

ZÁPADOČESKÁ UNIVERZITA V PLZNI

FAKULTA EKONOMICKÁ

Bakalářská práce

Informace (finanční a nefinanční) a jejich význam pro ekonomické řízení

**Information (financial and non financial) and their importance for economic
management**

Petra Vaňková

Plzeň 2017

ZÁPADOČESKÁ UNIVERZITA V PLZNI
Fakulta ekonomická
Akademický rok: 2016/2017

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE
(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Petra VAŇKOVÁ**
Osobní číslo: **K15B0066K**
Studijní program: **B6208 Ekonomika a management**
Studijní obor: **Podniková ekonomika a management**
Název tématu: **Informace (finanční a nefinanční) a jejich význam pro ekonomické řízení**
Zadávací katedra: **Katedra financí a účetnictví**

Z á s a d y p r o v y p r a c o v á n í :

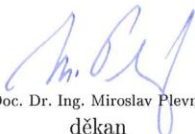
1. Analyzujte význam informací pro finanční řízení podniku.
2. Popište způsoby práce s informacemi v rámci finančního řízení konkrétního ekonomického subjektu.
3. Navrhněte změny stávající situace, které budou mít pozitivní dopad na činnosti sledovaného ekonomického subjektu.
4. Zpracujte závěr podložený konkrétními daty.

Rozsah grafických prací: **neuveden**
Rozsah kvalifikační práce: **40 - 60 stran**
Forma zpracování bakalářské práce: **tištěná**
Seznam odborné literatury:

- **KOCMANOVÁ, Alena.** *Ekonomické řízení podniku.* Praha, Linde, 2013. ISBN 978-80-7201-932-8
- **PILAŘOVÁ, Ivana; PILÁTOVÁ Jana.** *Účetní závěrka, Základ daně, Finanční analýza podnikatelských subjektů roku 2010. 1.* VOX a.s., 2010. ISBN 978-80-86324-92-0
- **RŮČKOVÁ, Petra; Michaela ROUBÍČKOVÁ.** *Finanční management.* Praha: GRADA Publishing, 2012. ISBN 978-80-247-4047-8

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Marie Černá, Ph.D.**
Katedra financí a účetnictví

Datum zadání bakalářské práce: **21. října 2016**
Termín odevzdání bakalářské práce: **24. dubna 2017**


Doc. Dr. Ing. Miroslav Plevný
děkan




Ing. Michaela Krechovská, Ph.D.
vedoucí katedry

V Plzni dne 21. října 2016

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci na téma

„Informace (finanční a nefinanční) a jejich význam pro ekonomické řízení“

vypracovala samostatně pod odborným dohledem vedoucí bakalářské práce
Ing. Marie Černé, Ph.D. za použití pramenů uvedených v příložené bibliografii.

Plzeň dne 19. 4. 2017

.....

podpis autorky

Poděkování:

Za pomoc při zpracovávání této bakalářské práce bych ráda poděkovala především své vedoucí práce paní Ing. Marii Černé, Ph.D. za její trpělivost, spolupráci a cenné rady, které byly přínosem pro zpracování mé bakalářské práce.

Velké díky také patří společnosti RAVAK a.s., konkrétně vedoucím pracovníkům, kteří mi ochotně poskytli veškeré informace a materiály pro zpracování praktické části této bakalářské práce.

V neposlední řadě bych ráda poděkovala své rodině za podporu při studiu a psaní této bakalářské práce.

DĚKUJI!

Obsah

ÚVOD A CÍL PRÁCE	8
1. ÚČETNÍ ZÁVĚRKA	10
1.1 ROZVAHA	10
1.1.1 Aktiva.....	10
1.1.2 Pasiva	15
1.2 VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY	16
1.2.1 Náklady.....	16
1.2.2 Výnosy	16
1.3 PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH (CASH FLOW)	17
1.4 PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU.....	17
1.5 PŘÍLOHA K ÚČETNÍ ZÁVĚRCE.....	17
1.6 NEFINANČNÍ INFORMACE	18
2. FINANČNÍ ANALÝZA	18
2.1 ZDROJE INFORMACÍ PRO ZPRACOVÁNÍ FINANČNÍ ANALÝZY	19
2.2 METODY FINANČNÍ ANALÝZY	19
3. FINANČNÍ A MANAŽERSKÉ ÚČETNICTVÍ, FINANČNÍ ŘÍZENÍ A PLÁNOVÁNÍ	21
3.1 FINANČNÍ ÚČETNICTVÍ	21
3.1.1 Funkce finančního účetnictví	21
3.1.2 Uživatelé účetních informací	21
3.2 MANAŽERSKÉ ÚČETNICTVÍ.....	22
3.3 FINANČNÍ ŘÍZENÍ A PLÁNOVÁNÍ PODNIKU.....	25
3.3.1 Finanční řízení podniku.....	25
3.3.2 Finanční plánování podniku.....	25
4. PŘEDSTAVENÍ SPOLEČNOSTI RAVAK A.S.	25
5. ÚČETNÍ ZÁVĚRKA SPOLEČNOSTI RAVAK A.S.....	27
5.1 ROZVAHA	27
5.1.2 Aktiva.....	27
5.1.3 Pasiva	30
5.2 VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY	31
5.2.1 Náklady.....	31
5.2.2 Výnosy	32
5.2.3 Výsledek hospodaření.....	32

5.3 PŘÍLOHA K ÚČETNÍ ZÁVĚRCE.....	32
5.4 NEFINANČNÍ INFORMACE	33
6. FINANČNÍ ANALÝZA SPOLEČNOSTI RAVAK A.S.....	33
6.1 UKAZATELE LIKVIDITY	34
6.1.1 Běžná likvidita	34
6.1.2 Pohotová likvidita.....	35
6.1.3 Okamžitá likvidita.....	35
6.2 UKAZATELE RENTABILITY	36
6.2.1 ROI – ukazatel rentability vloženého kapitálu.....	36
6.2.2 ROA - ukazatel rentability celkových vložených aktiv.....	37
6.2.3 ROE – ukazatel rentability vlastního kapitálu.....	38
6.2.4 ROC - ukazatel rentability nákladů.....	38
6.2.5 ROS – ukazatel rentability tržeb	39
6.3 UKAZATELE AKTIVITY	40
6.3.1 Obrat aktiv.....	40
6.3.2 Obrat zásob	41
6.3.3 Doba obratu zásob	42
6.3.4 Doba obratu pohledávek	42
6.3.5 Doba obratu závazků.....	43
6.4 ČISTÝ PRACOVNÍ KAPITÁL	44
6.5 CELKOVÁ ZADLUŽENOST.....	45
7. FINANČNÍ A MANAŽERSKÉ ÚČETNICTVÍ SPOLEČNOSTI RAVAK A.S.....	46
7.1 FINANČNÍ ÚČETNICTVÍ SPOLEČNOSTI RAVAK A.S.	46
7.2 MANAŽERSKÉ ÚČETNICTVÍ SPOLEČNOSTI RAVAK A.S.....	46
8. FINANČNÍ ŘÍZENÍ A PLÁNOVÁNÍ SPOLEČNOSTI RAVAK A.S.	48
8.1 FINANČNÍ ŘÍZENÍ SPOLEČNOSTI RAVAK A.S.	48
8.2 FINANČNÍ PLÁNOVÁNÍ SPOLEČNOSTI RAVAK A.S.	49
9. NÁVRHY NA ZLEPŠENÍ FINANČNÍ SITUACE SPOLEČNOSTI RAVAK A.S.	50
ZÁVĚR.....	50
10. SEZNAM TABULEK.....	52
11. SEZNAM OBRÁZKŮ	53
12. SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK.....	54
13. SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY	55

14. SEZNAM PŘÍLOH	57
--------------------------------	-----------

Úvod a cíl práce

Bakalářská práce je zaměřena na analýzu významných informací, které jsou nezbytnou součástí ekonomického a finančního řízení podniku. Informace v rámci finančního řízení jsou dále zpracovávány na příkladu konkrétního ekonomického subjektu, podniku RAVAK a.s. Cílem bakalářské práce je zhodnocení finančního řízení podniku RAVAK a.s. a sestavení návrhu změn, které by mohly být pro podnik přínosem.

Ekonomické řízení je vlastní ekonomická činnost, pomocí které podnikatelé a manažeři řídí svůj podnik. Finanční řízení lze označit jako nástroj, který je nedílnou součástí ekonomické činnosti a řízení podniku. Základem pro ekonomické řízení jsou finanční a nefinanční informace, které napomáhají podniku v rozhodování a řízení jeho ekonomické činnosti. Finančními informacemi jsou především informace obsažené v účetních výkazech, rozpočtech nebo v kalkulacích. Nefinanční informace by měl manažer daného podniku znát, aby mohl podnikatelskou činnost provozovat. Podnik uvádí nefinanční informace ve výroční zprávě či konsolidované výroční zprávě nebo v samostatné zprávě, která je nezbytnou přílohou účetní závěrky.

Podnik svou činností získává finance, které může uchovávat v peněžní i nepeněžní formě. Peněžní formou se rozumí peníze, které má podnik vedeny na svých bankovních účtech a v pokladně. Nepeněžní formou se rozumí finanční prostředky, které hodlá podnik investovat do svého majetku.

První kapitola této práce se zabývá rozborem účetních výkazů, účetní závěrkou, které obsahují významné informace pro finanční řízení podniku.

Druhá kapitola je věnována finanční analýze a finančním ukazatelům, které zobrazují finanční situaci daného podniku.

Třetí kapitola charakterizuje finanční a manažerské účetnictví, finanční řízení a plánování podniku.

Čtvrtá kapitola představuje společnost RAVAK a.s. a pátá kapitola rozebírá její účetní výkazy za poslední tři roky, tj. rok 2013, 2014, 2015.

Šestá kapitola se zabývá finanční analýzou společnosti RAVAK a.s., ve které jsou analyzovány jednotlivé položky účetních výkazů z roků 2013, 2014 a 2015. Jsou zde uvedeny ukazatele likvidity, rentability a aktivity.

Sedmá kapitola charakterizuje finanční a manažerské účetnictví společnosti RAVAK a.s. Osmá kapitola charakterizuje finanční řízení a plánování této společnosti. Devátá kapitola předkládá společnosti RAVAK a.s. doporučení na zlepšení finanční situace do budoucna.

V závěru bakalářské práce je na základě zjištěných informací zhodnocena finanční situace společnosti RAVAK a.s.

1. Účetní závěrka

Dle Zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb. a Vyhlášky č. 410/2009 Sb. je každý podnik, který vede účetnictví, povinen sestavovat roční účetní závěrku. Povinnými výkazy účetní závěrky jsou rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha k účetní závěrce. Obchodní společnosti, s výjimkou mikro a malých podniků, musí v rámci účetní závěrky sestavovat také přehled o peněžních tocích (Cash flow) a přehled o změnách vlastního kapitálu. Účetní závěrka je sestavována v plném nebo zkráceném rozsahu. Účetní závěrku v plném rozsahu musí sestavovat všechny účetní jednotky, které mají povinnost ověřovat účetní závěrku auditorem. Účetní závěrku ve zkráceném rozsahu mohou sestavovat mikro a malé účetní jednotky, které nemají povinnost ověřovat účetní závěrku auditorem.

1.1 Rozvaha

V den, kdy podnik zahájí svou podnikatelskou činnost, sestavuje zahajovací rozvahu. K prvnímu dni účetního období sestavuje podnik počáteční rozvahu, která zobrazuje veškerý majetek, který v průběhu účetního období může podnik využívat. Ke konci účetního období sestavuje podnik konečnou rozvahu, která zobrazuje stav majetku a výsledek hospodaření za celé účetní období, během kterého podnik uvedené ekonomické situace dosáhl. V průběhu účetního období může podnik sestavovat mezitímní rozvahu, která je sestavována pouze za část účetního období nebo mimořádnou rozvahu, která je sestavována z důvodu mimořádné události.

Rozvaha je sestavena ze stavových účtů, které jsou dále rozděleny na aktiva a pasiva. Aktiva rozvahy jsou rozdělena na stálá aktiva a oběžná aktiva. Pasiva rozvahy jsou rozdělena na vlastní kapitál a cizí zdroje. V rozvaze musí být vždy dodržena bilanční rovnost, tzn., aktiva se vždy rovnají pasivům.

1.1.1 Aktiva

Stálá aktiva

Dlouhodobý majetek

Do skupiny stálá aktiva patří dlouhodobý majetek, který je dále rozdělen na dlouhodobý hmotný, nehmotný a finanční majetek. Doba použitelnosti dlouhodobého majetku je delší než jeden rok a je takto označován pouze majetek, který podnik vlastní

a má právo s ním hospodařit. O dlouhodobém majetku pořízeném na leasing společnost neúčtuje, protože není vlastníkem tohoto majetku, ale pouze nájemcem. V souvislosti s užíváním takového majetku eviduje společnost náklad v účtové skupině č. 5, jedná se o nájemné.

Dlouhodobý hmotný majetek

Dlouhodobý hmotný majetek (DHM) má materiální podstatu a je účetně rozdělen na skupinu odpisovaného DHM a neodpisovaného DHM. Do skupiny odpisovaného DHM patří dle Zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb. a Zákona o dani z příjmu č. 586/1992 Sb. stavby, samostatné movité věci se vstupní cenou vyšší než 40.000,- Kč, pěstitelské celky trvalých porostů s dobou plodnosti delší než 3 roky, dospělá zvířata a jejich skupiny s dobou chovu delší než 1 a jiný DHM, do kterého patří např. technické zhodnocení. Do skupiny neodpisovaného DHM patří pozemky, sbírky a umělecká díla a drobný hmotný majetek. Do drobného hmotného majetku patří samostatné movité věci s pořizovací cenou nižší než 40.000,- Kč. Takový majetek bývá účtován rovnou do nákladů na účet 501 – Spotřeba materiálu.

Dlouhodobý nehmotný majetek

Dlouhodobý nehmotný majetek (DNM) nemá materiální podstatu a jeho vstupní cena je vyšší než 60.000,- Kč. Do DNM jsou zařazeny dle Zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb. nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, software, ocenitelná práva a goodwill. Do této skupiny patří také drobný nehmotný majetek, který byl pořízen za vstupní cenu nižší než 60.000,- Kč. Drobný nehmotný majetek je účtován rovnou do nákladů na účet 518 – Ostatní služby.

Oceňování DHM a DNM

DHM a DNM může být oceňován pořizovací cenou, vlastními náklady nebo reprodukční pořizovací cenou. Pořizovací cena je cena, za kterou byl majetek pořízen. K pořizovací ceně se také přičítají veškeré náklady, které s pořízením majetku souvisí. Majetek, který podnik vyrobil, je oceňován součtem přímých i nepřímých nákladů, které byly na výrobu majetku použity. Reprodukční pořizovací cena je tzv. odhadní cena, za kterou by byl majetek pořízen v době, kdy se o něm účtuje.

Odpisy DHM a DNM

Dle Zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb. a Vyhlášky č. 500/2002 Sb. může DHM nebo DNM odepisovat vlastník majetku, nebo osoba, která hospodaří s majetkem ve vlastnictví státu či samosprávných celků. Doba odpisování majetku by měla odpovídat době skutečného opotřebení majetku. Pomocí oprávek jsou odpisy postupně účtovány do nákladů. Odpisy jsou děleny na účetní a daňové.

O účetních odpisech účtují dle Zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb. a Vyhlášky č. 500/2002 Sb. a jiných Českých účetních standardů pro podnikatele všechny účetní jednotky, které podnikají a vedou podvojný účetnictví. Účetní odpisy by měly odpovídat skutečnému opotřebení odepisovaného majetku, proto jsou postupně rozpouštěny do nákladů dle odpisového plánu, který si podnik stanoví (Valouch, 2012).

O daňových odpisech účtují např. fyzické osoby, které vedou daňovou evidenci a podávají roční daňové přiznání k dani z příjmů za dané zdaňovací období (Valouch, 2012).

Daňové odpisy také využívá stát jako prostředek pro ovlivnění investic daných účetních jednotek. Daňové odpisy jsou stanoveny dle Zákona o dani z příjmu č. 586/1992 Sb. (Holá, Znebejánková, 2008).

Dlouhodobý finanční majetek

Dlouhodobý finanční majetek představuje nakoupené dlouhodobé cenné papíry, které podnik vlastní nebo s nimi obchoduje na burze. Do skupiny dlouhodobého finančního majetku patří podíly v ovládaných a řízených osobách, podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem, ostatní cenné papíry a podíly s účastí do 20%, dluhové cenné papíry držené do splatnosti, půjčky a úvěry pro ovládající a řídicí osoby s podstatným vlivem, např. vklad tichého společníka, ostatní půjčky, např. kurzové rozdíly při uzavírání účetních knih nebo odpis pohledávek z ostatních půjček a jiný dlouhodobý finanční majetek, např. nákup dluhopisů nebo převod finančních prostředků na dlouhodobé termínované vklady (Sedláček, 2017).

Oběžná aktiva

Oběžná aktiva jsou označována jako krátkodobý majetek s dobou použitelnosti nižší než jeden rok. Oběžná aktiva vyjadřují součet položek zásob, pohledávek a krátkodobého finančního majetku.

Zásoby

Zásoby jsou krátkodobá aktiva určená k přímé spotřebě či prodeji. Zásoby jsou děleny do tří skupin, tj. materiál, zásoby vlastní výroby a zboží. Do skupiny materiál jsou řazeny základní suroviny, které přímo figurují v samotném výrobku, pomocné látky, provozovací látky, náhradní díly, obaly a drobný hmotný majetek. Do skupiny zásoby vlastní výroby patří nedokončená výroba, polotovary, hotové výrobky a chovná zvířata. Jako zboží jsou označována aktiva, která podnik nakoupí a následně prodá na trhu (Sedláček, 2017).

- Oceňování zásob při výdeji ze skladu

Při vyskladňování zásob je třeba, aby si podnik uvědomil, že položka na skladě má jinou pořizovací cenu. Zásoby při výdeji ze skladu lze ocenit metodou váženého aritmetického průměru nebo metodou FIFO, která oceňuje zásoby při výdeji postupně od první ceny, za kterou bylo zboží na sklad pořízeno (Sedláček, 2017).

- Účtování zásob

Zásoby lze účtovat dvěma způsoby, a to způsobem A nebo způsobem B. Pokud se podnik rozhodne pro účtování způsobem A, pak pořízené zásoby eviduje dle účtového rozvrhu v účtové třídě č. 1. Při spotřebě se zásoby dostávají do nákladů do účtové třídy č. 5. Pokud si podnik zvolí účtování způsobem B, jdou tyto zásoby rovnou do nákladů do účtové třídy č. 5.

Na konci účetního období jsou zásoby převedeny na účty účtové skupiny č. 1, aby měl podnik přehled o zůstatcích na skladě a mohl provést inventarizaci svých zásob (Sedláček, 2017).

Pohledávky

Pohledávky se podle data splatnosti dělí na krátkodobé a dlouhodobé. Dle použité měny jsou dále děleny na tuzemské a zahraniční (Holá, Znebejánková, 2008).

Pohledávky eviduje podnik v účtové třídě č. 3. Do této skupiny patří krátkodobé i dlouhodobé pohledávky, včetně poskytnutých záloh.

Pohledávky jsou v účetnictví rozděleny dle svého charakteru na příslušné účty (např. pohledávky z obchodních vztahů, pohledávky za zaměstnanci a jiné). V případě pohledávek, na které podnik nemá příslušný doklad (např. v případě škodní události

náleží podniku náhrada škody od pojišťovny), eviduje podnik tyto pohledávky na účtech dohadných položek

Krátkodobý finanční majetek a peněžní prostředky

Dle novely platné od 1. 1. 2016 k Zákonu o účetnictví č. 563/1991 Sb. je dříve vykazovaný krátkodobý finanční majetek přejmenován na krátkodobý finanční majetek a peněžní prostředky, které se dále dělí na peněžní prostředky v pokladně, peněžní prostředky na účtech, krátkodobé úvěry a krátkodobý finanční majetek.

Jako peněžní prostředky v pokladně jsou evidovány peněžní prostředky, které má podnik fyzicky ve své pokladně a provádí s nimi hotovostní účetní operace, a nakoupené ceniny. Ceninami jsou označeny např. stravenky, dálniční známky, kolky, poštovní známky aj.

Jako peněžní prostředky na účtech jsou evidovány veškeré peněžní prostředky, které firma nemá fyzicky v pokladně, ale má je uložené na příslušných účtech v bance a provádí s nimi bezhotovostní účetní operace.

Pod položkou krátkodobý finanční majetek jsou vykazovány krátkodobé cenné papíry a podíly, které se dále dělí na majetkové - např. akcie, zatímní a podílové listy, dluhové - např. dluhopisy, směnky, šeky a ostatní cenné papíry - např. opce (Müllerová, Šindelář, 2016).

Majetkové krátkodobé cenné papíry jsou dále děleny na cenné papíry, které jsou určeny k obchodování za účelem dosažení zisku, a vlastní akcie a vlastní obchodní podíly, které podnik vlastní za účelem dosažení podílu na výsledku hospodaření, který je vyplácen v podobě dividend, a za účelem práva podílet se na společném rozhodování a řízení daného podniku (Müllerová, Šindelář, 2016).

Stejně jako u majetkových krátkodobých cenných papírů, může podnik využívat i dluhových krátkodobých cenných papírů k obchodování za účelem dosažení zisku nebo může vydávat vlastní dluhopisy či vlastnit dluhové krátkodobé cenné papíry po splatnosti (Müllerová, Šindelář, 2016).

1.1.2 Pasiva

Vlastní kapitál

Vlastní kapitál je charakterizován jako zajištění podniku pomocí vlastních zdrojů, které jsou drženy dlouhodobě, tj. déle než jeden rok. Sestavení vlastního kapitálu záleží na tom, jakou právní formu účetní jednotky si podnik zvolí, tj. společnost s ručením omezeným, akciová společnost, veřejná obchodní společnost, komanditní společnost, družstvo nebo státní podnik.

Vlastní kapitál je složen z položek základního kapitálu, kapitálových fondů, do kterých patří například ážio, přijaté věcné dary a různé oceňovací rozdíly, fondů tvořených ze zisku a výsledku hospodaření.

Základním kapitálem jsou označeny finanční prostředky a také vlastní akcie a vlastní obchodní podíly, které vlastníci podniku vložili a splatili před zápisem do obchodního rejstříku.

Cizí zdroje

Cizí zdroje jsou prostředky podniku rozdělené na vytvořené rezervy samotným podnikem, krátkodobé a dlouhodobé závazky a bankovní krátkodobé a dlouhodobé úvěry a výpomoci.

Rezervy tvoří podnik za účelem finančního krytí v budoucnosti. Rezervy může podnik tvořit na uhrazení případné ztráty a budoucích závazků nebo na mimořádné předem plánované opravy a rekonstrukce.

Stejně jako pohledávky jsou i závazky vedeny v účtové skupině č. 3, a to jak krátkodobé, tak i dlouhodobé, včetně přijatých krátkodobých i dlouhodobých záloh. Krátkodobé závazky jsou splatné do jednoho roku, dlouhodobé závazky mají splatnost delší než jeden rok. V případě závazků, na které podnik nemá doklad, ale ví, že tyto závazky nastanou, eviduje podnik dohadné položky.

