění nad 40 tis. Kč.

b. Ocenění dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku vytvořeného vlastní činností

Společnost nemá dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek vytvořený vlastní činností.

c. Ocenění a způsob účtování zásob

Ocenění a účtování nakupovaných zásob

Ve skutečných pořizovacích cenách, které zahrnují cenu pořízení a vedlejší pořizovací náklady (z nich: náklady na přepravu, clo, provize, pojistné, jiné).

Zásoby jsou účtovány způsobem A.

Pro výdej ze skladu je používán vážený průměr a v některých specifických případech skutečné pořizovací ceny.

Ocenění a účtování zásob vytvořených vlastní činností

Společnosti nevytváří zásoby vlastní činností.

d. Ocenění cenných papírů a majetkových podílů

Krátkodobý finanční majetek tvoří cenné papíry k obchodování, dluhové cenné papíry se splatností do 1 roku držené do splatnosti, nakoupené opční listy a ostatní krátkodobé cenné papíry a podíly, u nichž zpravidla v okamžiku pořízení není znám záměr účetní jednotky.

Dlouhodobý finanční majetek tvoří zejména zápůjčky a úvěry s dobou splatnosti delší než jeden rok, majetkové účasti, realizovatelné cenné papíry a podíly a dluhové cenné papíry držené do splatnosti.

Podíly a cenné papíry se oceňují pořizovacími cenami, které zahrnují cenu pořízení a přímé náklady s pořízením související, např. poplatky a provize makléřům a burzám. U dluhových cenných papírů se účtuje o úrokovém výnosu ve věcné a časové souvislosti a takto rozlišený úrokový výnos je součástí ocenění příslušného cenného papíru.

e. Peněžní prostředky

Peněžní prostředky tvoří ceniny, peníze v hotovosti a na bankovních účtech.

f. Ocenění pohledávek

Pohledávky se oceňují při svém vzniku jmenovitou hodnotou. Nakoupené pohledávky se oceňují pořizovací cenou.

Dohadné účty aktivní se oceňují na základě odborných odhadů a propočtů.

Pohledávky i dohadné účty aktivní se rozdělují na krátkodobé (doba splatnosti do 12 měsíců včetně) a dlouhodobé (splatnost nad 12 měsíců), s tím, že krátkodobé jsou splatné do jednoho roku od rozvahového dne.

g. Deriváty

Ve sledovaném období nevidovala společnost žádné deriváty.

h. Rezervy

Společnost netvořila rezervy z důvodu, že nemá titul pro jejich vykázání.

i. Dlouhodobé i krátkodobé závazky

Dlouhodobé i krátkodobé závazky se vykazují ve jmenovitých hodnotách.

3.2. Způsob stanovení úprav hodnot majetku (odpisy a opravné položky)

a. Odpisování majetku

Dlouhodobý nehmotný majetek

Společnost neviduje žádný dlouhodobý nehmotný majetek.

Dlouhodobý hmotný majetek

Dlouhodobý hmotný majetek je evidován v pořizovací ceně.

Odpisový plán účetních odpisů dlouhodobého hmotného majetku sestavila společnost v interní směrnici v souladu se zákonem o účetnictví v platném znění pro rok 2018 a vyhláškou č. 500/2002 Sb., a vycházela z předpokládané doby jeho ekonomické životnosti.

Odpisy jsou vypočteny na základě pořizovací ceny a předpokládané doby životnosti příslušného majetku. Odpisový plán je v průběhu používání dlouhodobého hmotného majetku aktualizován na základě očekávané doby životnosti.

Účetní a daňové odpisy se nerovnají.

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

b. Opravné položky

Opravná položka k pomalu obrátkovým a zastaralým zásobám či jinak dočasně znehodnoceným zásobám je tvořena na základě analýzy obrátkovosti zásob a na základě individuálního posouzení zásob.

Opravné položky byly tvořeny k následujícímu majetku (v celých tis. Kč):

Opravná položka	Zůstatek k prvnímu dni účetního období	Tvorba	Zúčtování	Zůstatek k poslednímu dni účetního období
- zásobám	2 694	2 372	0	5 066

3.3. Způsob přepočtu údajů v cizích měnách na českou měnu

Společnost používá pro přepočet transakcí v cizí měně v průběhu účetního období aktuální denní kurz vyhlášený ČNB ke dni uskutečnění účetního případu. Kursové rozdíly vzniklé při ocenění majetku a závazků v průběhu účetního období byly zúčtovány na účty finančních nákladů a výnosů k okamžiku uskutečnění účetního případu.

