PŘÍLOHA K MIMOŘÁDNÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE k 30. 11. 2015

Název společnosti:	**MOSTRO v insolvenci, a.s.**
Právní forma:	**akciová společnost**
Sídlo:	**Praha 4, Komořanská 1900/63**
IČ:	**49 24 00 13**
Obchodní rejstřík:	**vedený Městským soudem v Praze, oddíl B, vložka 1946**

OBSAH

1 OBECNÉ ÚDAJE 4

1.1 Založení a charakteristika společnosti 4
1.2 Vlastnická struktura společnosti 5
1.3 Změny a dodatky v obchodním rejstříku v uplynulém účetním období 5
1.4 Organizační struktura společnosti 5
1.5 Představenstvo a dozorčí rada 5

2 ÚČETNÍ METODY, OBECNÉ ÚČETNÍ ZÁSADY A ZPŮSOBY OCEŇOVÁNÍ 6

2.1 Způsoby ocenění, odepisování a tvorby opravných položek 6
2.1.1 Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek 6
2.1.2 Dlouhodobý finanční majetek 7
2.1.3 Zásoby 7
2.1.4 Pohledávky 8
2.1.5 Úvěry a půjčky 8
2.2 Přepočty údajů v cizích měnách na českou měnu 8
2.3 Finanční pronájem s následnou koupí najaté věci 9
2.4 Daně 9
2.5 Výnosy 9
2.6 Mimořádné náklady a mimořádné výnosy 9
2.7 Podstatné změny proti předcházejícímu účetnímu období 9

3 DOPLŇUJÍCÍ ÚDAJE K ROZVAZE A VÝKAZU ZISKU A ZTRÁTY 9

3.1 Pohledávky za upsaný vlastní kapitál 9
3.2 Dlouhodobý majetek 9
3.2.1 Dlouhodobý nehmotný majetek 9
3.2.2 Dlouhodobý hmotný majetek 10
3.2.3 Majetek zatížený zástavním právem 10
3.3 Dlouhodobý finanční majetek 10
3.4 Zásoby 11
3.5 Pohledávky 11
3.6 Pohledávky z obchodních vztahů 11
3.7 Ostatní informace k pohledávkám 12
3.8 Dohadné účty aktivní 12
3.9 Krátkodobý finanční majetek 12
3.10 Časové rozlišení 12
3.11 Vlastní kapitál 13
3.11.1 Změny vlastního kapitálu 13
3.11.2 Akcie a základní kapitál 13
3.12 Rezervy 13
3.13 Závazky 14
3.13.1 Závazky z obchodních vztahů 14
3.13.2 Věková struktura závazků z obchodních vztahů 14
3.13.3 Závazky – ovládající osoba 14
3.13.4 Přijaté zálohy 15
3.13.5 Dohadné účty pasivní 15
3.13.6 Ostatní informace k obchodním závazkům a závazkům vůči zaměstnancům 15
3.14 Bankovní úvěry a dluhopisy 15
3.15 Časové rozlišení 15
3.16 Aktiva a pasiva v cizí měně 15
3.17 Odložená daň 16
3.18 Náklady běžné činnosti 17

3.19 Tržby z prodeje zboží, výrobků a služeb 18
3.20 Výnosy a příjmy z dotací 18
3.21 Derivátové finanční nástroje 19
3.22 Půjčky a úvěry 19
3.23 Osobní náklady a počet zaměstnanců 19

4 VÝZNAMNÉ POLOŽKY NEUVEDENÉ V ÚČETNICTVÍ 19

5 UDÁLOSTI, KTERÉ NASTALY PO DATU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY 19

6 OSTATNÍ VÝZNAMNÉ SKUTEČNOSTI 20

Obecné vysvětlivky

Příloha obsahuje významné údaje pro posouzení finanční, majetkové a důchodové situace z hlediska externích uživatelů.

Účetnictví účetní jednotky 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, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, v platném znění a Českými účetními standardy pro podnikatele v platném znění.

Účetnictví bylo vedeno a účetní závěrka byla vypracována na principu respektování obecných účetních zásad, především zásady účtování ve věcné a časové souvislosti, zásady o oceňování majetku historickými cenami s použitím závazných způsobů ocenění k rozvahovému dni při dodržení zásady opatrnosti.

Účetní metody byly použity způsobem, který vychází z předpokladu schopnosti účetní jednotky pokračovat ve svých aktivitách.

K aktuálním údajům jsou uvedeny odpovídající údaje převzaté z účetní závěrky k 30. listopadu 2015.

Údaje v této účetní závěrce jsou vyjádřeny v tisících korunách českých (tis. Kč), pokud není dále uvedeno jinak.