V položkách bankovních úvěrů a výpomocí jsou zaevidovány veškeré krátkodobé i dlouhodobé úvěry a půjčky, ke kterým se podnik zavázal a použil je ke své podnikatelské činnosti.

1.2 Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty vykazuje, jakého zisku podnik za své účetní období dosáhl a zda si vede dobře či špatně. Výsledek hospodaření tvoří rozdíl mezi náklady a výnosy za dané účetní období. V případě, že náklady jsou vyšší než výnosy, je podnik ve ztrátě. Pokud výnosy převyšují náklady, dosáhl podnik zisku. Dle účtového rozvrhu jsou náklady zachyceny v účtové třídě č. 5 a výnosy v účtové třídě č. 6.

1.2.1 Náklady

Náklady jsou rozděleny na provozní náklady, které souvisí s běžným provozem podniku, např. spotřeba materiálu a služeb, spotřeba energií, daně a poplatky, odpisy dlouhodobého majetku, a finanční náklady, do kterých patří například nákup cenných papírů, úroky z úvěru, ztráty a škody. Pokud společnost vyrábí vlastní výrobky, pak náklady člení na variabilní a fixní.

Variabilní náklady jsou závislé na objemu výroby, tzn., pokud se změní objem výroby, změní se i výše variabilních nákladů. Fixní náklady nejsou závislé na objemu výroby, pokud se tedy změní objem výroby, fixní náklady zůstanou neměnné. Fixní náklady zabezpečují provoz podniku. Pokud v podniku nastane např. změna výrobního programu nebo výrobní kapacity, pak se mění i fixní náklady. Do těchto nákladů jsou zahrnovány např. odpisy, nájemné nebo pojištění (Synek, 2011).

Při sestavování kalkulace jsou náklady děleny na přímé a nepřímé (režijní) náklady. Přímé náklady se dají přímo rozdělit na jeden výrobek a přímo souvisí s výrobou výrobku. Nepřímé náklady se nedají rozpočítat a slouží pouze k provozování dané výroby (např. nájem za výrobní halu nebo spotřeba elektřiny).

1.2.2 Výnosy

Stejně jako náklady, jsou i výnosy rozděleny dle účtového rozvrhu na konkrétní druhy. Výnosy jsou také označovány jako tržby, které podnik získá za prodej zboží, výrobků či služeb.

Výnosy jsou stejně jako náklady děleny na provozní výnosy, které souvisí např. s tržbami za zboží, výrobky, služby, zásoby vlastní výroby nebo dlouhodobého majetku, a finanční výnosy, do kterých patří např. kurzové zisky nebo přijaté úroky.

1.3 Přehled o peněžních tocích (Cash flow)

Přehled o peněžních tocích neboli Cash flow vykazuje výsledky podniku na základě příjmů a výdajů za dané účetní období. Cash flow zobrazuje skutečné výdaje, které podnik vynaložil, a skutečné příjmy, které získal. Výkaz Cash flow lze sestavit přímou nebo nepřímou metodou. Přímá metoda bere v úvahu pouze příjmy, od kterých odečítá výdaje, a stanoví konečný stav peněžních toků. Mnoho společností vykazuje Cash flow nepřímou metodou, která upravuje výsledek hospodaření za běžné účetní období tak, že k výnosům přičte příjmy, které nebyly výnosem, a zároveň odečte výnosy, které nebyly příjmy, a k nákladům přičte všechny výdaje, které nebyly nákladem, a odečte náklady, které nebyly výdajem (Hinke, Bárková, 2011).

Přehled o peněžních tocích (Cash flow) musí dle Zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb. a Vyhlášky č. 500/2002 Sb. povinně sestavovat střední a velké účetní jednotky, ostatní účetní jednotky mohou tento výkaz sestavovat dobrovolně.

1.4 Přehled o změnách vlastního kapitálu

Přehled o změnách vlastního kapitálu zobrazuje počáteční stav, přírůstky či úbytky a konečný stav položek vlastního kapitálu mezi dvěma rozvahovými dny. Přehled zobrazuje změny jak u základního kapitálu, tak u kapitálových a ostatních fondů, ážia, vyplacených dividend, rozdělení zisku, výsledku hospodaření aj. (Hinke, Bárková, 2011).

Přehled o změnách vlastního kapitálu musí dle Zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb. a Vyhlášky č. 500/2002 Sb. povinně sestavovat střední a velké účetní jednotky, ostatní účetní jednotky mohou tento výkaz sestavovat dobrovolně.

1.5 Příloha k účetní závěrce

Příloha k účetní závěrce obsahuje doplňující informace k sestavené rozvaze a výkazu zisku a ztráty a vysvětluje je.

Dle vyhlášky č. 500/2002 Sb. musí firma uvádět v příloze obecné údaje, kterými jsou: název a sídlo společnosti, identifikační a daňové identifikační číslo, datum vzniku společnosti a zápis do obchodního rejstříku, předmět a výpis jednotlivých činností, výše základního kapitálu, změny a dodatky v obchodním rejstříku, organizační

struktura podniku, statutární orgány společnosti, průměrný počet zaměstnanců a jiné důležité informace, které se podniku týkají.

Další informace, které nesmí v příloze k účetní závěrce chybět, jsou popsány účetní metody, obecné účetní zásady, způsoby oceňování, které podnik využívá k zachycení svých účetních operací, a doplňující informace k výkazům účetní závěrky, tj. rozvaha a výkaz zisku a ztráty. V příloze k účetní závěrce je vysvětleno, co jednotlivé položky výkazu znamenají, aby podnik a okolí podniku mělo přehled o majetkové, pohledávkové a závazkové struktuře společnosti.

1.6 Nefinanční informace

Novinkou Zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb. účinnou od 1. ledna 2016 je povinné zveřejňování nefinančních informací v účetní závěrce. Povinnost zveřejňovat nefinanční informace mají velké obchodní společnosti a konsolidující účetní jednotky velkých skupin účetních jednotek, které jsou zároveň subjekty veřejného zájmu a mají více než 500 zaměstnanců za jedno účetní období.

Nefinanční informace jsou především sociálního a zaměstnaneckého charakteru. Zveřejňují se v samostatné, výroční nebo konsolidované výroční zprávě a charakterizují např. respektování a dodržování lidských práv, boj proti korupci a úplatkářství a jiné informace určené dle evropské směrnice.

2. Finanční analýza

Finanční analýza představuje souhrn a rozbor dat, získaných především z účetních výkazů, na jejichž základě probíhá finanční řízení a rozhodování v podniku. Finanční analýza hodnotí minulost, současnost a nastiňuje budoucnost. Finanční analýza včetně finančního plánování slouží k celkovému hodnocení hospodárnosti firmy a připravuje podklady pro finanční řízení podniku. Pomocí sestavených účetních výkazů, tj. rozvahy a výkazu zisku a ztráty, lze analyzovat případná rizika podniku, likviditu podniku a schopnost podniku udržet se na trhu. Hlavní úloha finanční analýzy však spočívá v hodnocení ekonomické situace podniku, na jejíž výsledky mají dopad ekonomické i neekonomické faktory, odhadování budoucího vývoje podniku, identifikace silných a slabých stránek ve finančním hospodaření podniku (Růčková, Roubíčková, 2012).

2.1 Zdroje informací pro zpracování finanční analýzy

Finanční analýza je prováděna na základě hodnocení nejrůznějších informačních zdrojů. Informace jsou rozděleny na interní a externí.

Interní informace se dotýkají samotného podniku. Interní finanční informace jsou obsaženy především ve výkazech účetní závěrky, tj. rozvaha a výkaz zisku a ztráty, ale i ve vnitropodnikovém účetnictví, v podnikové statistice, v mzdových podkladech nebo také ve vnitřních směrnících stanovených podnikem. Podnik také může využívat interních nefinančních informací, tj. informace o produktivitě práce nebo informace získané z objemu množství výrobků a služeb (Růčková, Roubíčková, 2012).

Externí informace se týkají nejen samotného podniku, ale i podnikového prostředí, proto jsou čerpány z vnějšího prostředí podniku. Externími finančními informacemi jsou označovány např. informace získané z analýz mezinárodního hospodářství, oficiálních statistik nebo informace z odborného tisku. K externím nefinančním informacím podniku patří např. postavení na trhu, vliv konkurence nebo např. opatření a nařízení vlády, které musí podnik dodržovat (Růčková, Roubíčková, 2012).

2.2 Metody finanční analýzy

Existuje nespočet metod, za jejichž pomoci je možné provádět finanční analýzu. Při výběru dané metody je především třeba dbát na účelnost, nákladnost a spolehlivost vybrané metody. Z pohledu účelnosti musí metoda finanční analýzy přesně odpovídat stanovenému cíli. Finanční analýza potřebuje k šetření více času a to zvyšuje náklady. Spolehlivost musí být zajištěna z pohledu využitelných a dostupných dat (Růčková, Roubíčková, 2012).

Každá metoda by měla navazovat na cíl, který má finanční analýza splňovat. Dobře zvolená metoda zajišťuje spolehlivější závěr, snižuje riziko v chybném rozhodování, ale zároveň také zvyšuje výdaje vynaložené na úspěch daného podniku.

Finanční analýza je prováděna pomocí finančních ukazatelů, které musí splňovat daný účel, vypovídací schopnost a stabilitu pro konkrétní období.

Z pohledu finančního manažera je hlavní důraz kladen především na vypovídací schopnosti, vzájemné vazby, závislosti a způsoby, kterými jsou vyhodnoceny a interpretovány finanční ukazatele. Je nezbytné brát v úvahu, že finanční ukazatele mají pouze pravděpodobnostní charakter. Finanční ukazatele lze členit nejrůznějšími

způsoby. Nejpoužívanějším způsobem členění finančních ukazatelů je členění na extenzivní a intenzivní finanční ukazatele (Růčková, Roubíčková, 2012).

Extenzivní finanční ukazatele poskytují informace o rozsahu nebo objemu analyzované položky a dle analýzy základních účetních výkazů jde především o vyjádření kvantity v peněžních jednotkách. Do extenzivních finančních ukazatelů lze zařadit stavové, rozdílové, tokové a nefinanční ukazatele. Stavové ukazatele zachycují stav majetku a zdrojů krytí majetku k určitému časovému okamžiku. Rozdílové ukazatele zachycují rozdíly stavů aktiv a pasiv vždy ke stejnému okamžiku. Příkladem rozdílového ukazatele je čistý pracovní kapitál, čistý peněžně-pohledávkový fond a čistý peněžní fond. Tokové ukazatele poukazují na změnu extenzivních ukazatelů, ke které došlo během určité doby. Příkladem tokového ukazatele je zisk vypočítaný jako rozdíl mezi výnosy a náklady. U nefinančních ukazatelů se vychází z dat vnitropodnikového účetnictví, je to např. počet zaměstnanců, množství výrobků a zásob vyjádřených v naturálních jednotkách, spotřeba energie či produktivita práce aj. (Růčková, Roubíčková, 2012).

Intenzivní finanční ukazatele zachycují, v jaké míře využívá podnik extenzivní finanční ukazatele a jak rychle a v jaké intenzitě se mění. Do této skupiny patří např. ukazatele rentability, likvidity, zadluženosti a tržní hodnoty, které zobrazují finanční stránku podniku, tj. zda si podnik vede ve své podnikatelské činnosti dobře či nikoliv. Podnik tedy na základě ukazatelů hodnotí svou finanční rovnováhu (Růčková, Roubíčková, 2012).

Finanční analýza je rozdělena na fundamentální a technickou. Fundamentální finanční analýza využívá kvalitativních údajů o podniku a provádí odhad dle zkušeností analytika. Technická finanční analýza využívá pouze kvantitativních ekonomických dat, která jsou podložena matematickými a statistickými metodami (Růčková, Roubíčková, 2012).

3. Finanční a manažerské účetnictví, finanční řízení a plánování

3.1 Finanční účetnictví

Finanční účetnictví by mělo vždy věrně zobrazovat hospodaření daného podniku. Finanční účetnictví zachycuje skutečný výsledek hospodaření, tj. zisk či ztrátu za dané účetní období, které je určeno kalendářním nebo hospodářským rokem. Kalendářním rokem je myšleno účetní období, které začíná 1. 1. a končí k 31. 12. daného roku. Hospodářský rok začíná k 1. dni jiného měsíce, než je leden. Účetnictví musí být vždy přesné, průkazné a spolehlivé. Podkladem pro účetnictví jsou daňové a účetní doklady.

Finanční účetnictví se řídí právními úpravami, kterými jsou: Zákon o obchodních korporacích č. 90/2012 Sb., Nový občanský zákoník č. 89/2012 Sb., Zákon o účetnictví č. 563/1991 Sb., Vyhláška č. 500/2002 Sb. a další daňové a účetní předpisy, které upřesňují obsahovou stránku finančního účetnictví.

3.1.1 Funkce finančního účetnictví

Informační funkce je pro podnik nejdůležitější, protože poskytuje informace o celkové ekonomické situaci daného podniku (finanční stabilita, likvidita, rentabilita apod.) a zobrazuje stav majetku. Tyto informace slouží jak interním, tak externím uživatelům. Další funkcí je zaznamenávání veškerých účetních operací a jejich uchování jako průkazného prostředku v případě sporů s věřiteli a dlužníky či finančními institucemi. Finanční účetnictví je dále tvořeno jako podklad pro rozhodování a řízení manažera daného podniku (Sedláček, 2016).

3.1.2 Uživatelé účetních informací

Účetní informace využívají fyzické i právnické osoby, které mají na fungování podniku osobní zájem. Vlastníci na základě účetních informací sledují svůj ekonomický úspěch a hodnotí, zda jim jejich investice přinesla požadovaný zisk. Dodavatelé a jiní věřitelé chtějí vědět, zda je podnik likvidní a zda hrađí své závazky, a to v plné výši a včas. Uživateli účetních informací jsou také zaměstnanci, kteří očekávají za svou práci pravidelný plat ve sjednané výši dle předem sepsané pracovní smlouvy či jiné pracovněprávní dohody. Zákazníci i potencionální investoři chtějí znát výnosnost a rizika, která jim plynou z uzavřeného obchodu s touto společností. I veřejnost chce

vědět, zda podnik prosperuje a zda je stabilní, protože podnik pro ni představuje případné pracovní příležitosti (Sedláček, 2016).

Veškeré účetní informace jsou těmto uživatelům poskytovány v účetních výkazech a výročních zprávách, které podnik vykazuje v účetních závěrkách za dané účetní období, a které následně zveřejňuje, aby byly těmto uživatelům k dispozici.

3.2 Manažerské účetnictví

Manažerské účetnictví souvisí s finančním účetnictvím a finančním řízením podniku a slouží manažerům k tomu, aby se uměli správně rozhodnout. Manažerské účetnictví zobrazuje finanční i nefinanční informace a sestavuje reporty, které manažer využívá k rozhodování a řízení podniku. Není upraveno žádnými předpisy a podnik ho může vést dobrovolně. Koresponduje se zadanými cíli, kterých chce společnost dosáhnout. Na základě informací, které manažerské účetnictví podniku poskytuje, může manažer lépe naplánovat cíle, které chce v rámci podnikatelské činnosti uskutečnit. Lze tedy říci, že manažerské účetnictví je spojení managementu a finančního účetnictví (Dvořáková, Červený, 2012).

Hlavní roli v manažerském účetnictví hrají nákladové kalkulace, které zobrazují veškeré náklady, které musí podnik vynaložit k tomu, aby dosáhl požadovaného zisku, a stanovuje cenu konečného produktu, který je prodáván na trhu. Nákladové kalkulace jsou sestavovány dle obecného kalkulačního vzorce.

Obr. č. 1: Kalkulační vzorec

1. Přímý materiál
2. Přímé mzdy
3. Ostatní přímé náklady
<hr/>
Přímé náklady výroby
4. Výrobní režie
<hr/>
Vlastní náklady výroby
5. Správní režie
<hr/>
Vlastní náklady výkonu
6. Odbytová režie
<hr/>
Úplné vlastní náklady výkonu
7. Zisk (ztráta)
<hr/>
Cena výkonu

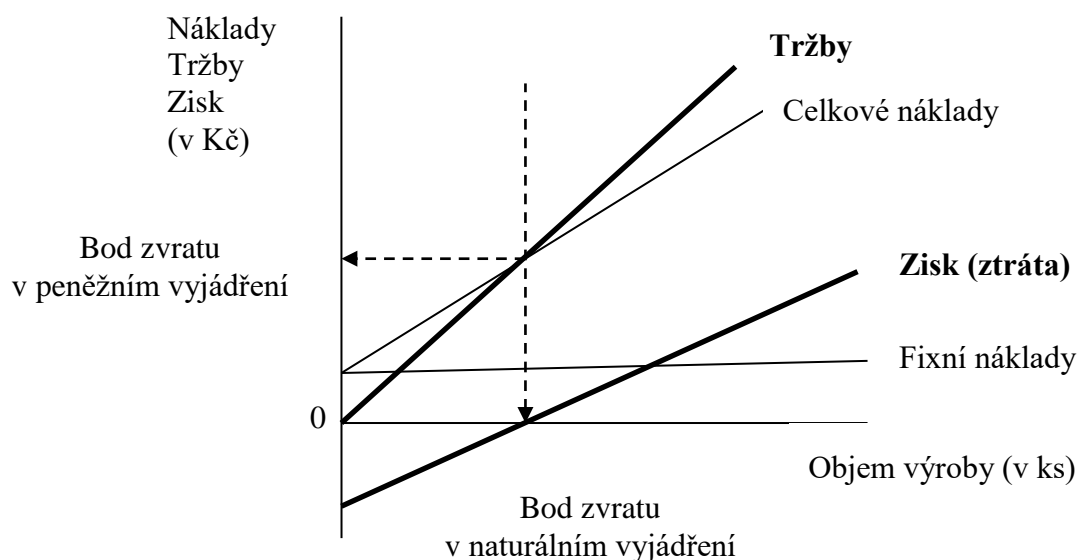
Zdroj: vlastní zpracování dle Dvořáková, Červený, 2011

Přímý materiál vstupuje buď přímo do výrobku, nebo je potřebný k tomu, aby konečný výrobek mohl vzniknout. Přímé mzdy zahrnují veškeré odměny pracovníků, kteří se podílejí na výrobě daného výrobku. Ostatní přímé náklady zahrnují např. odpisy stroje, který vyrábí konkrétní výrobek nebo náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění pracovníků, kteří se podílejí na výrobě daného výrobku. Výrobní režie se týká především režijních nákladů, které jsou potřebné pro zajištění výroby daného výrobku, např. mzdy servisních techniků a opravářů nebo např. spotřeba energie. Správní režie souvisí s řízením podniku. Jsou to náklady vynaložené např. na mzdy účetních, ředitele a manažerů nebo vybavení a odpisy správních budov. Do odbytové režie patří např. náklady na provozování skladů nebo dopravné (Dvořáková, Červený, 2011).

Kalkulace jsou sestavovány dle různých kalkulačních metod a technik, vždy záleží na konkrétním podniku, jaké sestavení kalkulací je pro něj nejefektivnější a nejsnazší. Popis konkrétních metod a technik kalkulací není podstatný pro zpracování této bakalářské práce, proto jsou uvedeny jen základní informace.

Dalším nástrojem manažerského účetnictví je analýza bodu zvratu, který určuje moment, ve kterém je společnost zisková.

Obr. č. 2: Analýza bodu zvratu



Zdroj: vlastní zpracování dle Synek, 2012

Vlevo od bodu zvratu se nachází podnik ve ztrátě, vpravo od bodu zvratu je podnik v zisku. Bod zvratu určuje počet výrobků, který musí společnost vyprodukovat, aby dosáhla požadovaného zisku.

$$Q_{(BZ+Z)} = \frac{FN + Z}{c_j - v_j} \quad (1)$$

kde: $Q_{(BZ+Z)}$... bod zvratu s požadovaným ziskem

FN ... fixní náklady

Z ... požadovaný zisk

c_j ... cena za jednotku (Kč)

v_j ... variabilní náklady na jednotku (Kč)

Analýzu bodu zvratu může podnik využít např. ke zjištění minimální ceny, za kterou jsou výrobky prodávány, nebo maximálních limitů pro variabilní a fixní náklady, které vstupují do výroby (Taušl Procházková, 2014).

3.3 Finanční řízení a plánování podniku

3.3.1 Finanční řízení podniku

Finanční rozhodování podniku vymezuje finanční problém, stanovuje finanční cíl, analyzuje veškeré informace, potřebné pro rozhodování podniku, navrhuje řešení problému a určuje, které řešení je optimální a zda odpovídá zadanému cíli (Růčková, Roubíčková, 2012).

Podnik je ovlivněn ekonomickým prostředím, se kterým přichází při své ekonomické činnosti do styku. Při finančním rozhodování musí zohlednit fakt, že je ovlivněn především ekonomickým vývojem a hospodářskou politikou státu, tj. daněmi, regulací mezd, zahraničním obchodem, sociální politikou aj. Podnik se však rozhoduje samostatně a určuje svou hospodářskou a finanční politiku (Růčková, Roubíčková, 2012).

3.3.2 Finanční plánování podniku

Nástrojem finančního plánování podniku je finanční plán, který podnik sestavuje na každý rok. Finanční plán by měl jasně vymezovat, do jakých činností chce podnik investovat a jaké finanční zdroje k investování použije. Podnik může využít jak vlastních zdrojů (např. peněžní fondy), tak i cizích zdrojů (např. úvěr). Základem pro správné sestavení finančního plánu jsou roční účetní výkazy, tj. rozvaha a výkaz zisku a ztráty, výkaz cash flow, a správně provedená finanční analýza. Tyto podklady slouží k odhalení finanční situace podniku a jasně určí, zda má podnik k dispozici prostředky pro realizaci finančního plánu (Růčková, Roubíčková, 2012).

4. Představení společnosti RAVAK a.s.

Jako zdroj pro zpracování této kapitoly jsou použity informace z výroční zprávy společnosti RAVAK a.s. z roku 2015, která je přílohou této bakalářské práce.

Společnost RAVAK a.s. vznikla dne 1. října 1997 zápisem do obchodního rejstříku u Městského soudu v Praze a sídlí v Příbrami.

Hlavním předmětem podnikání společnosti jsou truhlářské a podlahářské práce, výroba, obchod a služby neuvedené v příloze 1 až 3 živnostenského zákona: hostinská činnost, výroba, instalace, opravy elektrických strojů a přístrojů, elektronických

a telekomunikačních zařízení, opravy ostatních dopravních prostředků a pracovních strojů, klempířství a oprava karoserií, zednictví, pokrývačství, tesařství, izolátérství, slévárnictví, modelářství, obráběčství, galvanizérství, smaltérství, vodoinstalátérství, topenářství, kovářství, podkovářství, činnost účetních poradců, vedení účetnictví, vedení daňové evidence a provozování výherních hracích přístrojů dle zák. č. 202/1990 Sb.