Finanční majetek, pohledávky a závazky v cizí měně byly k datu účetní závěrky přepočteny na českou měnu dle platného kurzu vyhlášeného českou národní bankou k tomuto datu. Vzniklý kursový rozdíl byl zaúčtován na vrub příslušných účtů finančních nákladů nebo ve prospěch finančních výnosů.

3.4. Způsob stanovení reálné hodnoty (RH) příslušného majetku a závazků

Společnost nevlastní žádný majetek, který by měl být oceněn k rozvahovému dni reálnou hodnotou. Pokud by takový majetek vlastnila, postupovala by dle platných účetních předpisů a způsob stanovení reálné hodnoty by byl popsán v tomto odstavci.

4. Použitý oceňovací model a technika při ocenění reálnou hodnotou

4.1. Změny reálné hodnoty včetně změn v ocenění podílů ekvivalencí

Ve sledovaném účetním období nepoužila společnost ocenění reálnou hodnotou.

Ve sledovaném účetním období společnost vlastnila následující finanční majetek (v celých tis. Kč):

Druh majetku	Pořizovací cena	Reálná hodnota	Jiné ocenění
Majetkové podíly	200	-	-

5. Položky dlouhodobých aktiv

Zůstatky dlouhodobých aktiv na začátku a konci účetního období, přírůstky a úbytky během účetního období, výše opravných položek a opravek na začátku a na konci účetního období a jejich zvýšení či snížení během účetního období a výše úroků, pokud účetní jednotka rozhodla, že jsou součástí ocenění majetku.

5.1. Dlouhodobý hmotný majetek

POŘIZOVACÍ CENA (v celých tis. Kč)

Položka	Počáteční zůstatek	Přírůstky	Úbytky	Konečný zůstatek
Hmotné movité věci a jejich soubory - Pískové hosp.	22.103	0	0	22.103
Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	0	0	0	0
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	0	0	0	0
Celkem	22.103	0	0	22.103

OPRAVNÉ POLOŽKY A OPRÁVKY (v celých tis. Kč)

Položka	Počáteční zůstatek	Přírůstky	Úbytky	Konečný zůstatek
Hmotné movité věci a jejich soubory - Pískové hosp.	773	2 321	0	3 093
Celkem	773	2 321	0	3 093

5.2. Dlouhodobý finanční majetek

Přehled o pohybu dlouhodobého finančního majetku:

POŘIZOVACÍ CENA (v celých tis. Kč)

Položka	Počáteční zůstatek	Přírůstky	Úbytky	Přecenění	Konečný zůstatek
Podíly – ovládaná nebo ovládající osoba	200	0	0	0	200
Celkem	200	0	0	0	200

6. Závazkové vztahy (pohledávky a dluhy)

6.1. Závazkové vztahy s dobou splatnosti delší než 5 let a po lhůtě splatnosti k rozvahovému dni

Pohledávky (v celých tis. Kč)

Pohledávky	Z obchodních vztahů	Ostatní
Se splatností delší než 5 let k rozvahovému dni	0	0
Po lhůtě splatnosti	3.342	0
- z toho nad 365 dnů	0	0

Dluhy (v celých tis. Kč)

Závazky	Z obchodních vztahů	Ostatní
Se splatností delší než 5 let k rozvahovému dni	0	0
Po lhůtě splatnosti	0	0
- z toho nad 365 dnů	0	0

6.2. Závazkové vztahy, které jsou kryty věcnými zárukami s uvedením povahy a formy těchto záruk

Bankovní úvěry, ostatní závazkové vztahy

Společnost nečerpala žádné bankovní úvěry. Společnost nemá žádné jiné závazkové vztahy, které by byly kryty věcnými zárukami.

Specifikace úvěru/závazkového vztahu	Výše k rozvahovému dni (v celých tis. Kč)	Úroková sazba	Zajištění
Zápůjčka FO	15.134	2%	nezajištěna

Smlouva o úvěru neobsahuje žádné zvláštní podmínky, které by musela společnost dodržovat.