Použité termíny a zkratky

Rozvahový den:	**30. 11. 2015**
Předcházející rozvahový den:	**2. 2. 2015**
Účetní (běžné) období:	**3. 2. 2015 - 30. 11. 2015**
Předcházející (minulé) účetní období:	**1. 1. 2012 - 2. 2. 2012**
Okamžik sestavení účetní závěrky:	**Datum připojení podpisového záznamu statutárního orgánu účetní jednotky**
Podnik, společnost:	**Obchodní společnost, účetní jednotka**
OR:	**Obchodní rejstřík**
VH:	**Výsledek hospodaření**
-, x, nevyplněno:	**Netýká se účetní jednotky, nebylo účtováno, neaplikovatelné**

1 OBECNÉ ÚDAJE

1.1 Založení a charakteristika společnosti

Název společnosti:	**MOSTRO a.s.**
Právní forma:	**akciová společnost**
Datum vzniku společnosti:	**29. 3. 1993**
Sídlo účetní jednotky:	**Komořanská 1900 / 63** **143 14 Praha 4 - Modřany**
IČ:	**49 24 00 13**
Rozhodující předmět činnosti:	**Výroba armatur pro energetiku a chemii**
Základní kapitál:	**160 mil. Kč**

1.2 Vlastnická struktura společnosti

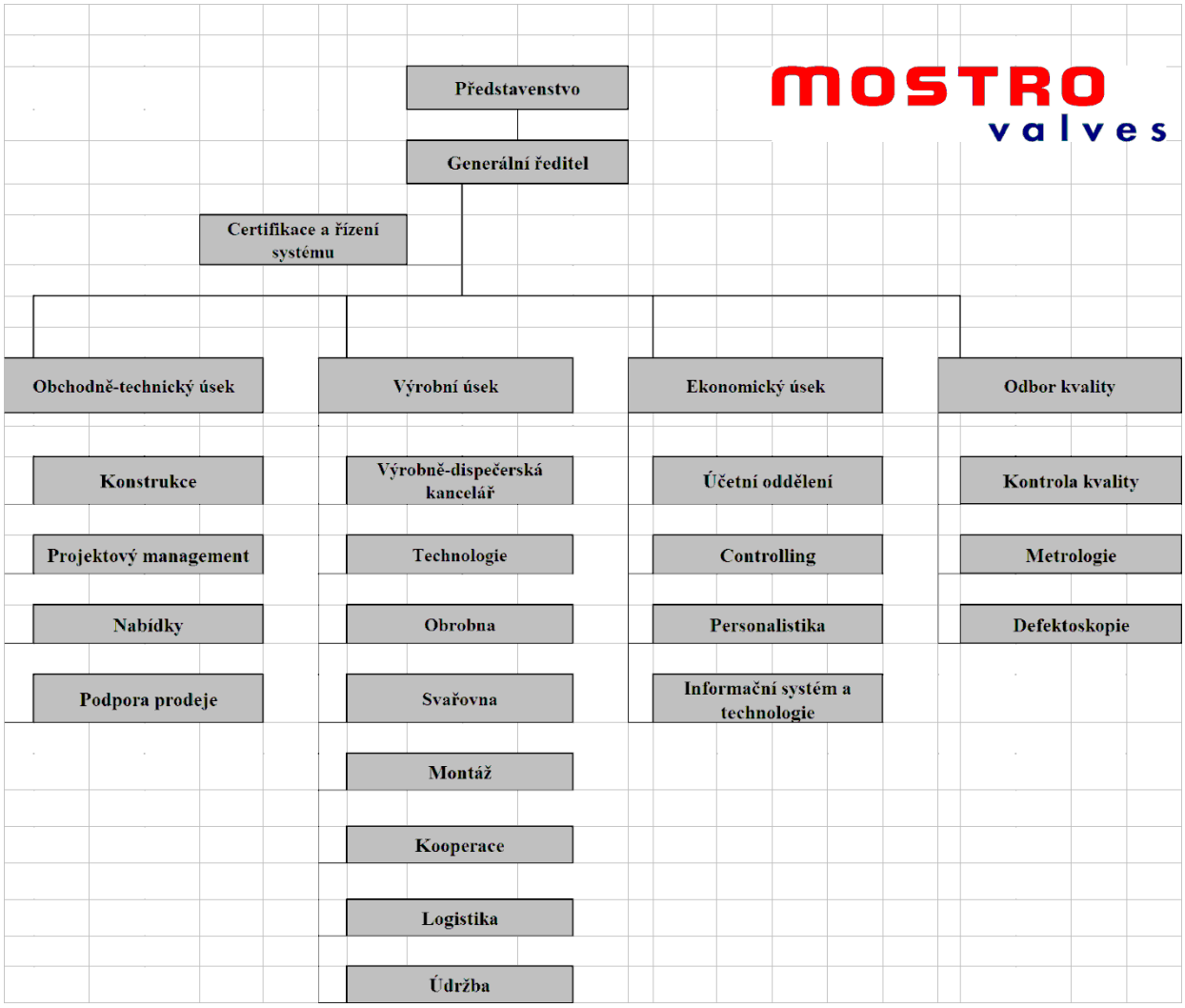
Název právnické / fyzické osoby		Výše podílu (v %)	
		2015	2014
1.	Cast Iron Foundry s.r.o., Plotiště nad Labem	100%	0%

1.3 Změny a dodatky v obchodním rejstříku v uplynulém účetním období

V průběhu roku došlo ke změnám ve statutárních orgánech společnosti, viz bod 1.5.

1.4 Organizační struktura společnosti

K 30. 11. 2015 měla organizační struktura následující podobu:



1.5 Představenstvo a dozorčí rada

Ve sledovaném období nedošlo ke změnám v představenstvu ani ke změnám v dozorčí radě společnosti

	30.11.2015	2. 2. 2015

Členové představenstva	TOMÁŠ POSPÍŠIL den vzniku členství 31.7.2015	RNDr. Juraj Vronka den vzniku členství 11.9.2012
Předseda dozorčí rady	BOHUMIL VEJVODA den vzniku členství 31.7.2015	Ing.Ladislav Krajňák den vzniku členství 11.9.2012
Členové	TOMÁŠ POSPÍŠIL den vzniku členství 31.7.2015	Ing.Petr Brožek den vzniku členství 3.2.2010
	JANA ŠINDELÁŘOVÁ den vzniku členství 31.7.2015	Karel Havel den vzniku členství 7.4.2011

2 ÚČETNÍ METODY, OBECNÉ ÚČETNÍ ZÁSADY A ZPŮSOBY OCEŇOVÁNÍ

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 a Českými účetními standardy pro podnikatele.