Společnost má jediného akcionáře, kterým je podnik FINHOLD a.s. Základní kapitál činil ke dni založení podniku 90.000.000,- Kč a byl rozdělen na 900 ks kmenových akcií ve jmenovité hodnotě 100.000,- Kč za jednu akcii. Základní kapitál se v jednotlivých letech stále navyšoval. Od roku 2014 až do současnosti vykazuje společnost základní kapitál ve výši 804.000.000,- Kč rozdělený na 12.000 ks akcií ve jmenovité hodnotě 67.000,- Kč na jednu akcii.

Organizační struktura společnosti RAVAK a.s.

Organizační struktura společnosti je rozdělena na samostatné organizační útvary označené jako: úsek, divize, oddělení a středisko, které provádí svou práci dle podnikových směrnic schválených generálním ředitelem a dle jiných metodických pokynů, které vydaly a schválily pověřené nadřízené osoby. Úsek je organizační útvar na nejvyšší úrovni, který provádí činnosti v souladu s podnikovými aktivitami. Vedoucím úseku je odborný ředitel, který je přímo podřízen generálnímu řediteli. Divize i oddělení vytváří stejně jako úsek činnosti v souladu s podnikovými aktivitami. Vedoucím divize je odborný ředitel, který je přímo podřízen vedoucímu úseku. Vedoucím oddělení je odborný ředitel, který je přímo podřízen vedoucímu úseku nebo vedoucímu divize. Ve výjimečných případech jsou vedoucí divize i oddělení podřízeni generálnímu řediteli. Organizační útvar středisko se nachází na nejnižší úrovni organizační struktury. Středisko se zabývá především produkční a službovou činností. V tomto útvaru je stanoven přesný počet kvalifikovaných pracovníků a hospodářských prostředků, které zajišťují požadované úkoly. Úsek, divize i oddělení nejsou základní rozpočtovou, plánovací ani nákladovou jednotkou. Středisko je jediný organizační útvar, který je základní rozpočtovou, plánovací i nákladovou jednotkou.

Statutární orgány společnosti RAVAK a.s.

Hlavním statutárním orgánem společnosti je představenstvo. Předseda nebo místopředseda představenstva jedná jménem společnosti. Předsedou představenstva podniku je Jindřich Vařeka, místopředsedou představenstva

je Ing. Patrik Kreysa a členem představenstva je Jiří Kreysa. Představenstvo zajišťuje, aby účetnictví podniku bylo vedeno řádně a odpovědně, předkládá podklady účetní závěrky valné hromadě a veřejně jedná za společnost.

Kontrolním orgánem společnosti je dozorčí rada. Předsedou dozorčí rady podniku je Ing. Josef Stibor a členy dozorčí rady jsou Rostislav Pešic a Hana Velechovská. Tito pověřené členové dozorčí rady mají za úkol kontrolovat, zda je účetnictví vedeno v souladu se zákonem a zda vykazuje věcné skutečnosti podniku. Dozorčí rada společnosti ručí za správnost údajů zveřejněných v účetní závěrce a seznamuje valnou hromadu s výsledky svého šetření.

5. Účetní závěrka společnosti RAVAK a.s.

Pro zpracování této kapitoly byly použity informace z výkazů účetních závěrek v letech 2013 – 2015, tj. rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha k účetní závěrce. Tyto výkazy jsou přílohami této bakalářské práce.

5.1 Rozvaha

5.1.2 Aktiva

Stálá aktiva

Dlouhodobý majetek

Dlouhodobý majetek společnosti RAVAK a.s. je tvořen z položek dlouhodobého hmotného, nehmotného a finančního majetku. Položka dlouhodobý majetek vykazuje v letech 2013 – 2015 velmi vysokou hodnotu, která se za tyto poslední tři roky téměř nezměnila. Položka se pohybuje v řádech milionů korun českých a největší podíl majetku tvoří dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek.

Dlouhodobý hmotný majetek

V dlouhodobém hmotném majetku vlastní společnost stavby, ve kterých provozuje svou podnikatelskou činnost, tj. vyrábí, skladuje a prodává své výrobky, zboží a služby, dále vlastní stroje, přístroje a zařízení a dopravní prostředky. Veškerý tento dlouhodobý hmotný majetek společnost řádně odepisuje dle Zákona o dani z příjmu č. 586/92 Sb., ve znění platných předpisů. Neodepisovaným dlouhodobým hmotným majetkem,

který společnost vykazuje v rozvaze své účetní závěrky za období 2013 – 2015 jsou stavba a umělecká díla. Dalším dlouhodobým hmotným majetkem, který společnost neodepisuje z důvodu, že tyto položky nepřesahují 40.000,- Kč, jsou inventář a nedokončené hmotné investice.

Dlouhodobý nehmotný majetek

Velkou část dlouhodobého nehmotného majetku tvoří ocenitelná práva (např. know-how a licence), která společnost řádně odepisuje dle Zákona o dani z příjmu č. 586/92 Sb., ve znění platných předpisů. Dále je do dlouhodobého nehmotného majetku společnosti zařazen také software a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek. Výše tohoto dlouhodobého nehmotného majetku v letech 2013 - 2015 nepřesahuje částku ve výši 60.000,- Kč, proto není odepisován.

Oceňování DHM a DNM

Nakoupený dlouhodobý majetek je oceňován v ceně pořízení, tj. cena, za kterou podnik majetek nakoupil včetně pořizovacích nákladů (např. doprava, clo). Společnost vlastní i majetek, který vyrobila vlastní činností. Tento majetek je oceňován nákladovou kalkulací, ve které jsou vyčísleny přímé i nepřímé náklady a výrobní režie.

Odpisy DHM a DNM

Společnost RAVAK a.s. odepisuje majetek pomocí účetních odpisů. Účetní odpisy jsou vypočítány v závislosti na pořizovací ceně a době životnosti příslušného majetku. Odepisování dlouhodobého majetku je zahájeno až následující měsíc po zařazení příslušného majetku do užívání.

Dlouhodobý nehmotný majetek, který může společnost využívat pouze na dobu určitou, odepisuje jako podíl vstupní ceny a doby, na kterou je užívání majetku sjednáno dle předem sepsané smlouvy.

Dlouhodobý hmotný majetek, jehož pořizovací cena nepřekročí částku 40.000,- Kč a doba jeho užívání je kratší, než jeden rok, a dlouhodobý nehmotný majetek, jehož pořizovací cena nepřekročí částku 60.000,- Kč a doba jeho užívání je kratší, než jeden rok, je účtován rovnou do nákladů do účtové skupiny č. 5. Tento majetek společnost nazývá drobný hmotný majetek, který účtuje v rámci operativní evidence. U dlouhodobého hmotného majetku je hranice pro operativní evidenci určena částkou

od 501,- Kč do 40.000,- Kč, u dlouhodobého nehmotného majetku je stanovena hraniční částka od 1.001,- Kč do 60.000,- Kč.

Odpisy jsou počítány v souladu se Zákonem o dani z příjmu č. 586/92 Sb., ve znění platných předpisů.

Oprávký k nabytému majetku

Na konci roku 2000 koupila společnost RAVAK a.s. část podniku BOHEMIA ART, spol. s r. o., která má sídlo v Rožmitálu pod Třemšínem. Oprávky byly vytvořeny jako rozdíl účetní hodnoty a kupní ceny části podniku, kterou společnost RAVAK a.s. odepisuje dle Zákona o dani z příjmu č. 586/92 Sb., ve znění platných předpisů rovnoměrně po dobu 15 let.

Dlouhodobý finanční majetek

Společnost RAVAK a.s. vlastní také dlouhodobý finanční majetek, cenné papíry, konkrétně akcie, a to s rozhodujícím i podstatným vlivem. Podíly, které vznikají při nákupu akcií, jsou oceňovány dle Zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb. pořizovací cenou. Dlouhodobý finanční majetek společnosti je často se měnící položkou rozvahy. Důvodem je každoroční úpis, prodej a nákup nových akcií.

Oběžná aktiva

Zásoby

Zásoby, které společnost RAVAK a.s. nakupuje, oceňuje pořizovací cenou. Některé druhy zásob jsou na skladě evidovány za skutečné pořizovací ceny, ostatní druhy zásob jsou evidovány v pevných skladových cenách. Účetní rozdíly, které vznikají mezi pořizovací cenou zásob a skladovou evidencí zásob, účtuje společnost jako oceňovací rozdíly zásob. Zásoby pořízené vlastní výrobou jsou oceněny dle sestavené kalkulace nákladů, která zahrnuje přímé i nepřímé náklady a výrobní režii. Nedokončenou výrobu oceňuje společnost vlastními náklady, ale pouze do úrovně přímých nákladů. Společnost RAVAK a.s. oceňuje zásoby vlastní výroby a nedokončené výroby dle sestavených vnitropodnikových kalkulací.

Pohledávky

Krátkodobé pohledávky společnosti se týkají především neuhrazených faktur od obchodních společností, které byly uhrazeny až v novém účetním období.

Trvalé krátkodobé pohledávky, které vykazuje společnost v účetních výkazech v letech 2013 – 2015, jsou pohledávky za ovládanými a řízenými osobami, za účetními jednotkami pod podstatným vlivem a pohledávky za Finančním úřadem s územním pracovištěm v Příbrami a Celním úřadem v Benešově a postoupené pohledávky za společnostmi NLB Factoring, a.s.

Krátkodobé pohledávky za Finančním a Celním úřadem se vždy týkají zaplacených záloh na daň z příjmu právnických osob, nároku na odpočet DPH, refundace daně ze zahraničí a poskytnutých dotací. V roce 2013 a 2014 společnost vykazovala také krátkodobé pohledávky z derivátových obchodů (swapy, forwardy, opce), které jsou vykazovány v podrozvahové evidenci.

Dlouhodobé nesplacené pohledávky vymáhá RAVAK a.s. po společnosti OLEO CHEMICAL a.s., s níž vede již několik let soudní spor. K této pohledávce se také přičítají pohledávky související s náklady, které byly vynaloženy na soudní řízení.

Krátkodobý finanční majetek

V položkách krátkodobého majetku vykazuje společnost peníze na běžných účtech v bankách, které vede u Komerční banky, a.s., UniCredit bank, a.s. a ČSOB, a.s. a hotovost vedenou v pokladně pro zajištění běžných obchodních transakcí se zákazníky.

5.1.3 Pasiva

Vlastní kapitál

Základní kapitál

V roce 2013 nedošlo ke změně ve výši základního kapitálu. Společnost ke dni 31. 12. 2013 vykazovala základní kapitál ve výši 1.200.000.000,- Kč, který byl rozdělen na jmenovité akcie s emisním kurzem ve výši 100.000,- Kč.

V roce 2014 došlo ke změně ve výši základního kapitálu. Část jmění společnosti RAVAK a.s. se odštěpila a převedla se do základního jmění nástupnické společnosti RAVAK BRAND a.s. Rozhodnutím akcionáře byl základní kapitál společnosti snížen z 1.200.000.000,- Kč na 804.000.000,- Kč.

V roce 2015 nedošlo ke změně ve výši základního kapitálu a jeho hodnota zůstala ve výši 804.000.000,- Kč.

Cizí zdroje

Závazky

V letech 2013 – 2015 vedla společnost krátkodobé závazky vůči Zdravotní pojišťovně, Okresní správě sociálního zabezpečení, Finančnímu úřadu s územním pracovištěm v Příbrami a Celnímu úřadu v Benešově. Tyto krátkodobé pohledávky se týkají odvodů nemocenských dávek a zdravotního pojištění za zaměstnance i za samotný podnik a povinných daní, které musí podnik odvádět – zálohová daň, srážková daň, silniční daň a daň z elektřiny.

V roce 2015 vykazovala společnost nově vytvořené krátkodobé závazky vůči ovládaným a řízeným osobám a jednotkám s podstatným vlivem, do kterých patří společnosti ve skupině RAVAK a FINHOLD.

Jako dlouhodobé závazky vykazuje společnost emitované dluhopisy upsané personálně spojenými osobami v listinné podobě v souladu se Zákonem o dluhopisech č. 190/2004 Sb. v platném znění. V roce 2015 byla společnosti RAVAK a.s. poskytnuta půjčka od akcionářů a ostatních personálně a ekonomicky spojených osob se splatností na konci roku 2018 a byla složena dlouhodobá kauce na podnájem Obchodního centra Skalka.

Rezervy

Každý rok vytváří společnost RAVAK a.s. rezervy na opravy dlouhodobého hmotného majetku, konkrétně na opravy staveb a strojů.

5.2 Výkaz zisku a ztráty

5.2.1 Náklady

Samotné rozdělení nákladů společnosti se řídí dle sestavených interních kalkulací nákladů, protože RAVAK a.s. se specializuje především na výrobu sociálních zařízení a koupelnových doplňků. V rozvaze jsou tedy zachyceny veškeré náklady, které s touto výrobou souvisí. Nejčastěji jsou finanční prostředky vynaloženy na nákup materiálu, energie a služeb. Menší část tvoří náklady na nákup zboží a odpisy dlouhodobého majetku.

Společnost musí také počítat s finančními náklady, kterými je omezena a musí je povinně hradit (např. mzdové náklady, náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění, daně a poplatky nebo nákladové úroky).

5.2.2 Výnosy

Největší procento provozních výnosů společnosti tvoří tržby za prodané výrobky a služby. Vyšší hodnotu dle přiložených výkazů z let 2013 – 2015 vykazují také tržby za prodané zboží. Malé procento výnosů tvoří tržby za prodaný materiál a dlouhodobý majetek. Tržby z prodeje cenných papírů a podílů vykazuje společnost pouze v roce 2014.

5.2.3 Výsledek hospodaření

V porovnání výsledků hospodaření za běžné účetní období dle výkazů zisků a ztrát v letech 2013 – 2015 lze říci, že společnost si příliš dobře nevedla. V letech 2013 – 2014 vykazuje společnost záporný výsledek hospodaření za běžné účetní období. Důvodem jsou vysoké hodnoty v položce vykazující změnu rezerv a oprávek. Naopak v roce 2015 se společnost výrazně zlepšila. Finanční výsledek hospodaření zůstává v tomto roce stále v mínusu, ale provozní výsledek hospodaření je výrazně vyšší než v předchozích letech. Důvodem je také výrazný pokles položky změny rezerv, které mají vliv na provozní výsledek hospodaření.

5.3 Příloha k účetní závěrce

Příloha doplňuje důležité informace o podniku, které nelze zachytit v účetních výkazech, a poskytuje vysvětlení ke specifickým položkám účetních výkazů. Hlavička přílohy k účetní závěrce je sestavena z obecných údajů o společnosti, které představují název a sídlo společnosti, identifikační a daňové identifikační číslo, datum vzniku společnosti, a údaj o zápisu do obchodního rejstříku a podrobného popisu živností, které jsou předmětem podnikání. RAVAK a.s. je akciovou společností, proto vykazuje v příloze k účetní závěrce údaje o základním kapitálu a jeho případných změnách. Dále je zde zachycena organizační struktura společnosti, rozdělení statutárních orgánů společnosti, průměrný počet zaměstnanců a náklady vynaložené na mzdy a odměny členů statutárních orgánů.

Druhým záhytným bodem přílohy k účetní závěrce je popis účetních metod, zásad a způsobů oceňování. Tyto údaje se týkají především dlouhodobého hmotného, nehmotného a finančního majetku, zásob a pohledávek.

Další informace v příloze k účetní závěrce se týkají samotných účetních výkazů, tj. rozvahy a výkazu zisku a ztráty. Tato část zachycuje přehlednější rozpis a vysvětlení jednotlivých důležitých položek účetních výkazů.

5.4 Nefinanční informace

Nefinanční informace společnosti RAVAK a.s. nejsou povinně zveřejňovány v účetní závěrce, přesto s nimi firma v určité formě pracuje.

Účetní závěrka v minulých letech obsahovala údaje o počtu pracovníků, rozdělení počtu mužů a žen a obecné zásady odměňování pracovníků.

Podrobněji je tato problematika upravena v ZPS (závazné podnikové směrnice), které jsou však interním materiálem. Zde jsou stanoveny všechny zásady a postupy v sociální oblasti, tj. zaměstnanecké benefity, vzdělávání pracovníků, čerpání dovolených, dodržování pracovní doby, zákazy kouření a požívání návykových látek, návštěvy lékaře, čerpání a evidence doby pracovní neschopnosti. Obecně se jedná a rozpracování pracovního zákonodárství do konkrétních podmínek naší firmy.

ZPS upravují též postupy v oblasti ochrany zdraví při práci, ale též postupy ochrany životního prostředí při realizaci ekonomických činností.

Ochrana lidských práv a boj proti korupci je ve společnosti RAVAK a.s. řešen pouze v rámci obecně platných právních předpisů, tj. Sbírky zákonů. Ekonomická činnost, kterou se společnost zabývá, nevyžaduje podrobnější úpravy.

6. Finanční analýza společnosti RAVAK a.s.

Finanční analýza je prováděna na základě účetních výkazů společnosti RAVAK a.s. za poslední tři roky, tj. 2013 – 2015. Výkazy jsou uvedeny v příloze této bakalářské práce.

Úkolem finanční analýzy je zhodnocení současné a minulé finanční situace společnosti. Dle finanční analýzy je poukazováno na silné a slabé stránky ve finančním řízení

společnosti. Prováděná finanční analýza u společnosti RAVAK a.s. je zaměřena na likviditu, rentabilitu, aktivitu, čistý pracovní kapitál a celkovou zadluženost, proto jsou v této části využity pouze konkrétní ukazatele, které mají za úkol posoudit finanční zdraví společnosti a poukázat na nedostatky, které by bylo vhodné zlepšit.

6.1 Ukazatele likvidity

Ukazatele likvidity určují schopnost podniku uhradit své závazky. Likvidita je tedy souhrn všech likvidních prostředků, které má firma na splacení svých dluhů (Sedláček, 2001).

6.1.1 Běžná likvidita

Ukazatel běžné likvidity poukazuje na to, zda má společnost dostatečné množství oběžných aktiv k tomu, aby dokázala pokrýt všechny krátkodobé závazky (Sedláček, 2001).

$$BL = \frac{OA}{KZ} \quad (2)$$

kde: BL ... běžná likvidita

OA ... oběžná aktiva

KZ ... krátkodobé závazky

Tab. č. 1: BL v letech 2013 – 2015

	2013	2014	2015
OA (v tis. Kč)	818 308	647 816	667 377
KZ (v tis. Kč)	59 299	49 896	66 995
BL	13,80	12,99	9,96

Zdroj: vlastní zpracování, 2017

Dle vypočítané běžné likvidity lze říci, že společnost v letech 2013 – 2015 byla likvidní, tzn., že měla prostředky k uhrazení svých krátkodobých závazků, protože oběžná aktiva jsou vykazována v mnohem vyšší výši, než krátkodobé závazky.

6.1.2 Pohotová likvidita

Ve finanční analýze je často běžná likvidita srovnávána s pohotovou likviditou. Pokud je hodnota pohotové likvidity výrazně nižší než hodnota běžné likvidity, znamená to, že má podnik na skladě přílišné množství zásob (Sedláček, 2001).

$$PL = \frac{OA - ZÁSObY}{KZ} \quad (3)$$

kde: PL ... pohotová likvidita

OA ... oběžná aktiva

KZ ... krátkodobé závazky

Tab. č. 2: PL v letech 2013 – 2015

	2013	2014	2015
OA (v tis. Kč)	818 308	647 816	667 377
Zásoby (v tis. Kč)	287 998	298 070	300 412
KZ (v tis. Kč)	59 299	49 896	66 995
PL	8,94	7,01	5,48

Zdroj: vlastní zpracování, 2017

Z porovnání pohotové likvidity s běžnou likviditou společnosti vyplývá, že pohotová likvidita vykazuje téměř o polovinu nižší hodnoty. Mohlo by to tedy znamenat, že společnost má na skladě příliš velké množství zásob než je potřeba. Z hlediska celkové likvidity společnost lze však říci, že společnost RAVAK a.s. byla v letech 2013 – 2015 likvidní a mohla uhradit všechny své krátkodobé závazky.

6.1.3 Okamžitá likvidita

Okamžitá likvidita je nejpřísnější ukazatel, který zobrazuje nejlikvidnější část aktiv daného podniku, tj. peněžní prostředky na účtech bank a hotovostní peníze. Peněžní prostředky není potřeba dále směřovat, proto jsou krátkodobé závazky okamžitě splatné (Sedláček, 2001).

$$OL = \frac{KFM}{KZ} \quad (4)$$

kde: OL ... okamžitá likvidita
 KFM ... krátkodobý finanční majetek
 KZ ... krátkodobé závazky

Tab. č. 3: OL v letech 2013 – 2015

	2013	2014	2015
KFM (v tis. Kč)	103 127	188 050	223 966
KZ (v tis. Kč)	59 299	49 896	66 995
OL	1,74	3,77	3,34

Zdroj: vlastní zpracování, 2017

Dle vypočítané okamžité likvidity lze říci, že společnost měla v letech 2013 - 2015 menší množství hotovostních prostředků, proto jsou hodnoty likvidity výrazně menší než hodnoty vypočítané v běžné a pohotové likviditě. Krátkodobé závazky činily dle okamžité likvidity cca polovinu hodnoty krátkodobého finančního majetku. Lze však říci, že ač je okamžitá likvidita v jednotlivých letech 2013 – 2015 nižší, i přesto byl podnik v těchto letech likvidní a stále mohl uhradit své krátkodobé závazky.

6.2 Ukazatele rentability

Ukazatele rentability poměřují zisk, kterého podnik dosáhl svou ekonomickou činností. Pomocí vypočítané rentability lze spočítat, jak si podnik v daném účetním období vedl, tzn. čím vyšší je hodnota rentability, tím lépe se společnosti daří.

6.2.1 ROI – ukazatel rentability vloženého kapitálu

ROI je nazýván jako ukazatel míry zisku a je to jeden z nejdůležitějších ukazatelů, který hodnotí podnikatelskou činnost podniku (Sedláček, 2001).

$$ROI = \frac{\text{Zisk}}{\text{ZK}} * 100 \quad (5)$$

kde: ROI ... ukazatel rentability vloženého kapitálu
 Zisk ... výsledek hospodaření za účetní období
 ZK ... základní kapitál

Tab. č. 4: ROI v letech 2013 – 2015

	2013	2014	2015
Zisk (v tis. Kč)	-210 354	-219 037	10 175
ZK (v tis. Kč)	1 200 000	804 000	804 000
ROI (v %)	-17,53	-27,24	1,27

Zdroj: vlastní zpracování, 2017

Dle vypočítané rentability vloženého kapitálu lze říci, že si podnik příliš dobře nevede. Procento rentability v letech 2013 - 2014 se nachází v záporných hodnotách a v roce 2015 je rentabilita pouze lehce nad jedním procentem. Důsledkem je záporný zisk, tzn., že podnik vynaložil v daných letech více finančních prostředků v souvislosti s náklady, které dostatečně nepokryly získané výnosy.