Společnost neeviduje pohledávky ani dluhy, které jsou kryty věcnými zárukami, ani nemá majetek zatížený zástavním právem nebo věcným břemenem k rozvahovému dni.

7. Zálohy, závdavky, zápůjčky a úvěry poskytnuté členům orgánů

Nebyly poskytnuty zálohy, závdavky, zápůjčky ani úvěry členům řídicích, kontrolních a případně správních orgánů.

8. Náklady a výnosy

Společnost nevykazuje žádné mimořádné náklady nebo výnosy, které by byly svým objemem nebo původem mimořádné. Veškeré náklady a výnosy pocházejí z hlavní činnosti společnosti, jsou vykázány na příslušných řádcích výkazu zisku a ztráty a nepotřebují zvláštní komentář.

Přijaté dotace na investiční a provozní účely

Společnost nebyla v účetním období příjemcem dotací.

9. Informace o transakcích se spřízněnými stranami

Společnost neuzavřela ve sledovaném období žádné transakce se spřízněnými stranami, které by byly významné a nebyly uzavřeny za běžných tržních podmínek.

10. Ostatní závazkové vztahy

Celková výše závazkových vztahů, podmíněných závazkových vztahů a poskytnutých věcných záruk s uvedením jejich povahy a formy, které nejsou vykázány v rozvaze. Zvláště penzijní závazky a závazky vůči účetním jednotkám v konsolidačním celku a přidruženým účetním jednotkám

Povaha a obchodní účel operací, které nejsou zahrnuty v rozvaze (informace o jejich finančním dopadu se neuvádějí):

Společnost neprovádí takové operace.

Závazky vůči účetním jednotkám v konsolidačním celku a přidruženým účetním jednotkám

Věřitel	Hodnota závazku k rozvahovému dni	Splatnost
ZPA Pečky, a.s.	12.251	10.1.2019-20.1.2019

11. Zaměstnanci

Ve sledovaném období neměla společnost žádné zaměstnance.

12. Významné události mezi rozvahovým dnem a okamžikem sestavení účetní závěrky

Do data sestavení účetní závěrky nedošlo k žádným událostem, které by měly významný dopad na účetní závěrku sestavenou za rok končící 31. prosincem 2018.

13. Předpoklad nepřetržitého trvání účetní jednotky

Účetní závěrka k 31. prosinci 2018 byla sestavena za předpokladu nepřetržitého trvání společnosti. Příložená účetní závěrka tudíž neobsahuje žádné úpravy, které by mohly z této nejistoty vyplývat. Ve společnosti nenastává žádná skutečnost, která by ji omezovala nebo jí zabraňovala v této činnosti pokračovat i v dohledné budoucnosti.

14. Odložená daň

Odložená daň vychází z veškerých dočasných rozdílů mezi účetní a daňovou hodnotou aktiv a pasív s použitím očekávané daňové sazby platné pro následující období.

Odložená daňová pohledávka vychází z rozdílů zůstatkových cen dlouhodobého majetku a opravné položky k zásobám.

Výši odložené daně na konci účetního období a její vývoj, viz příložená tabulka odložené daně.

15. Přehled o peněžních tocích

Podle § 18 odst. (2) zákona účetní závěrka obchodních společností zahrnuje přehled o peněžních tocích. Obsah položky „P. Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na začátku účetního období“ obsahuje pouze hodnotu hotovosti v pokladně a zůstatků na bankovních účtech společnosti.

16. Přehled o změnách vlastního kapitálu

Podle § 18 odst. (2) zákona účetní závěrka obchodních společností zahrnuje přehled o změnách vlastního kapitálu.

17. Přílohy

Tabulka odložené daně

Sestavil: Veronika Braňková, DiS.	Podpis statutárního zástupce: ZPA-Engineering s.r.o.
---	--

Odložená daň
Tato tabulka vypočte část odložené daně z běžného období

ke dni: 31.12.2018
Firma: ZPA - Engineering s.r.o.