Účetnictví respektuje obecné účetní zásady, především zásadu o oceňování majetku, zásadu účtování ve věcné a časové souvislosti, zásadu opatrnosti a předpoklad o schopnosti účetní jednotky pokračovat ve svých aktivitách.

2.1 Způsoby ocenění, odepisování a tvorby opravných položek

2.1.1 Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek

Ocenění

Dlouhodobým nehmotným majetkem se rozumí majetek, jehož ocenění je vyšší než 60 tis. Kč v jednotlivém případě a doba použitelnosti je delší než jeden rok při respektování principu významnosti a věrného a poctivého zobrazení majetku. Dlouhodobý nehmotný majetek se oceňuje pořizovací cenou, která obsahuje cenu pořízení a náklady s pořízením související. Nehmotný majetek, který není v naší společnosti považován za dlouhodobý, se při pořízení zahrne přímo do nákladů jako poskytnutí služeb. Od pořizovací ceny ve výši 5 000,- Kč je sledován v operativní evidenci a podléhá inventarizaci.

Dlouhodobým hmotným majetkem se rozumí majetek, jehož ocenění je vyšší než 40 000,- Kč v jednotlivém případě a doba použitelnosti je delší než jeden rok. Dlouhodobý hmotný majetek je oceňován v pořizovacích cenách, které zahrnují cenu pořízení, náklady na dopravu, clo a další náklady s pořízením související.

O hmotném majetku s dobou použitelnosti delší než jeden rok, který není dle interních směrnic považován za dlouhodobý, se účtuje jako o zásobách. Takovýto majetek v pořizovací ceně od 5 000,- Kč se sleduje v operativní evidenci a podléhá inventarizaci.

Technické zhodnocení, pokud převýšilo u jednotlivého majetku v úhrnu za zdaňovací období částku 40 000,- Kč, zvyšuje pořizovací cenu dlouhodobého nehmotného i hmotného majetku.

Účetní odpisy
Účetní jednotka stanovila způsob účetního odpisování dlouhodobého majetku na základě zařazení do účetní odpisové skupiny:

Skupina	Použije se pro:
1	SW, HW, měřidla, kancelářská zařízení, vybavení, osobní a nákladní automobily
2	ostatní stroje, energetické a hnací stroje a zařízení
3	pece a vysoušecí jednotky, mostové jeřáby, kontejnery, trafostanice, kompresory a vzduchotechnická zařízení
4	technologické rozvody, vodovody a kanalizace
5	budovy, haly a stavby

Pro každou účetní skupinu se použije individuální odpisový plán:

Kategorie	% pořizovací ceny	1. rok	2. rok	3. rok	4. rok	5. rok	6. rok	Další
1	Skup. 1	25,00	25,00	25,00	25,00	0,00	0,00	0,00
2	Skup. 2	12,00	12,00	12,00	13,00	13,00	13,00	13,00
3	Skup. 3	6,00	6,00	6,00	7,00	7,00	7,00	7,00
4	Skup. 4	3,00	3,00	3,00	4,00	4,00	4,00	4,00
5	Skup. 5	2,00	2,00	2,00	2,00	2,50	2,50	2,50

2.1.2 Dlouhodobý finanční majetek
Účetní jednotka vlastní 40% obchodní podíl ve společnosti Strein, s.r.o., IČ 41690915. Na společnost byl prohlášen konkurs, po splnění rozvrhového usnesení byl konkurz zrušen, společnost však dosud nebyla zlikvidována a vymazána z obchodního rejstříku.

2.1.3 Zásoby
Ocenění
Nakupované zásoby jsou oceňovány skutečnými pořizovacími cenami.

Pořizovací cena zásob zahrnuje náklady na jejich pořízení včetně nákladů s pořízením souvisejících (náklady na přepravu, provize atd.).

Vlastní výroba je oceněna vlastními náklady, jejichž ocenění vychází ze zakázkového systému.

Základem pro ocenění je zpracování technologického postupu a rozpočtu, který má tyto položky: materiál, mzdy, kooperace (nakupované, externě prováděné výkony) a výrobní režie.
V průběhu zpracování zakázky jsou materiálové náklady a kooperace oceňovány pořizovací cenou. Mzdové náklady jsou oceněny dle rozpočtu. Operační mzdové náklady podle technologického postupu zakázky se zvýší o pevnou přirážku, zohledňující odvody zdravotního

a sociálního pojištění (34%) a přirážku, zohledňující ostatní složky přímých mezd a neproduktivní doby výrobních dělníků (31%).

Způsob tvorby opravných položek
Při tvorbě opravných položek byla stejně jako v roce 2014 velká pozornost věnována předpokládané budoucí uplatnitelnosti zásob do zakázek. Tento postup byl zvolen vzhledem k určitým změnám v obchodní orientaci firmy na větší kontrakty – dodávky dílů pro jaderné elektrárny modernizovaných řešení, a ke změnám v sortimentní orientaci, kdy určité díly společnost hodlá nakupovat a vyrábět v kooperacích a využitelnost stávajících zásob do budoucna je minimální.