6.2.2 ROA - ukazatel rentability celkových vložených aktiv

ROA poměří zisk a veškerá celková aktiva společnosti, která byla investována do podnikání (Sedláček, 2001).

$$ROA = \frac{\text{Zisk}}{\Sigma A} * 100 \quad (6)$$

kde: ROA ... ukazatel rentability celkových vložených aktiv

Zisk ... výsledek hospodaření za účetní období

ΣA ... celková aktiva

Tab. č. 5: ROA v letech 2013 – 2015

	2013	2014	2015
Zisk (v tis. Kč)	-210 354	-219 037	10 175
ΣA (v tis. Kč)	1 797 661	1 465 830	1 513 789
ROA (v %)	-11,70	-14,94	0,67

Zdroj: vlastní zpracování, 2017

Podle vypočítaných hodnot společnost vykazuje v letech 2013 – 2014 nižší záporné procento než u vypočítané rentability vloženého kapitálu, i přes to nelze říci,

že si společnost vede dobře, a to ani v případě vypočítané rentability celkových vložených aktiv v roce 2015, protože hodnota se nachází pod jedním procentem.

6.2.3 ROE – ukazatel rentability vlastního kapitálu

Vlastníci podniku na základě vypočítané rentability vlastního kapitálu zjišťují, zda jejich kapitál přináší dostatečný výnos a zda odpovídá velikosti jejich investičního rizika (Sedláček, 2001).

$$\text{ROE} = \frac{\text{Zisk}}{\text{VK}} * 100 \quad (7)$$

kde: ROE ... ukazatel rentability vlastního kapitálu

Zisk ... výsledek hospodaření za účetní období

VK ... vlastní kapitál

Tab. č. 6: ROE v letech 2013 – 2015

	2013	2014	2015
Zisk (v tis. Kč)	-210 354	-219 037	10 175
VK (v tis. Kč)	968 190	635 888	643 831
ROE (v %)	-21,73	-34,45	1,58

Zdroj: vlastní zpracování, 2017

Dle výsledků rentability vlastního kapitálu je společnost v letech 2013 – 2014 opět v mínusu, dokonce vykazuje vyšší záporné hodnoty, než jsou u rentability vloženého kapitálu. V roce 2015 vykazuje společnost vyšší hodnotu, než u rentability vloženého kapitálu a rentability celkových vložených aktiv, opět však nelze říci, že se společností vedlo dobře.

6.2.4 ROC - ukazatel rentability nákladů

Rentabilita nákladů ukazuje to, jak se projeví 1 Kč vložená do nákladů v návratnosti pro firmu v podobě zisku (Sedláček, 2001).

$$\text{ROC} = \frac{\text{Zisk}}{\Sigma \text{N}} * 100 \quad (8)$$

kde: ROC ... ukazatel rentability vlastního kapitálu

Zisk ... výsledek hospodaření za účetní období

ΣN ... celkové náklady

Tab. č. 7: ROC v letech 2013 – 2015

	2013	2014	2015
Zisk (v tis. Kč)	-210 354	-219 037	10 175
ΣN (v tis. Kč)	1 293 540	1 246 747	1 085 719
ROC (v %)	-16,26	-17,57	0,94

Zdroj: vlastní zpracování, 2017

Z výpočtů rentability celkových nákladů lze dobře vidět, že společnost měla v letech 2013 – 2015 velmi vysoké náklady, které byly příčinou záporného zisku v letech 2013 – 2014 a nízkého kladného zisku v roce 2015, proto ani dle výsledků této rentability nelze říci, že si společnost vedla dobře. Bylo by dobré, aby společnost přepočítala své nákladové kalkulace a snažila se vymyslet dobré řešení, které by vedlo k celkovému snížení nákladů.

6.2.5 ROS – ukazatel rentability tržeb

Rentabilita tržeb slouží k hodnocení výkonnosti podniku pomocí dosažených tržeb. Tržby jsou podmíněny mnoha faktory, proto nemusí být vždy rozhodující skutečná hodnota výrobků či služeb. Tržby mohou být ovlivněny např. marketingovou strategií, cenovou politikou, reklamou či módními vlivy apod. (Sedláček, 2001).

$$\text{ROS} = \frac{\text{Zisk}}{\Sigma \text{Tržby}} * 100 \quad (9)$$

kde: ROS ... ukazatel rentability tržeb

Zisk ... výsledek hospodaření za účetní období

$\Sigma \text{Tržby}$... celkové tržby

Tab. č. 8: ROS v letech 2013 - 2015

	2013	2014	2015
Zisk (v tis. Kč)	-210 354	-219 037	10 175
∑ Tržby (v tis. Kč)	1 083 186	1 027 710	1 095 894
ROS (v %)	-19,42	-21,31	0,93

Zdroj: vlastní zpracování, 2017

V porovnání s předchozí rentabilitou nákladů je patrné, že společnost vykazovala v letech 2013 – 2015 velmi nízké hodnoty tržeb a velmi vysoké hodnoty nákladů. Rentabilita tržeb je v letech 2013 – 2014 záporná v důsledku záporného zisku a v roce 2015 se hodnota opět nachází pod jedním procentem. I v tomto případě je možné vidět, že se společnost RAVAK a.s. za poslední tři roky velmi dobře nevedlo.

6.3 Ukazatele aktivity

Ukazatele aktivity zobrazují, jak podnik využívá majetkové složky. Tyto ukazatele mohou být vyjádřeny dvojitým způsobem, a to jako:

- rychlost obratu = kolikrát se majetek projeví v tržbách za určený časový interval,
- doba obratu = doba, po kterou jsou finanční prostředky vázány v podobě majetku.

V případě rychlosti obratu je výsledek interpretován jako počet obrátek za rok, v případě doby obratu je výsledek interpretován jako počet dní obratu (Kislingerová, 2001).

6.3.1 Obrat aktiv

Obrat aktiv zobrazuje celkové využití majetku. Ukazatel by měl být co nejvyšší, minimálně však roven hodnotě 1 (Kislingerová, 2001).

$$\text{Obrat aktiv} = \frac{\sum \text{Tržby}}{\sum A} \quad (10)$$

kde: $\sum \text{Tržby}$... celkové tržby
 $\sum A$... celková aktiva

Tab. č. 9: Obrat aktiv v letech 2013 - 2015

	2013	2014	2015
∑ Tržby (v tis. Kč)	1 083 186	1 027 710	1 095 894
∑A (v tis. Kč)	1 797 661	1 465 830	1 513 789
Obrat aktiv	0,60	0,70	0,72

Zdroj: vlastní zpracování, 2017

Hodnota obratu aktiv v letech 2013 – 2015 se nacházela pod minimální doporučenou hranicí. Důvodem jsou příliš vysoká celková aktiva, dokonce vyšší než samotné tržby. Společnost by se v příštích letech měla zaměřit na výhodnější investice, které jí přinesou vyšší zisk.

6.3.2 Obrat zásob

Tento ukazatel hodnotí, jak je každá položka zásob prodána a znovu uskladněna. Ukazatel bývá někdy nadhodnocen, protože tržby jsou vyjádřeny v tržní hodnotě, zatímco zásoby jsou vyjádřeny v nákladové hodnotě. Vysoký obrat zásob podporuje důvěru v ukazatele běžné likvidity (Sedláček, 2001).

$$\text{Obrat zásob} = \frac{\sum \text{Tržby}}{\text{Zásoby}} \quad (11)$$

kde: ∑Tržby ... celkové tržby

Tab. č. 10: Obrat zásob v letech 2013 – 2015

	2013	2014	2015
∑ Tržby (v tis. Kč)	1 083 186	1 027 710	1 095 894
Zásoby (v tis. Kč)	287 998	298 070	300 412
Obrat zásob	3,76	3,45	3,65

Zdroj: vlastní zpracování, 2017

Vypočítané hodnoty nejsou příliš velké, ale ani záporné. Obrat zásob je pro společnost v tomto ohledu dostačující a lze vyhodnotit, že společnost nemá na skladě přebytečné zásoby.

6.3.3 Doba obratu zásob

Doba obratu zásob udává počet dnů, po které jsou zásoby uskladněny až do doby jejich spotřeby nebo prodeje (Sedláček, 2001).

$$DOZ = \frac{\text{Zásoby}}{\sum \text{Tržby}/360} \quad (12)$$

kde: DOZ ... doba obratu zásob
 \sum Tržby ... celkové tržby

Tab. č. 11: DOZ v letech 2013 – 2015

	2013	2014	2015
Zásoby (v tis. Kč)	287 998	298 070	300 412
Tržby (tis. Kč)/360	3 009	2 855	3 044
DOZ (dni)	95,71	104,40	98,70

Zdroj: vlastní zpracování, 2017

Dle výpočtů doby obratu zásob v jednotlivých letech je patrné, že zásoby jsou uskladněny déle jak 3 měsíce. Možné je, že společnost si vytváří až příliš velké zásoby, které pak na skladě leží déle než je potřeba. Tímto způsobem lze vysvětlit velmi vysoké náklady a zároveň nízké tržby, které společnost vykazuje. Dobré korigování zásob by podnikem mohlo pomoci zvýšit svůj zisk.

6.3.4 Doba obratu pohledávek

Doba obratu pohledávek zobrazuje počet dní, po které je inkaso peněz za každodenní tržby zdrženo v pohledávkách od odběratelů. Doba obratu pohledávek by se měla nejdříve rovnat 14-ti denní lhůtě splatnosti. Pokud je tato hodnota vyšší, znamená to, že odběratelé neplní své závazky, tzn., že neplatí pohledávky včas (Sedláček, 2001).

$$DOP = \frac{\text{Pohledávky z obchodních vztahů}}{\sum \text{Tržby}/360} \quad (13)$$

kde: DOP ... doba obratu pohledávek
 \sum Tržby ... celkové tržby

Tab. č. 12: DOP v letech 2013 - 2015

	2013	2014	2015
Pohledávky z obch. vztahů (v tis. Kč)	19 997	137 780	112 478
Tržby (tis. Kč)/360	3 009	2 855	3 044
DOP (dni)	6,65	48,26	36,95

Zdroj: vlastní zpracování, 2017

V roce 2013 je dodržena dle ukazatele doby obratu pohledávek 14-ti denní splatnost, zákazníci tedy platili společnosti včas. Problém však nastává v letech 2014 – 2015, kdy splatnost pohledávek z obchodních vztahů je delší než jeden měsíc. Pokud nejsou pohledávky včas splaceny, společnosti nabývají náklady a zároveň se snižují tržby, což může vést k zápornému zisku.

6.3.5 Doba obratu závazků

Doba obratu závazků na rozdíl od doby obratu pohledávek zkoumá počet dní splatnosti závazků dodavateli ze strany firmy. Doba obratu závazků by se měla nejvýše rovnat době splatnosti ve 14-ti denní lhůtě (Sedláček, 2001).

$$DOZA = \frac{\text{Závazky z obchodních vztahů}}{\sum \text{Tržby}/360} \quad (14)$$

kde: DOZA ... doba obratu závazků

\sum Tržby ... celkové tržby

Tab. č. 13: DOZA v letech 2013 - 2015

	2013	2014	2015
Závazky z obch. vztahů (v tis. Kč)	21 019	25 834	46 712
Tržby (tis. Kč)/360	3 009	2 855	3 044
DOZA (dni)	6,99	9,05	15,35

Zdroj: vlastní zpracování, 2017

V porovnání s dobou obratu pohledávek je možné vidět, že společnost RAVAK a.s. platí své závazky vůči dodavatelům včas. To souhlasí i s vypočítanými hodnotami likvidity, kde bylo dle výpočtů poukázáno na to, že společnost je zcela likvidní.

6.4 Čistý pracovní kapitál

Čistý pracovní kapitál je čistý fond peněžních prostředků, který lze použít na zajištění provozní činnosti podniku. Manažer pohlíží na čistý pracovní kapitál ze strany aktiv, ale vlastník naopak ze strany pasiv. Z pohledu manažera jde o sdělení informací, jak se čistý pracovní kapitál změnil. Vlastník pohlíží na příčiny, které způsobily změnu čistého pracovního kapitálu (Růčková, Roubíčková, 2012).

$$\text{ČPK} = \text{OA} - \text{KZ} \quad (15)$$

kde: ČPK ... čistý pracovní kapitál

OA ... oběžná aktiva

KZ ... krátkodobé závazky

Tab. č. 14: ČPK v letech 2013 – 2015

	2013	2014	2015
OA (v tis. Kč)	818 308	647 816	667 377
KZ (v tis. Kč)	59 299	49 896	66 995
ČPK (v tis. Kč)	759 009	597 920	600 382

Zdroj: vlastní zpracování, 2017

Čistý pracovní kapitál společnosti RAVAK a.s. dle vypočítaných hodnot ukazuje, jakou výši finančních prostředků může společnost využívat ke své provozní činnosti po uhrazení všech svých krátkodobých závazků. Provozní činnost společnosti v letech 2013 – 2015 nebyla krátkodobými závazky příliš ovlivněna. Společnost měla dostatečné prostředky zajišťující celkový chod společnosti.

6.5 Celková zadluženost

Celková zadluženost zobrazuje veškeré cizí zdroje, které podnik využívá ke své podnikatelské činnosti, a ukazuje, zda má dostatečné finanční prostředky na splacení těchto dluhů. Celkově je tedy poukazováno na solventnost a finanční stránku dané společnosti. Hodnota celkového zadlužení by měla vykazovat co nejnižší hodnotu.

$$\text{Celková zadluženost} = \frac{\text{CZ}}{\Sigma\text{A}} \quad (16)$$

kde: CZ ... cizí zdroje

ΣA ... celková aktiva

Tab. č. 15: Celková zadluženost v letech 2013 – 2015

	2013	2014	2015
CZ (v tis. Kč)	814 621	826 054	862 635
ΣA (v tis. Kč)	1 797 661	1 465 830	1 513 789
	0,45	0,56	0,57

Zdroj: vlastní zpracování, 2017

Dle vypočítaných hodnot v letech 2013 – 2015 byla společnost RAVAK a.s. solventní. Celková zadluženost v těchto letech se nacházela mezi hodnotami 0 -1. Společnost má dostatek finančních prostředků k tomu, aby zabezpečila své celkové dluhy.

7. Finanční a manažerské účetnictví společnosti RAVAK a.s.

7.1 Finanční účetnictví společnosti RAVAK a.s.

Dle Zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb. a Vyhlášky č. 410/2009 Sb. vede společnost RAVAK a.s. podvojně účetnictví v plném rozsahu, které archivuje po dobu nejméně deseti let a povinně sestavuje roční účetní závěrku, kterou nechává ověřovat nezávislým auditorem a následně zveřejňuje ve sbírce listin.

Společnost v účetních výkazech zachycuje skutečný stav výsledku hospodaření za dané účetní období, které je určeno hospodářským rokem, tzn. od 1. ledna do 31. prosince daného kalendářního roku.

Sestavované roční účetní výkazy, tj. rozvaha a výkaz zisku a ztráty, napomáhají společnosti zhodnotit její finanční situaci, tím plní informační funkci.

Finanční účetnictví slouží také jako důkazní prostředek, protože RAVAK a.s. vede dlouholetý spor se společností OLEO CHEMICAL a.s., po které vymáhá dlouhodobé neuhrazené pohledávky.

Na základě účetních informací z roční účetní závěrky společnost hodnotí svou finanční situaci za uplynulý rok a sestavuje plány na příští rok.

Účetní informace využívají především vlastníci podniku, kteří sledují svůj ekonomický úspěch a výnosnost z daných investic. V případě účetních informací poskytovaných dodavatelům a jiným věřitelům vykazuje společnost, že je likvidní, tzn., hradí své závazky včas a v plné výši. Své závazky plní také vůči svým zaměstnancům i finančním institucím. Veškeré tyto účetní informace společnost RAVAK a.s. uvádí ve výroční zprávě, kterou zveřejňuje společně s účetní závěrkou ve sbírce listin.

7.2 Manažerské účetnictví společnosti RAVAK a.s.

Manažerské účetnictví vede společnost RAVAK a.s. dobrovolně a využívá ho k řízení svého managementu.

Společnost pravidelně sestavuje reporty, které obsahují velmi cenné interní informace, podle kterých společnost sestavuje finanční plán a cíle, kterých by chtěla dosáhnout. Podnikatelská činnost společnosti RAVAK a.s. je zaměřena především na výrobu sanitárních doplňků, proto využívá manažerské účetnictví k sestavení interních výrobních kalkulací. Kalkulace je sestavena na každý výrobek zvlášť.

Přímý materiál

Jako přímý materiál nakupuje společnost akrylát, který využívá jako hlavní surovinu pro výrobu sociálních zařízení.

Přímé mzdy

Pod položkou přímé mzdy vykazuje společnost náklady, vynaložené na odměny pro pracovníky, kteří sociální zařízení přímo vyrábí.

Ostatní přímé náklady

Do ostatních přímých nákladů jsou zahrnuty např. odpisy lisů, které tvarují odlitky do požadovaných tvarů. Dále jsou v této položce zahrnuty náklady na odvod povinných poplatků a daní za zaměstnance, kteří se přímo podílejí na výrobě daného výrobku.

Výrobní režie

Do výrobní režie zahrnuje společnost především spotřebu energií, které jsou pro zajištění chodu výroby nezbytné.

Správní režie

Správní režie v kalkulaci dané společnosti vykazuje např. veškeré mzdy pracovníků, kteří se podílejí na organizaci a managementu společnosti.

Odbytová režie

Do odbytové režie zahrnuje společnost náklady, které zajišťují provoz skladů, v nichž skladuje především zásoby materiálu a zboží, které za určitý čas dále zpracovává nebo prodává.

Společnost RAVAK a.s. je rozdělena na jednotlivá střediska, která následně sledují a řídí manažerské účetnictví této společnosti. Každé středisko vykonává konkrétní podnikatelskou činnost, ze které vykazuje konkrétní náklady, výnosy a výsledek hospodaření.

Součet všech výsledků hospodaření jednotlivých středisek zobrazuje celkový výsledek hospodaření společnosti, který se následně zobrazuje v účetních výkazech účetní závěrky společnosti. V tomto smyslu lze říci, že dobrovolné manažerské účetnictví je propojeno s výsledky dle zákona vedeného finančního účetnictví.

Režijní náklady společnosti jsou vynaloženy především na celkový management společnosti, tj. mzdy účetních, manažerů a řídicích pracovníků. Tyto náklady jsou postupně rozpouštěny do nákladů jednotlivých středisek. Procento podílu režijních nákladů jednoho střediska se řídí výší procenta, které vykazuje středisko na celkových tržbách – např. pokud středisko vykazuje 50% podíl na celkových tržbách, bude mu přiděleno 50% podíl režijních nákladů.

Manažerské účetnictví napomáhá společnosti objevit, zda jednotlivá střediska vykazují požadovaný zisk, nebo zda se nachází ve ztrátě. Společnost tak může své podnikatelské činnosti lépe korigovat a zaměřit se na konkrétní nedostatky, které snižují její celkovou hospodářskou situaci.

8. Finanční řízení a plánování společnosti RAVAK a.s.

8.1 Finanční řízení společnosti RAVAK a.s.

Finanční řízení ve firmě zahrnuje řadu činností, které umožňují plánovat, řídit a kontrolovat ekonomickou činnost firmy. Společnost RAVAK a.s. se ve finančním řízení specializuje na oblasti vymezující řízení zdrojů, tvorby zisku a řízení výplaty dividend akcionářům.

Oblast řízení zdrojů

- zajišťuje finanční zdroje pro krytí financování všech druhů aktiv,
- řídí struktury zdrojů, tzn., využívá vlastních i cizích zdrojů,
- řídí náklady potřebné na zajištění cizích zdrojů (např. platby úroků z úvěrů),
- preferuje především využívání vlastních zdrojů.

Oblast tvorby zisku

Společnost vytváří plánovaný zisk a průběžně tuto činnost kontroluje na úrovni celé společnosti, detailně pak na úrovni jednotlivých nákladových středisek, a to formou:

- řízení nákladů, při kterých probíhá efektivita a naplňování plánovaných ukazatelů,
- sledování odchylek, které se vyskytují nejčastěji u nákladů na mzdy, materiál a používané služby a reakcí na ně,

- odpovědnosti vedoucích nákladových středisek za dodržování plánovaných nákladů,
- řízení kurzových rizik, při kterých jsou prováděny převody měn tak, aby byla společnost vystavena co nejmenšímu kurzovému riziku. Dále provádí vnitřní vyrovnání a operace zajišťující budoucí platby v cizích měnách na finančních trzích, které jsou prováděny pomocí forwardu a swapu,
- využívání manažerského účetnictví a controllingových nástrojů,
- ekonomické a obchodní oddělení vytváří ceny výrobků a služeb tak, aby byla respektována situace na trzích a byl zajištěn zisk,
- motivace především vedoucích pracovníků formou odměn, prémie a pohyblivých složek mzdy za dodržování plánů a tvorbu zisku (v případě nesplnění těchto podmínek využívá srážek a krácení mezd),
- řízení peněžní likvidity pomocí Cash flow tak, aby byla společnost schopna v každém okamžiku hradit své splatné závazky a aby nevykazovala na účtech hotovost ve zbytečně vysokých částkách.

Oblast řízení výplaty dividend akcionářům

Tato oblast se týká řízení toku financí k akcionářům a řeší daňovou problematiku, která společnost omezuje.

8.2 Finanční plánování společnosti RAVAK a.s.

Finanční plánování probíhá v několika úrovních a jeho základem je plánování tržeb. Od celkového plánu tržeb se odvíjí jejich zabezpečení z hlediska zdrojů. Úroveň tržeb odpovídá objemu zásob materiálu, hotové produkce a pohledávek.

Objemy těchto položek vychází z dalších dílčích plánů společnosti a podobných nárůstů tržeb v minulosti.

Celkový plán tržeb společnosti RAVAK a.s. se dělí na:

- a) plány tržeb pro jednotlivé trhy,
- b) plány tržeb pro jednotlivé výrobní skupiny.

Plány tržeb společnosti jsou vytvářeny dle obecné ekonomické situace, úspěšnosti sanitární techniky na trzích a odhadu obchodníků.

K plánu tržeb je vytvářen plán nákladů, který je výrazně detailnější a přesnější. Plán nákladů vytváří společnost pomocí věcného rozdělení a struktury jednotlivých nákladů.

Rozdíl mezi plánem tržeb a plánem nákladů je nazýván jako plánovaný zisk, kterého chce společnost dosáhnout.

Podle aktuálních potřeb, velikosti disponibilních zdrojů, záměrů a strategie akcionářů je plánováno pořizování nových investic. Investice je základní výrobní prostředek společnosti a musí pokrývat potřeby výrobních úseků, aby bylo možno vyrábět a distribuovat naplánované objemy produkce. Za celkové sestavení plánů společnosti odpovídá finanční úsek a finanční manažer.

9. Návrhy na zlepšení finanční situace společnosti RAVAK a.s.

Společnosti RAVAK a.s. bych na základě zpracovaných poznatků této bakalářské práce doporučila, aby se více zaměřila na investice, které pro ni budou představovat vyšší zisk, a snažila se minimalizovat náklady a snížit skladové zásoby.

Dobré by bylo také prověřování potencionálních obchodních partnerů z pohledu rentability a likvidity, aby v budoucnosti nedocházelo k soudním sporům a následnému odpisu nedobytných pohledávek.

Závěr

Aby mohl podnik správně fungovat, jsou pro něj finanční a nefinanční informace velmi důležité. Na základě těchto informací může podnik vyhodnocovat svou finanční situaci. Na základě finančních a nefinančních informací byl v této bakalářské práci proveden rozbor účetní závěrky, jak z pohledu teoretického, tak i praktického. Praktická část účetní závěrky charakterizuje hospodárnost společnosti RAVAK a.s. a vysvětluje jednotlivé položky účetních výkazů.