<i>Položky vybraných aktiv a pasív, které mohou vést k dočasnému rozdílu mezi účetní hodnotou a daňovou základnou aktiv a pasív</i>	<i>Hodnota</i>	<i>Uplatnit</i>	<i>Zdanitelný přechodný rozdíl</i>	<i>Odčitatelný přechodný rozdíl</i>
<i>Název položek</i>	<i>Kč</i>	<i>(ano/ne)</i>	<i>Kč</i>	<i>Kč</i>
UZC dlouhodobého majetku	19 009 344,19			
DZC dlouhodobého majetku	18 566 330,19			
Rozdíl UZC - DZC dlouhodobého majetku, když je UZC>DZC	-443 014,00		-443 014,00	x
Rozdíl UZC - DZC dlouhodobého majetku, když je UZC<DZC		ano	x	
UZC - Oceňovací rozdíl k nabytému majetku				
DZC - Oceňovací rozdíl k nabytému majetku				
Rozdíl UZC - DZC - Oceňovací rozdíl k nabytému majetku, když je UZC>DZC		ano		x
Rozdíl UZC - DZC - Oceňovací rozdíl k nabytému majetku, když je UZC<DZC		ano	x	
Účetní opravná položka k pohledávkám (jen ta část, kde je možný daňový odpis)		ano	x	
Opravná položka k zásobám	5 066 118,00	ano	x	5 066 118,00
Opravná položka k dlouhodobému majetku		ano	x	
Ostatní rezervy		ano	x	
Odpočet VaV § 34a ZDP a podpora odborného vzdělávání § 34f ZDP		ano	x	
Daňová ztráta s možností uplatnění v následujících letech		ano	x	
Ztráta z prodeje cenných papírů s možností uplatnění v následujících letech (§ 24 odst. 2 písm. r)		ano	x	
Nezaplacené pojistné na SZ a ZP v zákonném termínu		ano	x	
Pohledávka z nezaplacených smluvních sankcí		ano		x
Závazek z nezaplacených smluvních sankcí		ano	x	
Závazky z nezaplacených úroků - § 24 odst. 2 zi)		ano	x	
Ostatní přechodné rozdíly, které vedou k vzniku odloženého daňového dluhu		ano		x
Ostatní přechodné rozdíly, které vedou ke vzniku odložené daňové pohledávky		ano	x	
Celkové zdanitelné a odčitatelné rozdíly			-443 014,00	5 066 118,00
Nejnižší budoucí očekávaná sazba daně	19%			
Sazba daně očekávaná v následujícím roce	19%			
<i>Odložený daňový dluh a odložená daňová pohledávka (dluh - pohledávka +)</i>			-84 172,66	962 562,42
Výsledný odložený daňový dluh nebo pohledávka (saldo)	878 390			

Tato část tabulky stanoví konečnou výši odložené daně a rozhodne o jejím zaúčtování

Zaúčtování odložené daňové pohledávky nebo dluhu z minulosti rozvahově

Počáteční zůstatek účtu 481 k prvnímu dni účetního období, nebo odložená daň vztahující se k předchozím obdobím	427 659,00
---	------------

MD426/D481 MD481/D426

--	--

Zaúčtování odložené daňové pohledávky nebo dluhu z běžného období výsledkově

Výše pohledávky nebo dluhu z odložené daně vztahující se k předchozím obdobím - zůstatek účtu 481 po rozvahovém účtování	
Konečný zůstatek účtu 481 k rozvahovému dni	878 390
Zaúčtovat pohledávku z odložené daně ? (ano/ne)	ano

MD592(594)/D481 MD481/D592(594)

	450 731
--	---------

Závěr	
--------------	--

Legenda:

Zdanitelný přechodný rozdíl je částka, o kterou se v budoucnosti zvýší základ daně

Odčitatelný přechodný rozdíl je částka, o kterou se v budoucnosti sníží základ daně, ale pouze v případě pokud účetní jednotka vykáže základ daně

UZC - Účetní zůstatková cena

DZC - Daňová zůstatková cena

Účtování k prvnímu dni účetního období MD 426/ DAL 481 nebo MD 481/ DAL 426

Účtování k rozvahovému dni MD 592, 594 / DAL 481 nebo MD 481 / Dal 592,594

V případě vzniku odloženého daňového dluhu o něm účtuje účetní jednotka povinně.

O odložené daňové pohledávce může být účtováno pouze za předpokladu, že je pravděpodobné, že základ daně je dosažitelný.