2.1.4 Pohledávky
Ocenění
Pohledávky se účtují ve jmenovité hodnotě. Pohledávky nabyté postoupením se oceňují pořizovací cenou.

Způsob tvorby opravných položek
Hodnota nedobytných pohledávek se snižuje pomocí opravných položek. V souladu se zákonem o rezervách tvoří společnost zákonné opravné položky.

V účetním období 2015 tvořila společnost opravné položky k pohledávkám na základě inventarizace k 30. 11. 2015. Opravné položky byly tvořeny individuálně na základě posouzení míry rizika a předpokládané míry návratnosti na nesplacené pohledávky z předcházejících období, zejména pak OP ve výši 100% hodnoty k pohledávkám za společnostmi Artists, spol. s r.o. (pohledávky z let 2005-2006, společnost v likvidaci), Mostro Engineering a.s. (konkurs) a Severočeská armaturka a.s. (konkurs), dále pak ZAO ARMEX, Pombilo a OOO Mostro, na které byly vytvořeny opravné položky ve výši 100%. Nově byla tvořena 100% daňová opravná položka k pohledávkám společnosti MODŘANY Power, a.s. (reorganizace) a ASDM ARMATURY a.s. (reorganizace). 20% účetní opravná položka byla ještě tvořena k pohledávkám společnosti OOO InformEnergoStroj.

2.1.5 Úvěry a půjčky
Společnost nemá k rozvahovému dni žádné bankovní úvěry. Společnost sjednala tři dlouhodobé půjčky ve výši 40,331.740 Kč.

2.1.6 Rezervy
Rezervy jsou vytvářeny na rizika a budoucí náklady (ztráty) známé k datu účetní závěrky. Rezervy jsou vytvářeny k pokrytí budoucích rizik a výdajů, u nichž je znám účel, je pravděpodobné, že nastanou, avšak není jistá částka nebo datum, v němž budou plněny. V rámci ukončení reorganizace společnosti k 30. 11. 2015 byly rezervy částečně rozpuštěny.

2.2 Přepočty údajů v cizích měnách na českou měnu
Pro ocenění majetku a závazků k okamžiku uskutečnění účetního případu používá společnost v souladu s ustanovením § 24 zákona o účetnictví pevný měsíční kurs platný k prvnímu pracovnímu dni měsíce. Realizované kursové zisky a ztráty byly účtovány do výnosů, resp. nákladů běžného roku.

K okamžiku sestavení účetní závěrky k 30. 11. 2015 byly pohledávky, závazky, ceniny a finanční výpomoci vyjádřené v cizí měně přepočítány kursem devizového trhu vyhlášeným ČNB dne 30. 11. 2015.

Kursové rozdíly vzniklé z přepočtu pohledávek, závazků, cenin a finančních výpomocí k okamžiku sestavení účetní závěrky byly proúčtovány na vrub finančních nákladů nebo ve prospěch finančních výnosů.

2.3 Finanční pronájem s následnou koupí najaté věci

Leasingové splátky vyplývající ze smluv o finančním pronájmu s následnou koupí najatého majetku jsou účtovány rovnoměrně do období, s nímž věcně a časově souvisejí. Předem uhrazené vyšší leasingové splátky byly zaúčtovány na účet 381 – Náklady příštích období a do nákladů jsou rozpouštěny rovnoměrně měsíčně po celou dobu leasingu.

Majetek pořízený po skončení leasingu je v naší společnosti považován za hmotný investiční majetek s dobou odepisování 2 roky.

2.4 Daně

Odložená daň

O odložené daňové pohledávce s přihlédnutím k zásadě opatrnosti k 30.11.2015 nebylo účtováno, neboť uplatnitelnost odložené daňové pohledávky v dalších letech se stala nejistou.
Změny způsobu oceňování, postupů odpisování a postupů účtování oproti předcházejícímu účetnímu období nebyly.

2.5 Výnosy

Výnosy jsou zaúčtovány v hodnotě přijatého plnění nebo plnění, které bude přijato, a představují pohledávky za výrobky, zboží a služby poskytnuté v průběhu zdaňovacího období, po odečtení slev a daně z přidané hodnoty.

Tržby z prodeje zboží a výrobků jsou zaúčtovány v okamžiku, kdy dojde k doručení a převedení práv vztahujících se k tomuto zboží a výrobkům.

2.6 Mimořádné náklady a mimořádné výnosy

Účetní jednotka neúčtovala 30. 11. 2015 žádné položky mimořádných výnosů z insolvence ve výši 129,241.342,50 Kč.

2.7 Podstatné změny proti předcházejícímu účetnímu období

Oproti předcházejícímu účetnímu období došlo k podstatným změnám. Účetní jednotka vytváří významný objem opravných položek k zásobám a nedokončené výrobě. Mnoho položek bylo vyřazeno na základě inventury, která proběhla ke konci období reorganizace.

3 DOPLŇUJÍCÍ ÚDAJE K ROZVAZE A VÝKAZU ZISKU A ZTRÁTY

3.1 Pohledávky za upsaný vlastní kapitál

Společnost nemá k 30. 11. 2015 pohledávky za upsaný vlastní kapitál.