V návaznosti na účetní výkazy v účetní závěrce je dále v teoretické části vysvětlena a následně v praktické části provedena finanční analýza, která pohlíží na celkovou finanční situaci společnosti. Hodnotí, zda podnik dosahuje požadované úrovně zisku a zda dokáže hradit své závazky v celé výši a včas. U společnosti RAVAK a.s. bylo

na základě finanční analýzy zjištěno, že společnost je likvidní, tzn., má dostatek finančních prostředků na uhrazení svých závazků, ale rentabilita zisku vykazuje záporné nebo velmi nízké hodnoty. Důsledkem je záporný výsledek hospodaření v letech 2013 – 2014 a velmi nízký výsledek hospodaření v roce 2015. Důvodem, proč společnost RAVAK a.s. vykazovala v letech 2013 – 2015 tyto hodnoty, jsou dlouhodobé pohledávky za společností OLEO CHEMICAL a.s. Tyto pohledávky jsou již nedobytné a společnost tak byla nucena provést jejich odpis pomocí změny vytvořených rezerv, která se dotkla samotného výsledku hospodaření.

Nejvíce finančních a nefinančních informací získává společnost z finančního a manažerského účetnictví, proto bakalářská práce v teoretické části definuje tyto pojmy a následně je v praktické části blíže specifikuje pro danou společnost RAVAK a.s. Tato společnost využívá především manažerského účetnictví, které následně propojuje s finančním účetnictvím, které musí společnost dle Zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb. a Vyhlášky č. 500/2002 Sb. a jiných Českých účetních standardů pro podnikatele povinně vést a každým rokem vykazovat v účetní závěrce.

Na manažerské a finanční účetnictví je dále navázáno finanční řízení a plánování. Pro finanční řízení a plánování jsou opět velice podstatné finanční a nefinanční informace, které napomáhají manažerovi v rozhodování a vykonávání podnikatelské činnosti.

Zpracování této bakalářské práce je pro mě přínosem do praktického života. Uvědomila jsem si, že podnikání není tak lehké, jak se může na první pohled zdát a že než se člověk pustí do podnikatelské činnosti, měl by si uvědomit, zda má potřebné prostředky, znalosti a zkušenosti k tomu, aby mohl vést a řídit firmu.

10. Seznam tabulek

Tab. č. 1: BL v letech 2013 – 2015

Tab. č. 2: PL v letech 2013 – 2015

Tab. č. 3: OL v letech 2013 – 2015

Tab. č. 4: ROI v letech 2013 – 2015

Tab. č. 5: ROA v letech 2013 – 2015

Tab. č. 6: ROE v letech 2013 – 2015

Tab. č. 7: ROC v letech 2013 – 2015

Tab. č. 8: ROS v letech 2013 – 2015

Tab. č. 9: Obrat aktiv v letech 2013 – 2015

Tab. č. 10: Obrat zásob v letech 2013 – 2015

Tab. č. 11: DOZ v letech 2013 – 2015

Tab. č. 12: DOP v letech 2013 – 2015

Tab. č. 13: DOZA v letech 2013 – 2015

Tab. č. 14: ČPK v letech 2013 – 2015

Tab. č. 15: Celková zadluženost v letech 2013 - 2015

11. Seznam obrázků

Obr. č. 1: Kalkulační vzorec

Obr. č. 2: Analýza bodu zvratu

12. Seznam použitých zkratk

ΣA - celková aktiva

ΣN - celkové náklady

$\Sigma \text{Tržby}$ - celkové tržby

BL - běžná likvidita

CZ - cizí zdroje

ČPK - čistý pracovní kapitál

DHM - Dlouhodobý hmotný majetek

DHN - Dlouhodobý nehmotný majetek

DOP - doba obratu pohledávek

DOZ - doba obratu zásob

DOZA - doba obratu závazků

KFM - krátkodobý finanční majetek

KZ - krátkodobé závazky

OA - oběžná aktiva

OL - okamžitá likvidita

PL - pohotová likvidita

ROA - ukazatel rentability celkových vložených aktiv

ROC - ukazatel rentability nákladů

ROE - ukazatel rentability vlastního kapitálu

ROI - ukazatel rentability vloženého kapitálu

ROS - ukazatel rentability tržeb

VK - vlastní kapitál

ZPS – závazně podnikové směrnice

ZK - základní kapitál

13. Seznam použité literatury

DVOŘÁKOVÁ, L., ČERVENÝ, J. *Úloha manažerského účetnictví při řízení hospodárnosti, účinnosti a efektivnosti podnikových procesů a výkonů, I. díl.* Plzeň: NAVA TISK, 2011. ISBN 978-80-7211-397-2.

DVOŘÁKOVÁ, L., ČERVENÝ, J. *Úloha manažerského účetnictví při řízení hospodárnosti, účinnosti a efektivnosti podnikových procesů a výkonů, II. díl.* Plzeň: NAVA TISK, 2012. ISBN 978-80-7211-425-2.

HINKE, J., BÁRKOVÁ, D. *Účetnictví 1, Aplikace principů a technik, 2. aktualizované a doplněné vydání.* Praha: Grada Publishing, 2011. ISBN 978-80-247-3953-3.

HINKE, J., BÁRKOVÁ, D. *Účetnictví 2, Pokročilé aplikace.* Praha: Grada Publishing, 2010. ISBN 978-80-247-3516-0.

HOLÁ, K., ZNEBEJÁNKOVÁ, J. *Maturitní otázky. Účetnictví.* Havlíčkův Brod: Fragment, 2008. ISBN 978-80-253-0596-6.

HRDÝ, M., HOROVÁ, M. *Finance podniku.* Praha: Wolters Kluwer ČR, 2009. ISBN 978-80-7357-492-5.

KOCMANOVÁ, A. *Ekonomické řízení podniku.* Praha: Linde, 2013. ISBN 978-80-7201-932-8.

MÜLLEROVÁ, L., ŠINDELÁŘ, M. *Účetnictví, daně a audit v obchodních korporacích.* Praha: Grada, 2016. ISBN 978-80-247-5806-0.

PILAŘOVÁ, I. PILÁTOVÁ, J. *Účetní závěrka, Základ daně, Finanční analýza podnikatelských subjektů roku 2010. 1.* Praha: VOX a.s., 2010. ISBN 978-80-86324-92-0.

RŮČKOVÁ, P., ROUBÍČKOVÁ M. *Finanční management.* Praha: Grada Publishing, 2012. ISBN 978-80-247-4047-8.

SEDLÁČEK, J a kol. *Finanční účetnictví. Postupy účtování.* Plzeň: Aleš Čeněk, 2017. ISBN 978-80-7380-644-6.

SEDLÁČEK, J. *Účetní data v rukou manažera-finanční analýza v řízení firmy, 2. doplněné vydání.* Praha: Computer Press, 2001. ISBN 80-7226-562-8.

SEDLÁČEK, J. *Základy finančního účetnictví*. Plzeň: Aleš Čeněk, 2016. ISBN 978-80-7380-612-5.

TAUŠL PROCHÁZKOVÁ, P. a kol. *Podniková ekonomika 1*. Plzeň: Západočeská univerzita v Plzni, 2014. ISBN 978-80-261-0409-4.

Vyhláška 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 (autorský zákon)

Zákon č. 563/1991 Sb., zákon o účetnictví (autorský zákon)

Zákon č. 89/2012 Sb., nový občanský zákoník (autorský zákon)

Zákon č. 90/2012 Sb., zákon o obchodních korporacích (autorský zákon)

14. Seznam příloh

Příloha A: Výroční zpráva společnosti RAVAK a.s. za rok 2015

Příloha B: Rozvaha společnosti RAVAK a.s. z roku 2015

Příloha C: Výkaz zisku a ztráty společnosti RAVAK a.s. z roku 2015

Příloha D: Příloha k účetní závěrce společnosti RAVAK a.s. z roku 2015

Příloha E: Rozvaha společnosti RAVAK a.s. z roku 2014

Příloha F: Výkaz zisku a ztráty společnosti RAVAK a.s. z roku 2014

Příloha G: Příloha k účetní závěrce společnosti RAVAK a.s. z roku 2014

Příloha H: Rozvaha společnosti RAVAK a.s. z roku 2013

Příloha I: Výkaz zisku a ztráty společnosti RAVAK a.s. z roku 2013

Příloha J: Příloha k účetní závěrce společnosti RAVAK a.s. z roku 2013



Výroční zpráva

za rok 2015



RAVAK a.s. se sídlem - Obecná 285, 261 81 Příbram I, P.O. BOX 122, Czech Republic, zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze od 1.10.1997, odd.B, v1. 4970 - mail: info@ravak.cz, www.ravak.cz, IČO 25612492 DIČ CZ25612492, KB Příbram č.ú. 191943-211-0100

Obsah:

1. Obecné údaje
2. Stručná historie
3. Hodnocení roku 2015
4. Záměry společnosti pro rok 2016
5. Účetní závěrka za rok 2015
6. Příloha k účetní závěrce za rok 2015
7. Zpráva o vztazích

I. Obecné údaje:

Název společnosti: RAVAK a. s.

Sídlo společnosti: Obecnická 285, 261 81 Příbram I

IČO: 25612492

DIČ: CZ25612492

Datum vzniku: 1.10.1997

Společnost je zapsána do obchodního rejstříku u Městského soudu v Praze pod spisovou značkou : oddíl B, vložka 4970

Předmět činnosti :

Živnosti ohlašovací volné :

Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 Živnostenského zákona

Obory činnosti:	<ul style="list-style-type: none">• Poskytování služeb pro zemědělství, zahradnictví, rybníkářství, lesnictví a myslivost• Zpracování dřeva, výroba dřevěných, korkových, proutěných a slaměných výrobků• Výroba plastových a pryžových výrobků• Výroba a zpracování skla• Výroba kovových konstrukcí a kovodělných výrobků• Povrchové úpravy a svařování kovů a dalších materiálů• Výroba strojů a zařízení• Provozování vodovodů a kanalizací a úprava a rozvod vody• Nakládání s odpady (vyjma nebezpečných)• Přípravné a dokončovací stavební práce, specializované stavební činnosti• Zprostředkování obchodu a služeb• Velkoobchod a maloobchod• Skladování, balení zboží, manipulace s nákladem a technické činnosti v dopravě• Ubytovací služby• Realitní činnost, správa a údržba nemovitosti• Pronájem a půjčování věcí movitých• Poradenská a konzultační činnost, zpracování odborných studií a posudků• Reklamní činnost, marketing, mediální zastoupení• Mimoškolní výchova a vzdělávání, pořádání kurzů, školení, včetně lektorské činnosti• Provozování kulturních, kulturně-vzdělávacích a zábavních zařízení,• Pořádání kulturních produkcí, zábav, výstav, veletrhů, přehlídek, prodejních a obdobných akcí• Provozování výherních hracích přístrojů dle zák.202/1990 Sb.
-----------------	---

Živnosti ohlašovací řemeslné

- Výroba, instalace, opravy elektrických strojů a přístrojů, elektronických a telekomunikačních zařízení
- Opravy ostatních dopravních prostředků a pracovních strojů
- Hostinská činnost
- Kovářství, podkovářství
- Vodoinstalatérství, topenářství
- Zednictví
- Galvanizérství, smaltérství
- Zámečnictví, nástrojářství
- Truhlářství, podlahářství
- Slévárenství, modelářství
- Obráběčství
- Klempířství a oprava karoserií
- Izolatérství
- Pokrývačství, tesařství

Živnosti ohlašovací vázané

- Provádění staveb, jejich změn a odstraňování
- Činnost účetních poradců, vedení účetnictví, vedení daňové evidence

Na základním kapitálu společnosti se podílejí více jak 20% tyto fyzické a právnické osoby:

Název (jméno), adresa (bydliště)	Podíl v %
FINHOLD a.s. , Obecnická 285, 261 01 Příbram	100

Změny a dodatky v obchodním rejstříku v roce 2015:

K 1.1.2014 se ze společnosti RAVAK a.s. odstěpila část jmění definovaná v Projektu rozdělení odstěpením, přičemž první část tohoto jmění přešla na základě rozdělení odstěpením sloučením na nástupnickou společnost FINHOLD a.s., se sídlem Příbram I, Obecnická 285, PSČ 261 01, identifikační číslo 28884566. Tato část jmění představuje majetkové účasti ve společnostech RAVAK Polska S.A. , RAVAK Hungary Kft. a RAVAK Slovakia s.r.o. , které byly oceněny posudkem znalce , společností PRAGUE ACCOUNTING SERVICES s.r.o. na částku 149 424 000 Kč.

Druhá část tohoto jmění přešla na základě rozdělení odstěpením sloučením na nástupnickou společnost RAVAK BRAND a.s., Obecnická 285, Příbram I, 261 01 Příbram, identifikační číslo 01422821. Tato část jmění představuje soubor ochranných známek oceněných posudkem znalce, společností PRAGUE ACCOUNTING SERVICES s.r.o. na částku 411 768 000 Kč.

V důsledku tohoto rozdělení odstěpením došlo v souladu s ustanovením. § 266 odst.2 Zákona o přeměnách na základě rozhodnutí akcionáře ke snížení základního kapitálu z částky 1 200 000 000 o částku 396 000 000 Kč na 804 000 000 Kč. Dosavadní jmenovitá hodnota akcie se snížila z částky 100 000 Kč o částku 33 000 Kč na 67 000 Kč.

K 22.1.2014 se společnost podřídila zákonu jako celku postupem podle § 777 odst.5 zákona o obchodních společnostech a družstvech a převedla výše uvedených 12 000 ks listinných kmenových akcií na akcie na jméno.

Organizační struktura společnosti a změny v roce 2015

Firma je rozdělena na samostatné organizační útvary, které nemají právní subjektivitu. Útvary jsou definovány v organizační struktuře. Každý útvar má přesně vymezenou činnost v rámci výrobních, obchodních nebo režijních aktivit firmy a má svého zodpovědného vedoucího.

Organizační útvary jsou označovány takto:

- úsek
- divize
- oddělení
- středisko

Útvary spolupracují v rámci dělby práce na základě závazných podnikových směrnic schválených generálním ředitelem a na základě metodických pokynů a příkazů vydaných nebo schválených jejich společnými nadřízenými. Případné spory rozhoduje nejbližší společný nadřízený.

Úsek, organizační útvar nejvyšší úrovně je organizační jednotka určená ucelenou speciální funkční činností v rámci podnikových aktivit. Jeho vedoucí /vedoucí úseku – odborný ředitel / je přímo podřízen generálnímu řediteli společnosti. Úsek není základní účetní ani rozpočtovou /plánovací / nákladovou jednotkou.

Divize, organizační útvar zpravidla nižší úrovně než úsek, je organizační jednotka určená speciální funkční činností v rámci podnikových aktivit. Její vedoucí / vedoucí divize- odborný ředitel / je přímo podřízen vedoucímu úseku, výjimečně generálnímu řediteli. Divize není základní účetní ani rozpočtovou /plánovací / nákladovou jednotkou.

Oddělení, organizační útvar zpravidla nižší úrovně než úsek a divize, je organizační jednotka s přesně vymezenou specializovanou činností. Jeho vedoucí /vedoucí oddělení – výjimečně odborný ředitel/ je přímo podřízen vedoucímu úseku nebo divize, výjimečně generálnímu řediteli. Oddělení není základní účetní ani rozpočtovou /plánovací/ nákladovou jednotkou.

Středisko, organizační útvar nejnižší úrovně s přesně vymezenou produkční nebo službovou činností, je určeno přesně definovaným počtem pracovníků s danou kvalifikací a hospodářskými prostředky nutnými k zajištění požadovaných úkolů. Je vždy součástí oddělení, jeho vedoucí /název odborné funkce/ je přímo podřízen vedoucímu oddělení. Středisko je základní rozpočtovou / plánovací/ nákladovou organizační jednotkou.

Statutární orgány společnosti :

- **představenstvo společnosti :**
 - předseda představenstva : JINDŘICH VAŘEKA, dat.nar. 16.7.1928
 - místopředseda představenstva : Ing. PATRIK KREYSA, datum nar.25.5.1970
 - člen představenstva : JIŘÍ KREYSA, dat.nar.13.5.1947
- **dozorčí rada :**
 - předseda : Ing. JOSEF STIBOR, dat. nar. 13. 6. 1947
 - člen : ROSTISLAV PEŠIC, dat. nar. 12.3. 1952
 - člen : HANA VELECHOVSKÁ, dat. nar. 13. 12 1952

2. stručná historie

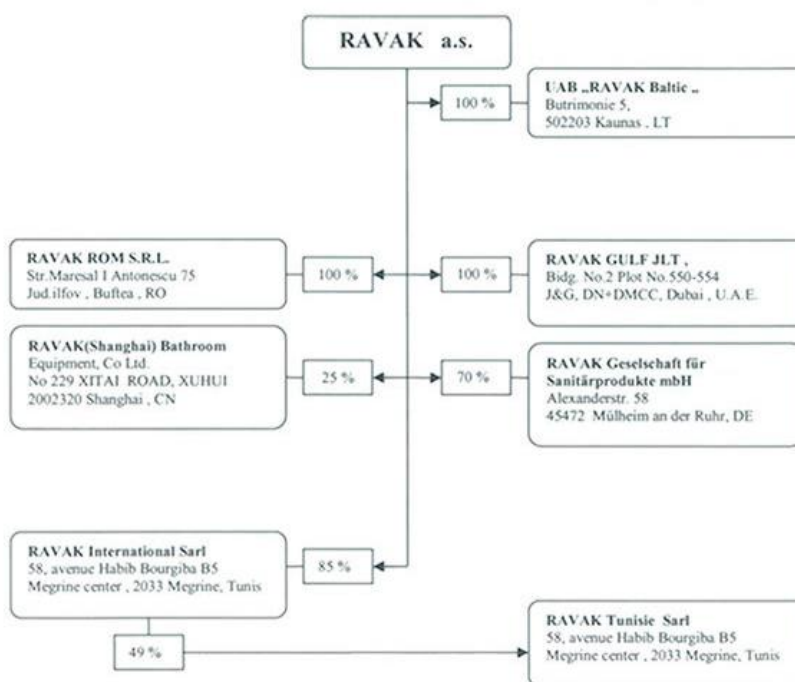
Společnost RAVAK a. s. byla založena v roce 1991 jako společnost s ručením omezeným. Vyráběla sprchové kouty a vaničky v licenci francouzské firmy ATMO. Po třech letech licenční výroby vsadila firma v roce 1993 na svůj vlastní vývoj a na kvalitu produktu a již v roce

1994 uvedla na trh standardní řadu sprchových koutů vyrobenou vlastní patentovou technologií. V letech 1996 a 1997 společnost začala expandovat do zahraničí a rozšířila výrobu i o luxusní řady sprchových koutů.

K 1.10.1997 se společnost transformovala na akciovou společnost. Rok 1998 byl ve znamení začátku výroby akrylátových van. V porovnání s konkurencí na tuzemském trhu začala akciová společnost RAVAK vyrábět akrylátové vany jako poslední, zároveň však díky tomu mohla své výrobní kapacity vybavit nejmodernější technologií, která zaručuje vysokou kvalitu. Mezi poslední produkty patří hydromasážní vany a systémy, které splňují stupňující se nároky zákazníků na zdravý životní styl. V listopadu 2000 společnost koupila strojírenský závod Agrostrojirny Rožmitál, které začlenila do své struktury jako výrobní středisko, které produkuje zemědělské stroje na pícniny jako jsou obrabeče a shrhovače píce. Strojírny Rožmitál byla tradiční česká firma založena v roce 1913. Zabývala se výrobou elektromotorů, vduchotechniky a kovového nábytku. Zemědělská technika se ve Strojárnách Rožmitál začala vyrábět až v roce 1946. K největšímu rozmachu výroby zemědělské techniky došlo před třicetí, kdy byla zakoupena licence na kulíšový mechanismus od německé firmy Stoll. Až do roku 1989 měly Strojírny Rožmitál monopolní postavení ve výrobě obrabečů a shrhovačů píce na českém a slovenském trhu zemědělské techniky. Výroba těchto strojů nebyla přerušena a po letech revitalizace technologického vybavení se Strojírny Rožmitál znovu vrací na pozici klíčového dodavatele na tuzemském trhu a začínají úspěšně pronikat i do zahraničí.

V současné době RAVAK a.s. vyváží své produkty do více než 50 zemí celého světa, z celkové produkce bylo v roce 2015 na zahraniční trhy exportováno více než 60 procent výrobků. RAVAK a.s. si získala významné postavení na trzích v České republice, na Slovensku, v Maďarsku, Polsku a pobaltských státech, významný tržní podíl má i na ruském a ukrajinském trhu. Podrobnější údaje jsou uvedeny v příloze účetní závěrky.

K 31.12.2015 vlastnila společnost následující majetkové podíly.



3. hodnocení roku 2015

3.1. obchod

Z hlediska vývoje tržeb z prodeje výrobků, služeb a zboží společnost RAVAK v roce 2015 v prostředí oživení tuzemského stavebnictví, přetrvávající krize na Ukrajině a poklesu objednávek z Ruska vykázala po poklesu v minulém roce o 2,7 % celkový nárůst výnosů z běžné činnosti o 6 %.

V roce 2015 se zvýšil podíl výnosů dosažený v tuzemsku na úkor tržeb ze zahraničí z 37 % v roce 2014 na 48 % v roce 2015

Výnosy z běžné činnosti / v tis.Kč/

Činnost	Tuzemsko 2015	Zahraníčí 2015	Celkem 2015	Celkem 2014	% 2015/2014
Prodej výrobků	315 578	402 750	718 328	707 045	+1,6 %
Služby	58 424	1 878	60 302	55 860	+ 8,0 %
Prodej zboží	141 320	143 426	284 746	240 323	+ 18,5 %
Celkem	515 322	548 054	1 063 376	1 003 228	+ 6,0 %

Přílohou této výroční zprávy jsou úplné výkazy účetní závěrky tj. rozvaha a výkaz zisku a ztrát k 31.12.2015.

3.2. tuzemské investice

Rok 2015 byl rokem mírného oživení investičních aktivit společnosti.

Skupina	Přírůstky v pořizovacích cenách	Úbytky v pořizovacích cenách
Nehmotný dlouhodobý majetek	1 191	0
Nedokončený DNHM	1 331	1 191
Poskytnuté zálohy na DNHM	0	0
Stavby	30 674	280
Stroje, přístroje a zařízení	2 299	2 119
Dopravní prostředky	226	185
Inventář	0	0
Pozemky	2 564	0
Jiný DHM	3 420	0
Nedokončený DHM	25 928	39 183
Poskytnuté zálohy na DHM	177	2264

Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	0	-44 812
Dlouhodobý finanční majetek	41 363	3 788
Celkem	109 173	4 198

Celkem stav dlouhodobého majetku	Pořizovací cena v tis. Kč
na počátku účetního období (k 1.1.2015)	1 572 414
na konci účetního období (k 31. 12. 2015)	1 677 389

3.3. zahraniční investice

V roce 2015 nedošlo došlo v oblasti zahraničních investic k žádným změnám :

3.4. výrobní sortiment

Pro úspěšné zavedení novinek v roce 2015 oddělení vývoje a TK, spolu s výrobními odděleními, zajistily řadu novinek – inovací a několik technických změn. Například to byly následující novinky: Výrobní řada akrylátových van INSPIRATION byla doplněna o vany EVOLUTION 170x97, FORMY 01 170x75, 180x80 a FORMY 02 180x80 a FREEDOM R 175x75. U van YOU 175x85 a YOU 185x75 bylo odstraněno vybrání pro podhlavník. Došlo také ke změně upevnění panelů akrylátových van čelních a bočních. Uchycení panelů je nyní zajišťováno pomocí suchých zipů. Nová vanová lišta 11 s krytkami a rohovou spojkou a rohová spojka k liště 6 doplnily sortiment vanových a vaničkových listů.

S ohledem na hledání nového dodavatele zamakových dílů nebyla v roce 2015 uvedena na trh nová řada koutů MATRIX. Po nalezení vhodného dodavatele bude zahájena výroba koutů výrobní řady Matrix na začátku 2. pololetí 2016. V roce 2015 byly zahájeny práce na sprechových koutech řady 10° a nové pantové kouty s nastavovacím profilem. Pro francouzského zákazníka byla provedena úprava koutů řady PIVOT, která spočívala v náhradě pantu Pivot pantem

Sortiment sedátek OVO-P byl rozšířen o sedátka OVO-CHROME a byly zajištěny modifikace sedátka OVO-B Text, BlueLine a sedátka OVO-P pro firmu Croydex..

V posledních letech se RAVAK a.s. také zaměřil na komplexní řešení koupelen pomocí konceptů. Každý z konceptů vychází z designu vany, který se promítá i do designu sprechového koutu a vanové zástěny, umyvadla, koupelnového nábytku, vodovodních baterií a doplňcích. Jednotný design a precizní zpracování jsou hlavní předností konceptů RAVAK. Původní koncepty ROSA, EVOLUTION, AVOCADO a BEHAPPY byly doplněny koncepty CHROME a FORMY.

V roce 2015 došlo také k významnému rozšíření sortimentu vodovodních baterií. Jednalo se o baterie řady Classic. Významně byl také doplněn sortiment baterií do podlahy, baterií Termo a duálních sprechových systémů. Také původní výrobní řady Rosa, Neo, Suzan Chrome, 10° byly doplněny o některé typy baterií. Rovněž byly na trh uvedeny nové sprchy a příslušenství.

Význam bezpečnosti výrobků vzrostl po vstupu České republiky do Evropské unie. V roce 2011 bylo vydáno Nařízení Evropského parlamentu a Rady EU č.305/2011. K 21. únoru 2014 nabylo účinnosti Nařízení komise EU č.574/2014, kterým se s ohledem na technický pokrok změnila podoba prohlášení o vlastnostech. Nařízením komise byl také stanoven návod pro vypracování prohlášení o vlastnostech. Harmonizované normy příslušných stavebních výrobků upravují rovněž označování stavebních výrobků značkou CE. Tato značka musí být uvedena na výrobku nebo na jeho obalu či obchodní dokumentaci. RAVAK a.s. uvádí značku CE v montážních návodech výrobků.

Pro stavební výrobky, které mají harmonizovanou evropskou technickou normu, jsou od 1.července 2013 podle tohoto nařízení výrobci povinni vydávat k těmto stavebním výrobkům prohlášení o vlastnostech. V návaznosti na uvedené nařízení museli pracovníci vývoje zajistit

požadované zkoušky dotčených výrobků: sprechových koutů, vaniček pro sprechové kouty, van, vířivých (hydromasážních) van, umyvadel, WC, bidetů a předstěrových instalačních systémů. Na základě výsledků zkoušek, kdy byly ověřeny vlastnosti výrobků požadované harmonizovanou evropskou technickou normou, byla vydána prohlášení o vlastnostech k příslušným sanitárním výrobkům. Dosud bylo vydáno 10 prohlášení o vlastnostech. Prohlášení o vlastnostech musí být vydána v úředních jazycích zemi, kam RAVAK a.s. své výrobky a zboží dodává. Proto musely být zajištěny překlady do 12 úředních jazyků.

Pro stavební výrobky, které nemají harmonizovanou evropskou technickou normu, vydávají výrobci prohlášení o shodě. Na základě výsledků zkoušek byla vydána prohlášení o shodě k následujícím výrobkům: sedátka OVO, podhledinové osvětlení H₂O Color, sifony a odtokové komplety, odtokové žlaby, umyvadlové sifony a piletý a pro každou řadu vodovodních baterií. Pro vydání prohlášení o shodě se musí všechny výrobky testovat podle příslušných evropských technických norem. Ověřit se také musí zdravotní nezávadnost vodovodních baterií při styku s pitnou vodou. Výsledkem úspěšného testování je vydání certifikátů výrobků a potvrzení zdravotní nezávadnosti vodovodních baterií. Celkem bylo vydáno 14 prohlášení o shodě.

Prohlášení o vlastnostech spolu s označováním výrobků a zboží značkou CE a prohlášení o shodě jsou nezbytnou podmínkou pro uvádění výrobků a zboží na trhy v ČR i zahraničí. Prohlášení o vlastnostech, prohlášení o shodě i montážní návody výrobků s označením CE jsou zákazníkům k dispozici na webových stránkách RAVAK a.s.

V oblasti zemědělských strojů byly dokončeny zkoušky a vyrobeny prototypy balíčky píce tažené BT-150, neseného obrabeče píce OZ-272, shrnovače SB-1332 po kompletní rekonstrukci a žací kombinace SM-820. V současné době pokračuje vývoj nesených žacích strojů SM-820 a SM-820C, diskového žacího stroje SD-220, obrabeče píce OZ-1110T a shrnovače píce SP-962H. U těchto strojů pokračuje výroba prototypů a příprava výroby ověřovací série.

3.5. zaměstnanost

Zaměstnanci společnosti	Celkem	Změna v % 2015/2014	Z toho: řídících pracovníků
Průměrný počet zaměstnanců	392	- 2,7	10
Z toho ženy	133	+ 1,0	
Z toho muži	259	-4,4	
Mzdové náklady v tis. Kč	117 207	+0,2	8 475
Průměrná měsíční mzda na přepočteného zaměstnance v Kč	22 821	+2,8	
Výplacené stabilizační odměny	1 849	+ 37,0	

4. záměry společnosti pro rok 2016

4.1 výrobní sortiment

I v roce 2016 jsou důležité zejména úkoly v oblasti rozvoje sortimentu výrobků pro koupelnu, tj. van, vaniček a sprechových koutů. Základním předpokladem úspěchu značky RAVAK v dalších letech je spolupráce s předními evropskými designéry při vývoji nových výrobků a zavádění nových, špičkových technologií výroby. Vývoj nových výrobků zajistí upevnění pozice RAVAK a.s. mezi

špičkou evropských výrobců v kategorii výrobků pro koupelny a aktivní vstup na všechny trhy a jejich rozvoj v následujících letech.

Část novinek, na kterých oddělení vývoje pracovalo v roce 2015, bude do výroby zavedena během roku 2016. Především je to nová řada sprchových koutů MATRIX. Dále jsou to sprchové kouty a lité vaničky pro koncept 10° a sprchové kouty s panty a ustavovacím profilem.

Dále probíhá vývoj na faceliftu van a umyvadel BeHappy. Pokračuje také nárůst potřeb práce vývojářů pro řešení atypických výrobků. Oddělení vývoje ve spolupráci s výrobou také pracuje na projektu soliterních van. Výstupem z tohoto projektu jsou podklady k posouzení výrobních možností, návrh doplnění stávající technologie, odhad výrobních nákladů a pořizovací ceny a odhad nákladů na investice. Výstupy z tohoto projektu jsou zpracovány pro rozhodnutí o zavedení výroby soliterních van.

Pro francouzský trh pracuje oddělení vývoje na projektu ESC - sprchový box EasyShower, pro ruský trh na vaně v rozměrech 150/160/170x70.

V oblasti zemědělských strojů probíhá výroba ověřovacích sérií strojů pro ověření a testování. Jedná se o obrabeče píce OZ-272 (nesené), shmovače SB-1332, nesené žací stroje SM-820 a SM820C, diskové žací stroje SD-220. Ověřovací série uvedených strojů budou dokončeny před zahájením sezony 2016. Pro rok 2017 bude zahájena výroba ověřovací série obrabeče píce OZ-1110T a shmovače píce SO-962H.

4.2. obchod

Rok 2016 bude rokem oživení v oblasti stavební výroby v tuzemsku. Nižší poptávka v minulých letech současně akumulovala novou poptávku v budoucnu, což by mělo pomoci stabilizovat výkyvy na trzích v Rusku a na Ukrajině. Společnost RAVAK a.s. bude moci úspěšně pokračovat ve své dlouhodobé strategii:

- A. Zvýšení nebo udržení tržního podílu na obsluhovaných trzích s odpovídajícím sortimentem
- B. Inovace sortimentu o výrobky, které korespondují s požadavky zákazníka a také generují požadavky nové a tím spoluvytváří trendy
- C. Vyhledávání obchodních příležitostí na nových trzích

Klíčovými budou i nadále trhy střední a východní Evropy s důrazem na Rusko a Ukrajinu. Jedním z hlavních cílů je díky významným inovacím produktového portfolia, optimalizací obchodních činností dosažením vyšší efektivity a zvýšením konkurenceschopnosti posílit pozici Ravak a.s. mezi pěti nejvýznamnějšími evropskými výrobci v kategorii výrobků pro koupelny.

4.3 tuzemské investice

Pro rok 2016 se předpokládá zahájení stavby objektu Obchodního domu NORMA v Rožmitále pod Třemšínem s termínem dokončení v roce 2016.

4.4. zahraniční investice

Pro rok 2016 není plánována žádná zásadní změna v organizační struktuře zahraničních investic. Společnost se bude věnovat správě a řízení těch stávajících

5. závěr

Základní filozofií společnosti RAVAK je přesvědčení o tom, že technická dokonalost je samozřejmostí, design dotváří přidanou hodnotu a toto vše ve spojení s vynikajícími užitnými vlastnostmi vytváří komplexní výrobovou hodnotu, která generuje stále více spokojených zákazníků.

Společnost RAVAK se zaměřuje na moderní koupelny promyšlené do posledního detailu v ucelené nabídce komplexních řešení. Svým zákazníkům dodává vany, sprchové kouty a dveře, vany s hydromasážními systémy, umyvadla, koupelnový nábytek, vodovodní baterie a doplňky jako jsou čisticí přípravky vyvinuté přímo výrobcem pro šetrnou a účinnou péči o vybavení koupelny.

Jen málokterý obor lidské činnosti zaznamenal v posledních dvou desetiletích takový rozmach, jako výroba sanitární techniky, zejména pak výroba sprchových koutů a akrylátových van. Ještě před dvaceti se například ve východní Evropě počet prodaných sprchových koutů počítal na tisíce. Dnes na těchto trzích fungují desítky výrobců a počty prodaných kusů se pohybují v řádech mnoha set tisíc kusů ročně.

Takový překotný vývoj však přináší nejenom řadu příležitostí, ale také velké nároky na výrobce, kteří budou chtít v tomto oboru v budoucnu něco znamenat.

V Příbrami dne 2. 8. 2016



Jindřich Vařeka
předseda představenstva

A+D HELP, spol. s r. o.
Příbram

Příloha B: Rozvaha společnosti RAVAK a.s. z roku 2015

ROZVAHA	
<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-bottom: 5px;"> k. 3 1 . 1 2 . 2 0 1 5 </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-bottom: 5px;"> Od: 1.1.2015 Do: 31.12.2015 </div> <div style="text-align: center; margin-bottom: 5px;"> v tisících Kč </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; display: flex; justify-content: space-around;"> IČ 2 5 6 1 2 4 9 2 </div>	Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky RAVAK a.s.
	Sídlo nebo bydliště účetní jednotky a místo podnikání, IČ-I se od bydliště Obecnická 285 Příbram 261 01
otisk podacího razítka	

Označ	AKTIVA	Číslo řádku	Běžné účetní období			Minulé období
			Brutto	Korekce	Netto	Netto (Rok 2014)
	AKTIVA CELKEM	A + B + C + D.1	2 865 831	-1 352 042	1 513 789	1 465 830
B	Dlouhodobý majetek	B.1 + +B.8	1 677 527	-836 699	840 828	811 484
B.1	Dlouhodobý nehmotný majetek	B.1.1+B.1.2+B.1.3+B.1.4	90 763	-88 938	1 825	3 203
B.1.3	Software	účty 013, (-)073, (-)091AU	6 835	-6 800	35	748
	Ocenitelná práva	účty 014, (-)074, (-)091AU	83 695	-82 138	1 557	2 362
B.1.7	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	účty 041, (-)093	233		233	93
B.1.8	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	účty 051, (-)095AU				
B.8	Dlouhodobý hmotný majetek	B.8.1 + +B.8.8	1 470 461	-683 105	787 356	795 161
B.8.1	Pozemky	účty 031, (-)092AU	93 790		93 790	91 226
B.8.2	Stavby	účty 021, (-)081, (-)092AU	885 836	-218 376	667 460	658 110
B.8.3	Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí	účty 022, (-)082, (-)092AU	357 052	-337 226	19 826	27 387
B.8.6	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	účty 029, 032, (-)089, (-)092AU	130 509	-127 503	3 006	2 450
B.8.7	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	účty 042, (-)094	3 235		3 235	16 351
B.8.8	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	účty 052, (-)095AU	39		39	2 126
B.8.9	Oceňovací rozdíly k nabytému majetku	účty (+)097, (+)098				-2 489
B.8.11	Dlouhodobý finanční majetek	B.8.11.1 + +B.8.11.8	116 303	-64 656	51 647	13 120
B.8.11.1	Podíly - ovládaná osoba	účty 051, (-)096AU	13 609	-2 361	11 248	11 041
B.8.11.2	Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	účty 052, (-)096AU	1 241	-1 241		
B.8.11.3	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	účty 053, 055, (-)096AU	38 372		38 372	
B.8.11.4	Zápučty a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba, podstatný vliv	účty 056, (-)096AU	10 810	-8 783	2 027	2 079
B.8.11.5	Jiný dlouhodobý finanční majetek	účty 067, 069, (-)096AU	52 271	-52 271		
C	Oběžná aktiva	C.1 + C.8 + C.8.8 + C.8.9	1 182 720	-515 343	667 377	647 816
C.1	Zásoby	C.1.1 + +C.1.8	301 472	-1 060	300 412	298 070
C.1.1	Materiál	účty 111, 112, 119, (-)151	101 640	-1 012	100 628	94 806
C.1.2	Nedokončená výroba a polotovary	účty 121, 122, (-)192, (-)193	66 949	-27	66 922	73 345
C.1.3	Výrobky	účty 123, (-)194	73 222	-21	73 201	70 886
C.1.5	Zboží	účty 131, 132, 136, (-)196	41 827		41 827	42 566
C.1.6	Poskytnuté zálohy na zásoby	účty 118, 128, 138, (-)197, (-)198, (-)199, 314AU, (-)391AU	17 834		17 834	16 467
C.8	Dlouhodobé pohledávky	C.8.1 + +C.8.8	41 572	-41 400	172	175
C.8.1	Pohledávky z obchodních vztahů	účty 311AU, 312AU, 313AU, 315AU, (-)391AU	41 508	-41 400	108	111
C.8.8	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	účty 314AU, (-)391	64		64	64
C.8.11	Krátkodobé pohledávky	C.8.11.1 + +C.8.11.8	615 710	-472 883	142 827	161 521
C.8.11.1	Pohledávky z obchodních vztahů	účty 311AU, 312AU, 313AU, 315AU, (-)391AU	568 658	-456 180	112 478	137 780
C.8.11.2	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	účty 351AU, (-)391AU	14 195	-12 127	2 068	7 312
C.8.11.3	Pohledávky - podstatný vliv	účty 352AU, (-)391AU	4 598	0	4 598	2 435


A+D HELP, spol. s r. o.
Příbram

Označ.	AKTIVA	číslo řádku	Běžné účetní období			Minulé období
			Brutto	Korekce	Netto	Netto (Rok 2014)
C.III.6.	Stálé - daňové pohledávky účty 341, 342, 343, 345, (-)391AU	054	8 798		8 798	2 868
C.III.7.	Krátkodobé poskytnuté zálohy účty 314AU, (-)391	055	1 652		1 652	1 376
C.III.8.	Dohadné účty aktivní účty 388AU, 318AU	056	678		678	750
C.III.9.	Jiné pohledávky účty 335AU, 371AU, 373AU, 374AU, 375AU, 376AU, 378AU, (-)391AU	057	17 131	-4 576	12 555	9 000
C.IV.	Krátkodobý finanční majetek C.IV.1*...+C.IV.x	058	223 966		223 966	188 050
C.IV.1.	Peníze účty 211, 213, 261	059	402		402	510
C.IV.2.	Účty v bankách účty 221AU, 261	060	223 564		223 564	187 540
D.I.	Časové rozlišení D.I.1*...+D.I.x	063	5 584		5 584	6 530
D.I.1.	Náklady příštích období účty 381	064	2 455		2 455	5 893
D.I.3.	Příjmy příštích období účty 385	066	3 129		3 129	637

Označ.	PASIVA	číslo řádku	Běžné účetní období	Minulé období
			Netto	Netto (Rok 2014)
	PASIVA CELKEM	A.+B.+C.	1 513 789	1 465 830
A.	Vlastní kapitál	A.I.+A.II.+A.III.+A.IV.+A.V.1.+A.V.2.	643 831	635 888
A.I.	Základní kapitál	A.I.1.+...+A.I.1.x	804 000	804 000
A.I.1.	Základní kapitál	účty 411 nebo 491	804 000	804 000
A.II.	Kapitálové fondy	A.II.1.+...+A.II.1.x	-137 965	-135 810
A.II.1.	Ážio	účty 412	993	993
A.II.2.	Ostatní kapitálové fondy	účty 413	287	287
A.II.3.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	účty (+/-)414	-6 716	-4 561
A.II.4.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací	účty (+/-)418	-132 529	-132 529
A.III.	Fondy ze zisku	A.III.1.+...+A.III.1.x	326	404
A.III.1.	Rezervní fond	účty 421, 422		
A.III.2.	Statutární a ostatní fondy	účty 423, 424	326	404
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let	A.IV.1.+...+A.IV.1.x	-32 705	186 331
A.IV.1.	Neruzdělený zisk minulých let	účty 428	-32 705	396 000
A.IV.2.	Neuhrazená ztráta minulých let	účty (-)429		-210 548
A.IV.3.	Jiný výsledek hospodaření minulých let	účty 426		879
...1	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	Aktiva - A.1.-A.2.-A.3.-A.4.-A.5.-A.6.-A.7.-A.8.-A.9.-A.10.-A.11.-A.12.-A.13.-A.14.-A.15.-A.16.-A.17.-A.18.-A.19.-A.20.-A.21.-A.22.-A.23.-A.24.-A.25.-A.26.-A.27.-A.28.-A.29.-A.30.-A.31.-A.32.-A.33.-A.34.-A.35.-A.36.-A.37.-A.38.-A.39.-A.40.-A.41.-A.42.-A.43.-A.44.-A.45.-A.46.-A.47.-A.48.-A.49.-A.50.-A.51.-A.52.-A.53.-A.54.-A.55.-A.56.-A.57.-A.58.-A.59.-A.60.-A.61.-A.62.-A.63.-A.64.-A.65.-A.66.-A.67.-A.68.-A.69.-A.70.-A.71.-A.72.-A.73.-A.74.-A.75.-A.76.-A.77.-A.78.-A.79.-A.80.-A.81.-A.82.-A.83.-A.84.-A.85.-A.86.-A.87.-A.88.-A.89.-A.90.-A.91.-A.92.-A.93.-A.94.-A.95.-A.96.-A.97.-A.98.-A.99.-A.100.	10 175	-219 037
B.	Cizí zdroje	B.1.+B.2.+B.3.+B.4.+B.5.+B.6.+B.7.+B.8.+B.9.+B.10.+B.11.+B.12.+B.13.+B.14.+B.15.+B.16.+B.17.+B.18.+B.19.+B.20.+B.21.+B.22.+B.23.+B.24.+B.25.+B.26.+B.27.+B.28.+B.29.+B.30.+B.31.+B.32.+B.33.+B.34.+B.35.+B.36.+B.37.+B.38.+B.39.+B.40.+B.41.+B.42.+B.43.+B.44.+B.45.+B.46.+B.47.+B.48.+B.49.+B.50.+B.51.+B.52.+B.53.+B.54.+B.55.+B.56.+B.57.+B.58.+B.59.+B.60.+B.61.+B.62.+B.63.+B.64.+B.65.+B.66.+B.67.+B.68.+B.69.+B.70.+B.71.+B.72.+B.73.+B.74.+B.75.+B.76.+B.77.+B.78.+B.79.+B.80.+B.81.+B.82.+B.83.+B.84.+B.85.+B.86.+B.87.+B.88.+B.89.+B.90.+B.91.+B.92.+B.93.+B.94.+B.95.+B.96.+B.97.+B.98.+B.99.+B.100.	862 635	826 054
B.1.	Rezervy	B.1.1.+...+B.1.1.x	107 050	54 527
B.1.1.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	účty 451	105 099	52 550
B.1.4.	Ostatní rezervy	účty 458AU	1 951	1 977
B.2.	Dlouhodobé závazky	B.2.1.+...+B.2.1.x	688 590	721 631
B.2.2.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	účty 471AU	594 550	594 550
B.2.6.	Vydání dluhopisů	účty 473AU (-)255AU	40 000	40 000
B.2.9.	Jiné závazky	účty 372AU, 373AU, 377AU, 378AU, 474AU, 478AU	11 607	46 263
B.2.10.	Odlouženy daňové závazek	účty 481AU	42 433	40 818
B.3.	Krátkodobé závazky	B.3.1.+...+B.3.1.x	66 995	49 896
B.3.1.	Závazky z obchodních vztahů	účty 321AU, 322, 325, 478AU, 479AU	46 712	25 834
B.3.2.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	účty 361, 471AU	2 436	
B.3.5.	Závazky k zaměstnancům	účty 331, 333, 478AU	7 776	7 643
*.6.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	účty 336AU, 478AU	5 374	5 002
B.3.7.	Stát - daňové závazky a dotace	účty 341, 342, 343, 345, 346, 347	1 651	7 063
B.3.8.	Krátkodobé přijaté zálohy	účty 324, 475AU	1 300	1 722
B.3.10.	Dohadné účty pasivní	účty 389AU	1 561	1 099
B.3.11.	Jiné závazky	účty 372AU, 373AU, 377AU, 378AU, 474AU, 478AU	185	1 533
B.IV.	Bankovní úvěry a výpomoci	B.IV.1.+...+B.IV.1.x		
B.IV.1.	Bankovní úvěry dlouhodobé	účty 461AU		
B.IV.2.	Krátkodobé bankovní úvěry	účty 221AU, 231, 232AU, 461AU		
C.1.	Časové rozlišení	C.1.1.+...+C.1.1.x	7 323	3 888
C.1.1.	Výdaje příštích období	účty 383	6 915	3 456
C.1.2.	Výnosy příštích období	účty 384	408	432

A+D HELP, spol. s r. o.
Příbram

Označ.	P A S I V A	číslo řádku	Běžné účetní období	Mnulé období
			Netto	Netto (Rok 2014)

Sestaveno dne: 02.08.2016	Podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou nebo statutárním orgánem účetní jednotky, poznámka
Právní forma účetní jednotky: akciová společnost	
Předmět podnikání: kompł. výroba, dodávky a instalace sanitárních zařízení, výroba plastových a pryžových výrobků, velkoobchod, specializovaný maloobchod,	
Pozn.:	



Švandro!