3.2 Dlouhodobý majetek

3.2.1 Dlouhodobý nehmotný majetek

Skupina majetku	Pořizovací cena		Oprávky		Zůstatková cena		Přírůstky	Úbytky
	Minulé období	Běžné období	Minulé období	Běžné období	Minulé období	Běžné období	Běžné období	Běžné období
Software	3 566	3 566	3 514	3 537	52	29	0	0
Ocenitelná práva	235	235	235	235	0	0	0	0
Výzkum a vývoj	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatní DNM	0	0	0	0	0	0	0	0

Nedokončený DNM	0	0	0	0	0	0	0	0
CELKEM	**3 801**	**3 801**	**3 749**	**3 772**	**52**	**29**	**0**	**0**

Mezi významné položky dlouhodobého nehmotného majetku patří Altec Aplikace (informační systém Altec). K 30. 11. 2015 nedošlo k významným přírůstkům nehmotného majetku.

Odpisy dlouhodobého nehmotného majetku zaúčtované do nákladů k 30. 11. 2015 činily 22 tis. Kč.
Drobný nehmotný majetek neuvedený v rozvaze (např. jednorázové nákupy antivirových programů apod.) nemá významnou hodnotu. K dlouhodobému nehmotnému majetku nejsou tvořeny žádné opravné položky.

3.2.2 Dlouhodobý hmotný majetek

Skupina majetku	Pořizovací cena		Oprávky		Zůstatková cena		Přírůstky	Úbytky
	Minulé období	Běžné období	Minulé období	Běžné období	Minulé období	Běžné období	Běžné období	Běžné období
Pozemky	0	0	0	0	0	0	0	0
Stavby	609	609	414	434	195	175	0	0
Movité věci a soubory	72 331	69 808	70 989	68 631	1 342	1 177	22	2 546
Ostatní DHM	11 630	11 630	10 874	11 090	756	540	0	0
Nedokončený DHM	0	0	0	0	0	0	0	0
CELKEM	**84 570**	**82 047**	**82 277**	**80 155**	**2 293**	**1 892**	**22**	**2 546**

Významné položky hmotného majetku
Společnost nepořizovala v roce 2015 významné položky hmotného majetku.

Odpisy dlouhodobého hmotného majetku zaúčtované do nákladů v roce 2015 činily k 30.11.2015 423 tis. Kč.

Drobný hmotný majetek neuvedený v rozvaze nemá významnou hodnotu a byl k 30. 11. 2015 společností sledován pouze v operativní evidenci.

Společnost nevlastní žádný majetek, jehož tržní ocenění je výrazně vyšší, než jeho ocenění v účetnictví.

3.2.3 Majetek zatížený zástavním právem
Společnost nemá k 30. 11. 2015 dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek zatížený zástavním právem.

3.3 Dlouhodobý finanční majetek
V rozvaze je dále uvedeno držení obchodní podílu ve společnosti Strein, s.r.o., IČ 41690915. K tomuto obchodnímu podílu je vytvořena 100% opravná položka – prohlášen konkurs.

Účetní jednotka nedrží jiné dlouhodobé cenné papíry a podíly.

3.4 Zásoby

Významné skutečnosti týkající se zásob

V porovnání s r. 2014 došlo ke snížení objemu zásob na skladě v brutto hodnotě ze 110 214 tis. Kč na 78241 tis. Kč.

Opravné položky k zásobám

OP k zásobám	k 2. 2. 2015	Přírůstky	Úbytky	30. 11. 2015
Materiál	66 834	0	51 763	15 071
Nedokončená výroba a polotovary	35 248	0	32 095	3 153
Výrobky	2 750	0	2 499	251
Zboží	0	0	0	0
Poskytnuté zálohy na zásoby	0	0	0	0
CELKEM	**104 832**	**0**	**86 357**	**18 475**

Opravné položky k zásobám byly stanoveny na základě časového testu a u zásob zvláštní povahy na základě ocenění reálné hodnoty zásob.

3.5 Pohledávky

3.5.1 Pohledávky z obchodních vztahů

Věková struktura pohledávek z obchodních vztahů (brutto, tis. Kč)

	Celkem	Do splatnosti	Po splatnosti				
			1 - 30	31 - 90	91 - 180	181 - 360	> 360
Dlouhodobé pohledávky	0	0	0	0	0	0	0
Krátkodobé pohledávky (tuzemsko)	4 490	1 330	22	102	0	1 419	1 616
Krátkodobé pohledávky (zahraničí)	1 397	166	0	0	1 231	0	0
Ostatní pohledávky (firmy v konkurzu)	22 420	73	26	0	53	318	21 950
Ostatní krátkodobé pohledávky (účet 315200, 315600)	1 964	0	0	0	0	0	1 964
CELKEM	30 271	1 569	48	102	1 284	1 737	25 530

Opravné položky

Přehled vytvořených opravných položek k pohledávkám:

Pohledávky	K 2. 2. 2015		K 30. 11. 2015	
	Stav	OP	Stav	OP
Dlouhodobé pohledávky z obchodních vztahů celkem (účt. skupina 31)	0	0	0	0
Krátkodobé pohledávky z obchodních vztahů celkem (účt. skupina 31)	30 796	27 271	30 271	27 929
Z toho Pohledávky z obchodních vztahů	28 796	25 271	28 307	25 965
Z toho Ostatní pohledávky	2 000	2 000	1 964	1 964
Jiné pohledávky	218	200	200	200
CELKEM brutto	**31 014**	**27 471**	**30 471**	**28 129**
CELKEM pohledávky netto	**3 543**		**2 342**	

Společnost postupuje při tvorbě OP k pohledávkám primárně podle věkové struktury pohledávek. Při vzniku mimořádných skutečností (např. i na základě informace o insolvenčním řízení odběratele apod.) účtuje o OP na základě odhadu reálné hodnoty pohledávky.