A+D HELP, spol. s r.o.
Příbram


Příloha C: Výkaz zisku a ztráty společnosti RAVAK a.s. z roku 2015

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY	
<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-bottom: 5px;"> k. 31.12.2015 Od: 1.1.2015 Do: 31.12.2015 v tisících Kč IČ 2 5 6 1 2 4 9 2 </div> <p style="font-size: small; text-align: center;">otisk podacího razítka</p>	Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky RAVAK a.s. <hr/> Sídlo nebo bydliště účetní jednotky a místo podnikání, IČI-8 se od bydliště Obecnická 285 Příbram 261 01

Označ.	VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY	číslo řádku	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném	(Rok 2014)
I.	Tržby za prodej zboží účty 604	001	284 746	240 322
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží účty 504	002	212 231	179 699
+	Obchodní marže I.-A.	003	72 515	60 623
II.	Výkony II.1+II.2+II.3+II.x	004	778 942	754 441
	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb účty 601, 602	005	778 630	762 905
II.2.	Změna stavu zásob vlastní činnosti účty 611, 612, 613, 614	006	-4 060	-10 956
II.3.	Aktivace účty 621, 622, 623, 624	007	4 372	2 492
B.	Výkonová spotřeba B.1 + ... + B.x	008	576 498	488 024
B.1.	Spotřeba materiálu a energie účty 501, 502, 503	009	399 815	387 572
B.2.	Služby účty 511, 512, 513, 518	010	176 683	100 452
+	Přidaná hodnota I.-A.+B.-B.	011	274 959	327 040
C.	Osobní náklady součet C.1 + ... + C.x	012	156 855	156 751
C.1.	Mzdové náklady účty 521, 522	013	117 207	116 958
C.3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění účty 524, 525, 526	015	38 601	38 580
C.4.	Sociální náklady účty 527, 528	016	1 047	1 213
D.	Daně a poplatky účty 531, 532, 538	017	1 632	2 323
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku účty 551, 557	018	34 992	35 520
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu III.1 + ... + III.x	019	7 347	7 990
III.1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku účty 641	020	1 349	464
III.2.	Tržby z prodeje materiálu účty 642	021	5 998	7 526
F.	Zůstatková cena prod. dlouhodobého majetku a materiálu F.1 + ... + F.x	022	4 816	4 494
F.1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku účty 541	023	1 991	1 187
F.2.	Prodaný materiál účty 542	024	2 825	3 307
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komerčních nákladů v účetním období účty 120, 121, 122, 123, 124, 125, 126, 127, 128, 129, 130, 131, 132, 133, 134, 135, 136, 137, 138, 139, 140, 141, 142, 143, 144, 145, 146, 147, 148, 149, 150, 151, 152, 153, 154, 155, 156, 157, 158, 159, 160, 161, 162, 163, 164, 165, 166, 167, 168, 169, 170, 171, 172, 173, 174, 175, 176, 177, 178, 179, 180, 181, 182, 183, 184, 185, 186, 187, 188, 189, 190, 191, 192, 193, 194, 195, 196, 197, 198, 199, 200, 201, 202, 203, 204, 205, 206, 207, 208, 209, 210, 211, 212, 213, 214, 215, 216, 217, 218, 219, 220, 221, 222, 223, 224, 225, 226, 227, 228, 229, 230, 231, 232, 233, 234, 235, 236, 237, 238, 239, 240, 241, 242, 243, 244, 245, 246, 247, 248, 249, 250, 251, 252, 253, 254, 255, 256, 257, 258, 259, 260, 261, 262, 263, 264, 265, 266, 267, 268, 269, 270, 271, 272, 273, 274, 275, 276, 277, 278, 279, 280, 281, 282, 283, 284, 285, 286, 287, 288, 289, 290, 291, 292, 293, 294, 295, 296, 297, 298, 299, 300, 301, 302, 303, 304, 305, 306, 307, 308, 309, 310, 311, 312, 313, 314, 315, 316, 317, 318, 319, 320, 321, 322, 323, 324, 325, 326, 327, 328, 329, 330, 331, 332, 333, 334, 335, 336, 337, 338, 339, 340, 341, 342, 343, 344, 345, 346, 347, 348, 349, 350, 351, 352, 353, 354, 355, 356, 357, 358, 359, 360, 361, 362, 363, 364, 365, 366, 367, 368, 369, 370, 371, 372, 373, 374, 375, 376, 377, 378, 379, 380, 381, 382, 383, 384, 385, 386, 387, 388, 389, 390, 391, 392, 393, 394, 395, 396, 397, 398, 399, 400, 401, 402, 403, 404, 405, 406, 407, 408, 409, 410, 411, 412, 413, 414, 415, 416, 417, 418, 419, 420, 421, 422, 423, 424, 425, 426, 427, 428, 429, 430, 431, 432, 433, 434, 435, 436, 437, 438, 439, 440, 441, 442, 443, 444, 445, 446, 447, 448, 449, 450, 451, 452, 453, 454, 455, 456, 457, 458, 459, 460, 461, 462, 463, 464, 465, 466, 467, 468, 469, 470, 471, 472, 473, 474, 475, 476, 477, 478, 479, 480, 481, 482, 483, 484, 485, 486, 487, 488, 489, 490, 491, 492, 493, 494, 495, 496, 497, 498, 499, 500, 501, 502, 503, 504, 505, 506, 507, 508, 509, 510, 511, 512, 513, 514, 515, 516, 517, 518, 519, 520, 521, 522, 523, 524, 525, 526, 527, 528, 529, 530, 531, 532, 533, 534, 535, 536, 537, 538, 539, 540, 541, 542, 543, 544, 545, 546, 547, 548, 549, 550, 551, 552, 553, 554, 555, 556, 557, 558, 559, 560, 561, 562, 563, 564, 565, 566, 567, 568, 569, 570, 571, 572, 573, 574, 575, 576, 577, 578, 579, 580, 581, 582, 583, 584, 585, 586, 587, 588, 589, 590, 591, 592, 593, 594, 595, 596, 597, 598, 599, 600, 601, 602, 603, 604, 605, 606, 607, 608, 609, 610, 611, 612, 613, 614, 615, 616, 617, 618, 619, 620, 621, 622, 623, 624, 625, 626, 627, 628, 629, 630, 631, 632, 633, 634, 635, 636, 637, 638, 639, 640, 641, 642, 643, 644, 645, 646, 647, 648, 649, 650, 651, 652, 653, 654, 655, 656, 657, 658, 659, 660, 661, 662, 663, 664, 665, 666, 667, 668, 669, 670, 671, 672, 673, 674, 675, 676, 677, 678, 679, 680, 681, 682, 683, 684, 685, 686, 687, 688, 689, 690, 691, 692, 693, 694, 695, 696, 697, 698, 699, 700, 701, 702, 703, 704, 705, 706, 707, 708, 709, 710, 711, 712, 713, 714, 715, 716, 717, 718, 719, 720, 721, 722, 723, 724, 725, 726, 727, 728, 729, 730, 731, 732, 733, 734, 735, 736, 737, 738, 739, 740, 741, 742, 743, 744, 745, 746, 747, 748, 749, 750, 751, 752, 753, 754, 755, 756, 757, 758, 759, 760, 761, 762, 763, 764, 765, 766, 767, 768, 769, 770, 771, 772, 773, 774, 775, 776, 777, 778, 779, 780, 781, 782, 783, 784, 785, 786, 787, 788, 789, 790, 791, 792, 793, 794, 795, 796, 797, 798, 799, 800, 801, 802, 803, 804, 805, 806, 807, 808, 809, 810, 811, 812, 813, 814, 815, 816, 817, 818, 819, 820, 821, 822, 823, 824, 825, 826, 827, 828, 829, 830, 831, 832, 833, 834, 835, 836, 837, 838, 839, 840, 841, 842, 843, 844, 845, 846, 847, 848, 849, 850, 851, 852, 853, 854, 855, 856, 857, 858, 859, 860, 861, 862, 863, 864, 865, 866, 867, 868, 869, 870, 871, 872, 873, 874, 875, 876, 877, 878, 879, 880, 881, 882, 883, 884, 885, 886, 887, 888, 889, 890, 891, 892, 893, 894, 895, 896, 897, 898, 899, 900, 901, 902, 903, 904, 905, 906, 907, 908, 909, 910, 911, 912, 913, 914, 915, 916, 917, 918, 919, 920, 921, 922, 923, 924, 925, 926, 927, 928, 929, 930, 931, 932, 933, 934, 935, 936, 937, 938, 939, 940, 941, 942, 943, 944, 945, 946, 947, 948, 949, 950, 951, 952, 953, 954, 955, 956, 957, 958, 959, 960, 961, 962, 963, 964, 965, 966, 967, 968, 969, 970, 971, 972, 973, 974, 975, 976, 977, 978, 979, 980, 981, 982, 983, 984, 985, 986, 987, 988, 989, 990, 991, 992, 993, 994, 995, 996, 997, 998, 999, 1000	025	55 255	289 509
IV.	Ostatní provozní výnosy účty 644, 646, 648	026	6 261	7 598
H.	Ostatní provozní náklady účty 543, 544, 545, 546, 548, 549	027	3 244	4 397
*	* Provozní výsledek hospodaření Přidaná hodnota+III +IV +V -C-D-E-F-G-H-I	030	31 773	-150 366
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	031		167
J.	J. Prodané cenné papíry a podíly účty 561	032		303
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku VII.1 + ... + VII.x	033	6 737	3 705
VII.1.	Výnosy z podílů v ovládaných a řízených osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem účty 562, 563, 564, 565, 566, 567, 568, 569, 570, 571, 572, 573, 574, 575, 576, 577, 578, 579, 580, 581, 582, 583, 584, 585, 586, 587, 588, 589, 590, 591, 592, 593, 594, 595, 596, 597, 598, 599, 600, 601, 602, 603, 604, 605, 606, 607, 608, 609, 610, 611, 612, 613, 614, 615, 616, 617, 618, 619, 620, 621, 622, 623, 624, 625, 626, 627, 628, 629, 630, 631, 632, 633, 634, 635, 636, 637, 638, 639, 640, 641, 642, 643, 644, 645, 646, 647, 648, 649, 650, 651, 652, 653, 654, 655, 656, 657, 658, 659, 660, 661, 662, 663, 664, 665, 666, 667, 668, 669, 670, 671, 672, 673, 674, 675, 676, 677, 678, 679, 680, 681, 682, 683, 684, 685, 686, 687, 688, 689, 690, 691, 692, 693, 694, 695, 696, 697, 698, 699, 700, 701, 702, 703, 704, 705, 706, 707, 708, 709, 710, 711, 712, 713, 714, 715, 716, 717, 718, 719, 720, 721, 722, 723, 724, 725, 726, 727, 728, 729, 730, 731, 732, 733, 734, 735, 736, 737, 738, 739, 740, 741, 742, 743, 744, 745, 746, 747, 748, 749, 750, 751, 752, 753, 754, 755, 756, 757, 758, 759, 760, 761, 762, 763, 764, 765, 766, 767, 768, 769, 770, 771, 772, 773, 774, 775, 776, 777, 778, 779, 780, 781, 782, 783, 784, 785, 786, 787, 788, 789, 790, 791, 792, 793, 794, 795, 796, 797, 798, 799, 800, 801, 802, 803, 804, 805, 806, 807, 808, 809, 810, 811, 812, 813, 814, 815, 816, 817, 818, 819, 820, 821, 822, 823, 824, 825, 826, 827, 828, 829, 830, 831, 832, 833, 834, 835, 836, 837, 838, 839, 840, 841, 842, 843, 844, 845, 846, 847, 848, 849, 850, 851, 852, 853, 854, 855, 856, 857, 858, 859, 860, 861, 862, 863, 864, 865, 866, 867, 868, 869, 870, 871, 872, 873, 874, 875, 876, 877, 878, 879, 880, 881, 882, 883, 884, 885, 886, 887, 888, 889, 890, 891, 892, 893, 894, 895, 896, 897, 898, 899, 900, 901, 902, 903, 904, 905, 906, 907, 908, 909, 910, 911, 912, 913, 914, 915, 916, 917, 918, 919, 920, 921, 922, 923, 924, 925, 926, 927, 928, 929, 930, 931, 932, 933, 934, 935, 936, 937, 938, 939, 940, 941, 942, 943, 944, 945, 946, 947, 948, 949, 950, 951, 952, 953, 954, 955, 956, 957, 958, 959, 960, 961, 962, 963, 964, 965, 966, 967, 968, 969, 970, 971, 972, 973, 974, 975, 976, 977, 978, 979, 980, 981, 982, 983, 984, 985, 986, 987, 988, 989, 990, 991, 992, 993, 994, 995, 996, 997, 998, 999, 1000	034	6 737	3 705
K.	Náklady z finančního majetku účty 566	038		
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů účty 664, 667AJ	039		268
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů účty 564, 567AJ	040		1 462
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti účty (+)574, (+)579	041	-952	40 172

A+D HELP, spol. s r. o.
Příbram

Označ.	VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY	číslo řádku	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném	(Rok 2014)
X.	Výnosové úroky	042	893	1 024
N.	Nákladové úroky	043	22 954	23 998
XI.	Ostatní finanční výnosy	044	10 853	12 409
O.	Ostatní finanční náklady	045	16 479	7 503
*	Finanční výsledek hospodaření	048	-19 998	-55 865
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost	049	1 600	12 850
Q.1.	splatná	050	-15	10 987
Q.2.	odložená	051	1 615	1 863
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost	052	10 175	-219 081
XIII.	Mimořádné výnosy	053		44
R.	Mimořádné náklady	054		
*	Mimořádný výsledek hospodaření	058		44
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	060	10 175	-219 037
****	Výsledek hospodaření před zdaněním	061	11 775	-206 187

Sestaveno dne: 02.08.2016	Podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou nebo statutárního orgánu účetní jednotky, poznač
Právní forma: akciová společnost	
Účetní jednotky:	
Předmět podnikání: komp. výroba, dodávky a instalace sanitárních zařízení, výroba plastových a pryžových výrobků, velkoobchod, specializovaný maloobchod,	
Pozn.:	



švandová

A+D HELP, spol. s r.o.
Příbram

Příloha D: Příloha k účetní závěrce společnosti RAVAK a.s. z roku 2015

Příloha k roční účetní závěrce k 31. prosinci 2015 v plném rozsahu

I. Obecné údaje:

Název společnosti: RAVAK a. s.

Sídlo společnosti: Obecnická 285, 261 81 Příbram I

IČO: 25612492

DIČ: CZ25612492

Datum vzniku: 1. 10.1997

Společnost je zapsána do obchodního rejstříku u Městského soudu v Praze pod spisovou značkou oddíl B, vložka 4970

Předmět činnosti

Živnosti ohlašovací volně

Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona

Obory činnosti:	<ul style="list-style-type: none">• Poskytování služeb pro zemědělství, zahradnictví, rybníkářství, lesnictví a myslivost• Zpracování dřeva, výroba dřevěných, korkových, proutěných a slaměných výrobků• Výroba plastových a pryžových výrobků• Výroba a zpracování skla• Výroba kovových konstrukcí a kovodělných výrobků• Povrchové úpravy a svařování kovů a dalších materiálů• Výroba strojů a zařízení• Provozování vodovodů a kanalizací a úprava a rozvod vody• Nakládání s odpady (vyjma nebezpečných)• Přípravné a dokončovací stavební práce, specializované stavební činnosti• Zprostředkování obchodu a služeb• Velkoobchod a maloobchod• Skladování, balení zboží, manipulace s nákladem a technické činnosti v dopravě• Ubytovací služby• Realitní činnost, správa a údržba nemovitostí• Pronájem a půjčování věcí movitých• Poradenská a konzultační činnost, zpracování odborných studií a posudků• Reklamní činnost, marketing, mediální zastoupení• Mimoškolní výchova a vzdělávání, pořádání kurzů, školení, včetně lektorské činnosti• Provozování kulturních, kulturně-vzdělávacích a zábavních zařízení,• Pořádání kulturních produkcí, zábav, výstav, veletrhů, přehlídek, prodejních a obdobných akcí
-----------------	--

Živnosti ohlašovací řemeslné

- Výroba, instalace, opravy elektrických strojů a přístrojů, elektronických a telekomunikačních zařízení
- Opravy ostatních dopravních prostředků a pracovních strojů
- Kovářství, podkovářství
- Vodoinstalatérství, topenářství
- Zednictví
- Galvanizérství, smaltérství
- Zámečnictví, nástrojářství
- Truhlářství, podlahářství
- Slévárenství, modelářství
- Obráběčství
- Klempířství a oprava karoserií
- Izolátérství
- Pokrývačství, tesařství

Živnosti ohlašovací vázané

- Provádění staveb, jejich změn a odstraňování
- Činnost účetních poradců, vedení účetnictví, vedení daňové evidence

Na základním kapitálu společnosti se podílejí více jak 20% tyto fyzické a právnické osoby:

Název (jméno), adresa (bydliště)	Podíl v %
FINHOLD a.s. Obecnická 285, 261 01 Příbram	100

Změny a dodatky v obchodním rejstříku v roce 2015:

V roce 2015 nedošlo ke změně ve výši základního kapitálu, který činí 804 000 000 Kč (12 000 ks listinných kmenových akcií á 67 000,- Kč). Ke dni 31. 12. 2015 splaceno 100 %.

Organizační struktura společnosti a změny v roce 2015

Firma je rozdělena na samostatné organizační útvary, které nemají právní subjektivitu. Útvary jsou definovány v organizační struktuře. Každý útvar má přesně vymezenou činnost v rámci výrobních, obchodních nebo režijních aktivit firmy a má svého zodpovědného vedoucího.

Organizační útvary jsou označovány takto:

- úsek
- divize
- oddělení
- středisko

Útvary spolupracují v rámci dělby práce na základě závazných podnikových směrnic schválených generálním ředitelem a na základě metodických pokynů a příkazů vydaných nebo schválených jejich společnými nadřízenými. Případné spory rozhoduje nejbližší společný nadřízený.

Úsek, organizační útvar nejvyšší úrovně je organizační jednotka určená ucelenou speciální funkční činností v rámci podnikových aktivit. Jeho vedoucí /vedoucí úseku – odborný ředitel / je přímo podřízen generálnímu řediteli společnosti. Úsek není základní účetní ani rozpočtovou /plánovací / nákladovou jednotkou.

Divize, organizační útvar zpravidla nižší úrovně než úsek, je organizační jednotka určená speciální funkční činností v rámci podnikových aktivit. Její vedoucí / vedoucí divize- odborný ředitel / je přímo

podřízen vedoucímu úseku, výjimečně generálnímu řediteli. Divize není základní účetní ani rozpočtovou /plánovací / nákladovou jednotkou.

Oddělení, organizační útvar zpravidla nižší úrovně než úsek a divize, je organizační jednotka s přesně vymezenou specializovanou činností. Jeho vedoucí /vedoucí oddělení – výjimečně odborný ředitel/ je přímo podřízen vedoucímu úseku nebo divize, výjimečně generálnímu řediteli. Oddělení není základní účetní ani rozpočtovou /plánovací/ nákladovou jednotkou.

Středisko, organizační útvar nejnižší úrovně s přesně vymezenou produkční nebo službovou činností, je určeno přesně definovaným počtem pracovníků s danou kvalifikací a hospodářskými prostředky nutnými k zajištění požadovaných úkolů. Je vždy součástí oddělení, jeho vedoucí /název odborné funkce/ je přímo podřízen vedoucímu oddělení. Středisko je základní rozpočtovou / plánovací/ nákladovou organizační jednotkou.

Statutární orgány společnosti

- *představenstvo společnosti*
 předseda představenstva : Jindřich Vařeka , datum nar.16.7.1928
 místopředseda představenstva : Ing. Patrik Kreysa , datum nar. 25.5.1970
 člen představenstva : Jiří Kreysa , datum nar. 13. 5. 1947
- *dozorčí rada:*
 předseda : Ing. Josef Stibor , datum nar. 13. 6. 1947
 člen : Rostislav Pešic , datum nar. 12.3. 1952
 člen : Hana Velechovská , datum nar. 13.12 .1952

Zaměstnanci společnosti:	Celkem	Z toho: řídících pracovníků
Průměrný počet zaměstnanců	392	10
Osobní náklady v tis. Kč	156 855	8 475
Odměny členů statutárních a dozorčích orgánů v tis. Kč	-	-

II. Účetní metody , obecné účetní zásady a způsoby oceňování

Příložená účetní závěrka je zpracována podle zákona č. 563/91 Sb. o účetnictví ve znění pozdějších předpisů, především vyhlášky č.500/2002 Sb. ve znění pozdějších předpisů, (vyhlášek č.472/2003 Sb.,397/2005 Sb.,349/2007 Sb.,469/2008 Sb.,419/2010 Sb.,413/2011 Sb., 467/2013 Sb. a 293/2014 Sb., českých účetních standardů a dalších navazujících předpisů pro účetnictví podnikatelů.

I. Hmotný a nehmotný dlouhodobý majetek

1.1. Oceňování

Nakupovaný hmotný a nehmotný dlouhodobý majetek je oceňován v pořizovacích cenách. Pořizovací ceny zahrnují především clo, náklady na dopravu a další náklady s pořízením související.

Nehmotný a hmotný dlouhodobý majetek vyrobený vlastní činností se aktivuje v souladu s Vyhláškou č. 500/2002 Sb. a je oceněn vlastními náklady, které zahrnují přímé materiálové a osobní náklady a výrobní režii.

1.2. Odepisování

Účetní odpisy hmotného dlouhodobého majetku jsou vypočteny na základě pořizovací ceny a předpokládané doby životnosti příslušného majetku. Odepisování je zahájeno měsíc následující po zařazení hmotného dlouhodobého majetku do používání.

Nehmotný dlouhodobý majetek, ke kterému má RAVAK a.s. právo užívání na dobu určitou, se roční odpis stanoví jako podíl vstupní ceny a doby sjednané smlouvou. V ostatních případech se odpis nehmotného dlouhodobého majetku řídí § 32a zákona o daních z příjmů.

Pro daňové účely jsou odpisy vypočteny v souladu se zákonem č. 586/92 Sb., o daních z příjmů, ve znění platných předpisů.

Hmotný majetek s pořizovací cenou 40 tis. Kč a menší a dobou životnosti kratší než jeden rok a hmotný majetek s pořizovací cenou 60 tis. Kč a menší je účtován přímo při pořízení do nákladů – účet 501 - Spotřeba materiálu a účet 518 - Ostatní služby. Dále je tento drobný majetek veden pouze v operativní evidenci. Operativní evidenci je vedena u drobného hmotného majetku s pořizovací cenou od 501 Kč do 40 000 Kč a u nehmotného majetku s pořizovací cenou od 1001 Kč do 60 000 Kč.