3.5.2 Ostatní informace k pohledávkám

Společnost k 30. 11. 2015 poskytla dodavatelům krátkodobé zálohy ve výši 773 tis. Kč.

Společnost nemá k 30. 11. 2015 pohledávky kryté zástavním právem nebo jinou formou zajištění.

3.6 Dohadné účty aktivní

Společnost v aktuálním účetním období účtovala na účtu dohadných účtů aktivních celkovou částku 0 tis. Kč.

3.7 Krátkodobý finanční majetek

Společnost k 30. 11. 2015 nevlastní krátkodobé cenné papíry ani podíly. Na účtech společnosti k 30. 11. 2015 bylo 2.158 tis. Kč a v pokladně 27 tis. Kč.

3.8 Časové rozlišení

Na účtech nákladů příštích období bylo k datu 2. 2. 2015 účtováno ve výši 123 tis. Kč, v porovnání se 95 tis. Kč k 30. 11. 2015.

Na účtu příjmů příštích období bylo k datu 2. 2. 2015 účtováno ve výši 14 tis. Kč, v porovnání se 28 tis. Kč k 30. 11. 2015.

3.9 Vlastní kapitál

3.9.1 Změny vlastního kapitálu

Rozdělení zisku minulého účetního období (v tis. Kč):

Položka 2015	Částka
Výsledek hospodaření minulého účetního období (+ zisk, - ztráta)	- 299 091
Tvorba (+) nebo čerpání (-) rezervního fondu	0
Tvorba (+) nebo čerpání (-) statutárních fondů	0
Tvorba (+) nebo čerpání (-) nerozděleného zisku minulých let	0
Tvorba (-) nebo úhrada (+) neuhrazené ztráty minulých let	- 299 091
Výplata dividend	0

Zvýšení nebo snížení vlastního kapitálu (v tis. Kč):

Vlastní kapitál	Minulé účetní období	Běžné účetní období
Základní kapitál	160 000	160 000
Zákonný rezervní fond	18 014	0
Statutární a ostatní fondy	70 000	0
Nerozdělený zisk minulých let	0	0
Neuhrazená ztráta minulých let	-320 406	-316 027
Výsledek hospodaření běžného období	- 66 698	176 062
CELKEM Vlastní kapitál	**- 139 090**	**20 035**

3.9.2 Akcie a základní kapitál

Akcie společnosti

Bylo vydáno celkem 160 kusů akcií na jméno o jmenovité hodnotě 1 000 000,- Kč. V průběhu ledna 2015 ke změnám ve výši základního kapitálu nedošlo.

3.10 Rezervy

K 30. 11. 2015 účetní jednotka tvořila rezervu na náklady na nevyčerpanou dovolenou k 30. 11. 2015 + na zdravotní a sociální pojištění spojené se mzdovými náklady k 30. 11. 2015 za nevybranou dovolenou zaměstnanců ve výši 20 tis. Kč, v porovnání s hodnotou ve výši 669 tis. Kč k 30. 11. 2015.

Jiné rezervy nebyly v průběhu účetního období tvořeny. Čerpán byl Zákonný rezervní fond a Ostatní kapitálové fondy.

3.11 Závazky

3.11.1 Závazky z obchodních vztahů

Na účtech krátkodobých závazků z obchodních vztahů bylo k 30. 11.2015 účtováno ve výši 3,334 tis. Kč, v porovnání se 60,712 tis. Kč k datu 2. 2. 2015 (bez přijatých záloh).

Dlouhodobé závazky z obchodních vztahů v období ke dni 2. 2. 2015 a k 30. 11. 2015 účetní jednotka nevykazovala.

3.11.2 Věková struktura závazků z obchodních vztahů

Věkovou strukturu závazků z obchodních vztahů shrnuje tabulka:

KATEGORIE	CELKEM	VE SPLATNOSTI	PO SPLATNOSTI (počet dní)				
			1 - 30	31 - 90	91 - 180	181 - 360	> 360
Závazky (tuzemsko)	3 334	1 958	244	711	285	136	0
Závazky (zahraničí)	0	0	0	0	0	0	0
CELKEM	3 334	1 958	244	711	285	136	0

Závazky po splatnosti nad 90 dnů k 30. 11. 2015 činily 421 tis. Kč, v porovnání se 45 289 tis. Kč k 2. 2. 2015.

3.11.3 Závazky – ovládající osoba

Vůči výhradnímu vlastníkovi, společnosti Cast Iron Foundry s.r.o., neviduje účetní jednotka k 30. 11. 2015 žádné krátkodobé závazky. Krátkodobé závazky jsou evidovány k 30. 11. 2015 za spřízněnou společností ZPA Pečky, a.s. a to ve výši 97 tis. Kč.

Závazky vůči státu a institucím SZ a ZP

Závazek	K 30.11 2015 celkem	Z toho splatné	K 2.2.2015 celkem	Z toho splatné
Pojistné na sociální zabezpečení	903	903	26 593	1 085
Pojistné na zdravotní pojištění	387	387	6 464	465
Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění celkem	**1 290**	**1 290**	**33 057**	**1 550**
Daň z příjmů PO	0	0	0	0
Daň z příjmů FO	352	352	6 080	705
Daň z přidané hodnoty	37	0	9 017	0

Ostatní daně	3	0	324	0
Daňové nedoplatky celkem	**392**	**352**	**15 421**	**705**
CELKEM	**1 682**	**1 642**	**48 478**	**2 255**

3.11.4 Přijaté zálohy
Na účtech přijatých záloh je k 30. 11. 2015 účtováno 192 tis. Kč v porovnání se 133 tis. Kč k datu 2. 2. 2015.

3.11.5 Dohadné účty pasivní
Na dohadných účtech pasivních bylo k 30. 11. 2015 zaúčtováno celkem 1 727 tis. Kč. Dohadná položka ve výši 1 727 tis. Kč je na vyřazený materiál ze skladu, manka a šrot.

3.11.6 Ostatní informace k obchodním závazkům a závazkům vůči zaměstnancům
Společnost nemá k 30. 11. 2015 závazky kryté zástavním právem nebo jinou formou zajištění.

Společnost nemá k 30. 11. 2015 žádné závazky nevykázané v rozvaze, s výjimkou závazků z leasingových smluv.

Společnost má k 30. 11. 2015 závazky k zaměstnancům z titulu zúčtovaných nebo sjednaných penzijních závazků ve výši 4 tis.

3.12 Bankovní úvěry a dluhopisy
Společnost nemá k 30. 11. 2015 žádné bankovní úvěry ani emitované dluhopisy.

3.13 Časové rozlišení

Časové rozlišení	K 2. 2. 2015	K 30. 11. 2015	
Výdaje příštích období	773	332	
Výnosy příštích období	0	0	
CELKEM	**773**	**332**	

Výdaje příštích období byly zúčtovány k běžným provozním nákladům zúčtovaným v následném účetním období.

3.14 Aktiva a pasiva v cizí měně

	Měna	*Hodnota v měně*	*Hodnota v tis. Kč*
Aktiva			
Finanční majetek	EUR	73 323	1 982
Finanční majetek	USD	97	2

Poskytnuté zálohy	EUR	0	0
Krátkodobé pohled. z obch. styku (včetně OP)	EUR	118 425	3 201
Krátkodobé pohled. z obch. styku (včetně OP)	RUB	3 186 889	1 231
Ostatní krátkodobé pohledávky	EUR	49 000	1 324
Pasiva			
Půjčky	EUR	0	0
Přijaté zálohy	EUR	0	0
Krátkodobé závazky z obch. styku	EUR	0	0
Krátkodobé závazky z obch. styku	USD	0	0
Závazky vůči zaměstnancům	EUR	0	0
Rozdíl (aktiva) - (pasiva)			
= otevřená pozice	**EUR**	**240 748**	**6 507**
= otevřená pozice	**USD**	**97**	**2**
= otevřená pozice	**RUB**	**3 186 889**	**1 231**

3.15 Odložená daň

Následující tabulka udává výpočet odložené daňové pohledávky.

Titul pro odloženou daň	K 2.2.2015	K 30.11.2015
DZC dlouhodobého majetku	0	0
ÚZC dlouhodobého majetku	0	0
DZC – ÚZC	**0**	**0**
OP k zásobám	0	0
Neuhrazené pojistné ZP a SP	0	0
Neuhrazené smluvní sankce	0	0
Rezerva nevyčerpaná dovolená	0	0

Uplatnitelné daňové ztráty z předchozích let	0	0
CELKEM	**0**	**0**
Sazba daně z příjmu příštích období	0	19%
Odložená daňová pohledávka	**0**	**0**

V roce 2015 se nenaplnil předpoklad v oblasti výkonů ani výsledku hospodaření. V době sestavení účetní závěrky k 30. 11. 2015 nebylo reálné očekávat, že by odložená daňová pohledávka mohla být v nejbližších letech uplatnitelná. Proto s ohledem na zásadu opatrnosti byla výsledná odložená daň vyčíslena v nulové výši.

3.16 Náklady běžné činnosti

V tabulkách jsou uváděny významné položky nebo změny ve výši jednotlivých položek:

Číslo syntetického účtu	Komentář	K 2. 2. 2015	K 30. 11. 2015
543 Dary		0	0
544 Smluvní úroky z prodlení	nesplnění podmínek smlouvy, pozdní úhrady	0	37
545 Ostatní úroky z prodlení	penále, včetně dohadných položek	3 886	0
546 Odpis pohledávek	daňový i nedaňový	2 003	204
548 Ostatní provozní náklady	zákonné pojištění úrazu a nemoci	0	136
548 Ostatní provozní náklady	pojištění majetku a odpovědnosti	8	41
548 Ostatní provozní náklady	ostatní	0	886
548 Insolvence provozní náklady	Ostatní náklady z insolvence	0	14
548 Náklady nedaňové	ostatní	0	34
549 Manka a škody	inventarizační rozdíly	0	1 012
588 Mimořádné náklady	dohody o narovnání	0	0
CELKEM		**5 889**	**2 365**

Změna stavu rezerv a OP v provozní oblasti a komplexních nákladů PO	Účet	Tvorba	Zúčtování	Celkem
Tvorba a zúčtování rezerv podle zvláštních právních předpisů	552	0	0	0

Tvorba a zúčtování rezerv na důchody a podobné dávky	553	0	0	0
Tvorba a zúčtování ostatních rezerv	554	-650	0	-650
Tvorba a zúčtování komplexních nákladů PO	555	0	0	0
Tvorba a zúčtování zákonných OP v provozní činnosti	558	458	211	248
Tvorba a zúčtování ostatních OP v provozní činnosti	559	-93 596	0	-93 596
CELKEM		**-93 787**	**211**	**-93 998**

Číslo syntetického účtu	VZZ	Komentář	K 2.2.2015	K 30.11.2015
561 Prodané cenné papíry	ř.45	Prodej podílu Galeona	0	0
562 Úroky	ř.43	úroky z půjček, z účelových úvěrů	3	955
563 Kurzové ztráty	ř.45	zahrnuje přecenění k rozvahovému dni	15	393
568 Ostatní finanční náklady	ř.45	poplatky za bankovní záruky, bankovní poplatky	2	46

3.17 Tržby z prodeje zboží, výrobků a služeb

Hlavní činnosti	K 2.2.2015			K 30.11.2015		
	Tuzemsko	Zahraničí	Celkem	Tuzemsko	Zahraničí	Celkem
Prodej vlastních výrobků - prům. armatury a jejich části	1 858	0	1 858	9 239	1 423	10 662
Tržby za prodej služeb	57	0	57	2 571	0	2 571
Prodej majetku a materiálu	0	0	0	0	0	0
Ostatní provozní výnosy	16	0	16	16	0	0
CELKEM	**1 931**	**0**	**1 931**	**11 810**	**1 423**	**13 233**

Prodané výrobky jsou dodávány včetně atestů a zkoušek, tak aby byly splněny bezpečnostní a hygienické předpisy a normy.

3.18 Výnosy a příjmy z dotací

Společnost se k 30. 11. 2015 nezúčastnila žádných projektů jako příjemce dotací a účelových podpor ze státního rozpočtu nebo dotačních programů EU.

3.19 Derivátové finanční nástroje

Účetní jednotka neúčtuje o finančních derivátech, určených k obchodování nebo o zajišťovacích finančních derivátech.

3.20 Půjčky a úvěry

Společnost nemá k 30. 11. 2015 žádné závazky z bankovních úvěrů.

3.21 Osobní náklady a počet zaměstnanců

Průměrný počet zaměstnanců a členů vedení společnosti a osobní náklady za účetní období 2015 v porovnání s hodnotami k datu 2. 2. 2015 jsou následující:

Položka	Zaměstnanci celkem		Z toho řídicích pracovníků	
	Minulé období	K 30.11.2015	Minulé období	K 30.11.2015
Průměrný přepočtený počet zaměstnanců	64	44	4	2
Mzdové náklady	4 550	16 238	545	596
Odměny členům statutárních orgánů společnost	0	0	0	0
Odměny členům dozorčích orgánů společnosti	0	0	0	0
Náklady na sociální zabezpečení	1 171	5 220	94	103
Sociální náklady	4	89	0	0
CELKEM Osobní náklady	**5 725**	**21 547**	**639**	**699**

Počet zaměstnanců vychází z průměrného přepočteného stavu pracovníků.

Poskytnuté půjčky, úvěry a ostatní plnění vlastníkům a orgánům společnosti

Vlastníkům, členům dozorčí rady, členům představenstva ani managementu nebyly k 30. 11. 2015 poskytnuty žádné půjčky, úvěry či jiná plnění.

4 VÝZNAMNÉ POLOŽKY NEUVEDENÉ V ÚČETNICTVÍ

Žádné další významné položky neuvedené v účetnictví nebyly evidovány.

5 UDÁLOSTI, KTERÉ NASTALY PO DATU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Společnost přijala opatření nutná k dodržení principu nepřetržitého trvání účetní jednotky dle § 193 Obchodního zákoníku. Ve společnosti probíhá revize interních procesů se zaměřením hledání materiálových úspor, prověrka technologických postupů, plánování výroby a řízení zakázek, tak aby zajišťovaly konkurenceschopnost společnosti.

6 OSTATNÍ VÝZNAMNÉ SKUTEČNOSTI

Informace o oblasti ochrany životního prostředí

Prodané výrobky jsou dodávány včetně atestů a zkoušek tak, aby byly splněny všechny bezpečností předpisy a normy. Společnost věnuje pozornost oblasti environmentálních dopadů, které by mohly být vyvolány působením podnikových činností, zboží a služeb na životní prostředí. V roce 2012 společnost obnovila platnost certifikace ISO 14001.

Činnost společnosti není z hlediska negativních ekologických vlivů významně zátěžová. Pro oblast životního prostředí jsou přijímána opatření k zajištění dodržování platné legislativy, vůči společnosti nebyly v průběhu účetního období uplatněny sankce, je postupováno tak, aby nedošlo k nežádoucím vlivům na složky životního prostředí a byly eliminovány dopady případných budoucích závazků.

Informace o výzkumu a vývoji

Společnost k 30. 11. 2015 nevynaložila žádné náklady na výzkum a vývoj.

Údaje o přeměně společnosti

Ve sledovaném období společnost vstoupila do reorganizace a k 30. 11. 2015 byla tato reorganizace soudem ukončena.

V Praze dne 25. 1. 2016

Sestavil: Jiří Bernát
účetní

Tomáš Pospíšil
člen představenstva