2. Opravná položka k nabytému majetku

Dne 1. 11. 2000 společnost koupila část podniku BOHEMIA ART, spol. s r. o. - provoz Agrostrojimy Rožmitál pod Třemšínem.

Z rozdílu mezi účetní hodnotou části podniku a kupní cenou části podniku vznikla opravná položka k nabytému majetku, která byla odepisována rovnoměrně ve prospěch ostatních provozních výnosů po dobu 15 let. V říjnu roku 2015 byla tato opravná položka ze 100 % odepsána.

3. Dlouhodobý finanční majetek

Finanční investice tj. podíly jsou při nákupu oceněny dle § 25 zákona o účetnictví pořizovací cenou. K rozvahovému dni jsou podíly přepočteny na českou měnu kursem devizového trhu vyhlášeným ČNB dle § 24 zákona č. 563/1991 Sb. a v souladu s § 60 vyhlášky č. 500/2002 Sb. Společnost vlastní cenné papíry představující účast s rozhodujícím vlivem i podstatným vlivem.

4. Zásoby

Nakupované zásoby jsou oceňovány pořizovacími cenami. Ve skladové evidenci jsou zásoby vedeny buď za skutečné pořizovací ceny, nebo jsou oceněny pevnými skladovými cenami. Rozdíl mezi cenou zásob ve skladové evidenci a pořizovací cenou je účtován na oceňovací rozdíly zásob. Pořizovací cenu zásob se potom skládá z předem stanovené skladové ceny, odchylky od pořizovací ceny zásob a společné náklady s pořízením souvisejících. Při vyskladnění se náklady související s pořízením zásob a odchylky rozpouštějí na vrub nákladů. K 31. 12. 2015 byl proveden roční přepočet.

Zásoby vlastní výroby jsou oceněny skladovými cenami, které jsou stanoveny na úrovni vlastních nákladů. Tyto náklady zahrnují přímé materiálové náklady, přímé osobní náklady, další přímé náklady a podíl výrobní režie. Za tímto účelem jsou vypracovány vnitropodnikové kalkulace. Nedokončená výroba je oceňována skutečnými vlastními náklady do úrovně přímých nákladů. Za tímto účelem jsou vypracovány vnitropodnikové kalkulace. K 31. 12. 2015 byly na neprodejnou část zásob vytvořeny opravné položky k zásobám. Jedná se o sklad výprodeje a sklad bezpečné elektroniky.

5. Pohledávky

Pohledávky jsou při vzniku oceněny jmenovitou hodnotou, při nabytí za úplatu nebo vkladem jsou oceněny pořizovací cenou. K datu účetní závěrky byla hodnota rizikových pohledávek snížena pomocí opravných položek účtovaných na vrub nákladů, které jsou v rozvaze vykázány ve sloupci korekce.

6. Devizové operace

Společnost používá pro přepočet majetku a závazků v cizí měně na Kč v okamžiku pořízení majetku či vzniku závazků

- Při účtování o pokladní hotovosti aktuální kurzy KB a ČNB
- Při účtování o bankovních výpisech aktuální kurzy ČNB
- Při účtování o pohledávkách aktuální kurzy ČNB
- Při účtování o závazcích aktuální kurzy ČNB

Realizované kursové zisky a ztráty se účtují do výnosů nebo nákladů běžného roku. K datu sestavení účetní závěrky byly majetek a závazky v cizí měně přepočteny platným kurzem ČNB a kursové rozdíly byly zaúčtovány výsledkově v souladu se zákonem o účetnictví a vyhlášk. 500/2002 Sb.

III. Doplnující informace k rozvaze a výkazu zisků a ztrát

1. Hmotný a nehmotný dlouhodobý majetek, dlouhodobý finanční majetek

V roce 2015 činily výdaje na pořízení nehmotného dlouhodobého majetku 1 191 tis. Kč. V roce 2015 činily výdaje na pořízení hmotného dlouhodobého majetku 26 067 tis. Kč. Zůstatek nedokončeného dlouhodobého majetku k 31. 12. 2015 je 3 235 tis. Kč.

1.1. Přírůstky a úbytky dlouhodobého majetku v roce 2015

Skupina	Přírůstky v pořizovacích cenách	Úbytky v pořizovacích cenách
Nehmotný dlouhodobý majetek	1 191	0
Nedokončený DNHM	1 331	1 191
Poskytnuté zálohy na DNHM	0	0
Stavby	30 674	280
Stroje, přístroje a zařízení	2 299	2 119
Dopravní prostředky	226	185
Inventář	0	0
Pozemky	2 564	0
Jiný DHM	3 420	0
Nedokončený DHM	26 066	39 183
Poskytnuté zálohy na DHM	177	2264
Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	0	-44 812
Dlouhodobý finanční majetek	41 363	3 788
Celkem	109 311	4 198

1.1. Zůstatky dlouhodobého majetku v roce 2015 v pořizovacích cenách

Skupina	Pořizovací cena k 31. 12. 2015 v tis. Kč	Oprávký k 31. 12. 2015 v tis. Kč	Zůstatková cena k 31. 12. 2015 v tis. Kč
Nehmotný dlouhodobý majetek	90 531	-88 939	1 592
Nedokončený nehmotný majetek	233		233
Stavby	885 836	-218 376	667 460
Stroje, přístroje a zařízení	339 238	-320 286	18 952
Dopravní prostředky	16 917	-16 044	873
Inventář	898	-896	2
Jiný dlouhodobý hmot. majetek a umělecká díla	130 509	-127 503	3006
Pozemky	93 790		93 790
Nedokončené hmotné investice	3 235		3 235
Zálohy na pořízení hmotných investic			
Zálohy na pořízení nehmotných investic			
Oceňovací rozdíl k nabytému majetku			
Celkem	1 561 187	-772 044	789 143

Celkem stav dlouhodobého majetku	Pořizovací cena v tis. Kč	Korekce Oprávký v tis. Kč	Korekce opravné položky v tis. Kč	Řádek rozvahy
na počátku účetního období (k 1. 1. 2015)	1 572 414			
na konci účetního období (k 31. 12. 2015)	1 677 527			3 (brutto)
		-772 044	- 64 655	
		Korekce 2015 celkem	- 836 699	3 (korekce)

1.2 Hmotný dlouhodobý majetek pořízený formou finančního leasingu s následnou koupí

K 31. 12. 2015 má společnost uzavřenou smlouvu o podnájmu tiskárny – multifunkčního zařízení se společností OKI Systems (Czech and Slovak), s.r.o. na dobu 60 měsíců.

1.3. Hmotný dlouhodobý majetek zajištěný zástavním právem

Obchodní centrum Skalka zapsané na LV č. 5115, k.ú. Příbram na základě smlouvy o zástavě nemovitosti s Komerční bankou, a.s. reg.č. 10000340260 ze dne 13. 3. 2012 a reg.č.10000390542 ze dne 11. 4. 2013 k zajištění Rámcové smlouvy o poskytování finančních služeb

1.4. Zřízená věcná břemena k majetku

Věcné břemeno ve prospěch obce Lhota u Příbramě, která je dle smlouvy o zřízení věcného břemene oprávněna hospodařit se splaškovou kanalizací na pozemcích ve vlastnictví společnosti RAVAK a.s. na území k.ú. Příbram.

1.5. Majetek, jehož tržní ocenění je výrazně vyšší než jeho ocenění v účetnictví

Společnost nevlastní takový majetek

2. Dlouhodobý finanční majetek

2.1. Podíly nebo cenné papíry

V roce 2015 nedošlo u dlouhodobých finančních investic k žádným změnám. Společnost k 31. 12. 2015 vlastnila tento dlouhodobý finanční majetek

2.1.1 Podíly s rozhodujícím vlivem brutto

Společnost	Nabývací cena podílu v tis.Kč	Změny v roce 2015 +/-	Ocenění k 31. 12. 2015 dni v tis.Kč	Podíl, který zakládá vlastnictví v %	Řádek rozvahy
RAVAK GULF Jlt. SAE (účet 061.040)	285	0	338	90	
RAVAK INTERNATIONAL SARL Tunisko (účet 061070 a 061071)	2 468	0	2 361	85	
RAVAK Gesellschaft für Sanitärprodukte mbH, Mülheim an der Ruhr, Německo (účet 061100)	6 933	0	5 675	70	
RAVAK Baltic UAB Kaunas, Litva (účet 061600)	7 807	0	4 965	100	
RAVAK ROM S.R.L. ORAS BUFTEA, Rumunsko (účet 061700)	296	0	270	100	
Celkem podíly s rozhodujícím vlivem			13 609		24

2.1.2. Podíly s podstatným vlivem brutto

Společnost	Nominál. cena v tis. Kč	Pořiz. cena v tis. Kč	Ocenění k rozvahovému dni v tis. Kč	Podíl, který zakládá vlastnictví v %	Řádek rozvahy
RAVAK Shanghai Bathroom Equipment Co., Ltd., Čína (účet 062000)		1 310	1 241	25	
Celkem podíly s podstatným vlivem		1 310	1 241		25

2.1.3 Opravné položky k podílům ve společnostech s rozhodujícím a podstatným vlivem

Účel	Tis. Kč	Řádek rozvahy
K podílu v RAVAK INTERNATIONAL Sarl Tunis - 100 %	2 361	24 (korekce)
K podílu RAVAK Shanghai Ltd. – 100 %	1 241	25 (korekce)
Celkem opravné položky k obchodním podílům	3 602	

2.2. Půjčky ovládaným a řízeným osobám včetně opravných položek

Půjčka RAVAK INTERNATIONAL SARL Tunisko smlouva o půjčce ze dne 31. 12. 2008 (účet 066.002)	Celkem půjčka v tis. EUR	Celkem půjčka v tis. Kč Kurz 27,025	Řádek rozvahy
Celkem půjčka	150		
K 31.12.2015 zbývá splatit	150	4 054	
K 31.12. 2015 vytvořena opravná položka		-4 054	
Půjčka RAVAK ROM s.r.l, Rumunsko smlouva o půjčce ze dne 10.10.2005 (účet 066.003)			
Celkem půjčka	75		
K 31.12.2015 zbývá splatit	75	2 027	
Půjčka RAVAK INTERNATIONAL SARL Tunisko smlouva o půjčce ze dne 25.5.2006 (účet 066.005)			
Celkem půjčka	175		
K 31.12.2015 zbývá splatit	175	4 729	
K 31.12. 2015 vytvořena opravná položka		-4 729	
Celkem půjčky k 31.12.2015		10 810	27
Celkem opravné položky k 31.12.2015		- 8 783	27 (korekce)

2.3 Ostatní půjčky - jedná se zároveň o půjčky ekonomicky a personálně spojeným osobám

Půjčka LOGISTICS INTERNATIONAL s.r.o. smlouva o půjčce ze dne 24.11.2014 (účet 067.001)	Celkem půjčka v tis. EUR	Celkem půjčka v tis.Kč Kurz 27,025	Řádek rozvahy	
Celkem půjčka	-	20 300		
K 31.12.2015 zbývá splatit	-	20 300		
K 31.12. 2015 vytvořena opravná položka		- 20 300		
Půjčka LOGISTICS INTERNATIONAL s.r.o. smlouva o půjčce ze dne 24.11.2014 (účet 067.002)				
Celkem půjčka	1 183	31 971		
K 31.12.2015 zbývá splatit	1 183	31 971		
K 31.12.2015 vytvořena opravná položka	- 1 183	-31 971		
Celkem ostatní půjčky		52 271		28
Celkem opravné položky		52 271		28 (korekce)

2.4 Akcie a jiné investiční nástroje

Název cenného papíru	Datum pořízení	Splatnost	Počet ks	Cena za kus v EUR	Tržní hodnota k 31.12.2015 v tis. Kč	Řádek rozvahy
HVB EXP BMW 06/20	25.6.2015	06/2020	500	1 010	12 613	
HVB EXP D TEL 07/20	7.7.2015	07/2020	500	1 000	13 373	
HVB EXP DB 09/20	3.9.2015	09/2020	500	1 000	12 386	
Celkem					38 372	26

3. Zásoby

Přehled vytvořených opravných položek k zásobám podle druhu zásob

Opravná položka	Tis. Kč	Řádek rozvahy
k materiálu	1 012	
k polotovarům	27	
k výrobkům	21	
ke zboží	0	
Celkem	1 060	33 (korekce)

4. Krátkodobý finanční majetek

3.1. Vklady u bank	Vklady v tis. Kč	Řádek rozvahy
KB Příbram	136 042	
UCB Praha	71 944	
ČSOB Praha	15 579	
Celkem bankovní účty	223 564	60
3.2. Pokladna	401	
3.3. Ceniny	1	
Celkem peníze	402	59

5. Pohledávky

5.1. Krátkodobé pohledávky

K 31.12.2015 činila hodnota krátkodobých pohledávek 615 494 tis. Kč, z nichž byly pohledávky ve výši 472 883 tis. Kč posouzeny jako rizikové a byly na ně vytvořeny opravné položky na vrub nákladů.

5.1.1. Krátkodobé pohledávky po splatnosti a tvorba opravných položek

Souhrnná výše krátkodobých pohledávek po lhůtě splatnosti v tis. Kč činí : 76 087 tis.Kč.
Diverzifikace faktur do splatnosti a po splatnosti souhlasí na salda.

Pohledávky	Výše pohled. v tis. Kč	Daň. účinná opravná položka		Účetní opravná položka		Řádek rozvahy
		v %		v %		
1. U soudu nad 24 měsíců - daňová 66 %. OP - nedaňová 34 %. OP (§ 8a , odst.2, písm. e)	382	v %	66	v %	34	
		v tis. Kč	252	v tis. Kč	130	
2. U soudu nad 30 měsíců - daňová 80 %. OP, nedaňová 20 %. OP (§ 8a , odst.2, písm. d)	700	v %	80	v %	20	
		v tis. Kč	560	v tis. Kč	140	
3. U soudu nad 36 měsíců - daňová 100 %. OP (§ 8a , odst.2, písm. e)	1 437	v %	100	v %	0	
		v tis. Kč	1 437	v tis. Kč	0	
4. Nepromlčené pohledávky nad 18 měsíců tuzemské, daňová 50 %. OP nedaňová 50 %. OP (§ 8a , odst.1 -nové znění zákona)	407	v %	50	v %	50	
		v tis. Kč	203,5	v tis. Kč	203,5	
5. Pohledávky tuzemské - v insolvenčním řízení (§ 8)	253	v %	100	v %	0	
		v tis. Kč	253	v tis. Kč	0	
6. Pohledávky tuzemské nad 12 měsíců (§ 8c)	111	v %	100	v %	0	
		v tis. Kč	111	v tis. Kč	0	
7. Pohledávky tuzemské vůči OLEO CHEMICAL a.s. - nedaňová 100 %. OP	26 421	v %	0	v %	100	
		v tis. Kč	0	v tis. Kč	26 421	

8. Pohledávky zahraniční vůči RAVAK International Sarl, Tunis, nad 36 měsíců, nedaňová	12 127	v %	0	v %	100
		v tis. Kč	0	v tis. Kč	12 127
9. Nad 18 měsíců zahraniční, nad 12- 18 měsíců, nedaňová OP 50 %	680	v %	0	v %	50
		v tis. Kč	0	v tis. Kč	340
10. Nad 24 měsíců zahraniční, nad 24-36 měsíců nedaňová OP 100 %	4 545	v %	0	v %	100
		v tis. Kč	0	v tis. Kč	4 545
11. Nad 12 měsíců zahraniční RAVAK Slovakia s.r.o. -daňová OP 50 % -nedaňová OP 50 %	6 796	v %	0	v %	50
		v tis. Kč	0	v tis. Kč	3 398
12. pohledávka zahraniční vůči GAIMAN HOLDING Ltd, Kypr	201 929	v %	0	v %	100
		v tis. Kč	0	v tis. Kč	201 929
13 pohledávka tuzemská vůči OLEO CHEMICAL a.s. postoupená od NLB Factoring	205 200	v %	0	v %	100
		v tis. Kč	0	v tis. Kč	205 200
14. pohledávka zahraniční vůči RAVAK International Sarl, Tunis, úroky z půjček	439	v %	0	v %	100
		v tis. Kč	0	v tis. Kč	439
15. pohledávka tuzemská vůči LOGISTICS INTERNATIONAL s.r.o., postoupený dobropis	11 057	v %	0	v %	100
		v tis. Kč	0	v tis. Kč	11 057
16. pohledávka tuzemská vůči LOGISTICS INTERNATIONAL s.r.o., úroky z půjček	4 137	v %	0	v %	100
		v tis. Kč	0	v tis. Kč	4 137
Celkem pohledávky	478 352				
Celkem daňově účinná OP			2 816,5		
Celkem účetní OP					470 066,50
Celkem OP				472 883	Rádek 48 (korekce)

S obchodní společností OLEO CHEMICAL a.s. pokračuje soudní spor o úhradu pohledávek.

5.1.2 Krátkodobé pohledávky vůči podnikům ze skupiny FINHOLD

Společnost	Pohledávka v měně	Měna	Pohledávka v Kč
FINHOLD a.s.	0		0
RAVAK Polska S.A.	500	EUR	13 512,50
	4 703 332,23	Kč	4 703 332,23
RAVAK Hungary Kft.	500	EUR	13 512,50
	18 194 490,24	Kč	18 194 490,24
RAVAK Slovakia s.r.o.	398 357,50	EUR	10 765 611,44
Celkem skupina FINHOLD			33 690 458,91

5.1.3 Krátkodobé pohledávky vůči podnikům ze skupiny RAVAK

Pohledávky	Brutto v tis. Kč	Opravné položky	Netto v tis. Kč	Řádek rozvahy
Za ovládanými a řízenými osobami	14 195	12 127	2 068	50
Za účetními jednotkami s podstatným vlivem	4 598	0	4 598	51
Celkem	18 793	12 127	6 666	

5.1.3.1 Krátkodobé pohledávky vůči podnikům ze skupiny RAVAK - vůči ovládaným a řízeným osobám

Společnost	Pohledávka v měně	Měna	Pohledávka v Kč
TOO RAVAK Baltic	28 841,33	EUR	779 436,94
RAVAK GmbH	5 205,92	EUR	140 798,08
RAVAK GULF DMCC	45 295,80	USD	1 124 421,85
RAVAK ROM	1 132,72	EUR	30 611,76
	4 628,91	Kč	4 628,91
RAVAK International Sarl	448 290,87	EUR	12 115 060,76
Celkem ovládané a řízené osoby			14 194 958,30

5.1.3.2 Krátkodobé pohledávky vůči podnikům ze skupiny RAVAK –za účet. jednotkami s podstatným vlivem

Společnost	Pohledávka v měně	Měna	Pohledávka v Kč
RAVAK Tunisie Sarl	168 301,92	EUR	4 548 359,39
RAVAK Shanghai Ltd.	2 010,38	USD	49 905,90
Celkem jedn. s podstatným vlivem			4 598 265,29
Celkem skupina RAVAK			18 793 223,59

5.1.4 Pohledávky za Finančním úřadem pro středoečeský kraj – územní pracovišti v Příbram a Celním úřadem Benešov

K 31.12.2015 celkem 8 785 tis. Kč, z toho :

- Zálohy zaplacené na daň z příjmu právnických osob jsou 6 953 tis. Kč
- Nárok na odpočet DPH uplatněný v lednu 2016 je 1 030 tis. Kč
- Refundace daně ze zahraničí Kč 586 tis. Kč
- Dotace 216 tis. Kč

5.2. Dlouhodobé pohledávky

5.2.1 Dlouhodobé pohledávky z obchodního styku

5.2.1.1 Nesplacená pohledávka z postoupených půjček za OLEO CHEMICAL a.s. - jedná se zároveň o pohledávku za ekonomicky a personálně spojenou osobou

Společnost	Pohledávka v tis.Kč	Opravná položka (100 %) v tis. Kč	Řádek rozvahy
	41 400		40
LOGISTICS INTERNATIONAL s.r.o.		- 41 400	40 (korekce)

5.2.1.2 Kauce

Společnost	Předmět	Tis.Kč	Řádek rozvahy
Marmita S. A., Polsko	Kauce	108	40
Celkem dlouhodobé pohledávky z obchod. styku		108	

5.2.2. Stálé zálohy

Společnost	Předmět	Tis.Kč	Řádek rozvahy
Linde Gas a.s.	PB lahve	14	44
ČEPRO	Platební karty	50	
Celkem		64	

5.3. Pohledávky kryté podle zástavního práva nebo jištěné jiným způsobem

Postoupené pohledávky od společnosti NLB Factoring, a.s. postoupené od této společnosti za pořizovací cenu 205 200 tis. Kč (účet 315.900) a zajištěné zástavním právem k nemovitostem.

5.4 V roce 2015 bylo zahájeno postupování neprovozních pohledávek bez dopadu na výsledek hospodaření

6. Závazky

6.1. Krátkodobé závazky z obchodního styku

6.1.1 Souhrnná výše závazků po lhůtě splatnosti nad 180 dnů - 34 tis. Kč

6.1.2 Krátkodobé závazky z obchodního styku vůči podnikům ve skupině

6.1.2.1 Závazky vůči podnikům ve skupině FINHOLD

Společnost	Závazek v měně	Měna	Závazek v Kč
FINHOLD a.s.	0		0
RAVAK Polska S.A.	0		0
RAVAK Hungary Kft.	91 091	Kč	91 091,00
RAVAK Slovakia s.r.o.	860	EUR	23 241,50
Celkem			114 332,50

6.1.2.2.1 Závazky vůči podnikům ve skupině RAVAK – vůči ovládaným a řízeným osobám

Společnost	Závazek v měně	Měna	Závazek v Kč
TOO RAVAK Baltic	0		0
RAVAK GmbH	0		0
RAVAK GULF DMCC	0		0
RAVAK ROM	0		0
RAVAK International Sarl	0		0
Celkem ovládané a řízené osoby	0		0

6.1.2.2.2 Závazky vůči podnikům ve skupině RAVAK – vůči jednotkám s podstatným vlivem

Společnost	Závazek v měně	Měna	Závazek v Kč
RAVAK Tunisie Sarl	0		0
RAVAK Shanghai Ltd.	636 951	CNY	2 435 700,62
Celkem jedn. s podstatným vlivem			2 435 700,62

Celkem skupina RAVAK		2 435 700,62
----------------------	--	--------------

6.1.3 Závazky a pohledávky neuvedené v rozvaze

Společnost nemá k 31. 12. 2015 takové závazky

6.1.4 Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění

6.1.4.1 Sociální pojištění – nemocenské dávky za 12/2015

Odvod	Tis. Kč	Datum zaplacení
Za zaměstnance	774	
Podnik	2 986	
Celkem	3 760	18. 1. 2016

6.1.4.2 Zdravotní pojištění za 12/2015

Zdravotní pojišťovna	Tis. Kč	Datum zaplacení
VZP	1 239	18.1.2016
Vojenská ZP	83	18.1.2016
ZP MV ČR	137	18.1.2016
Česká průmyslová ZP	78	18.1.2016
Oborová ZP	76	18.1.2016
Celkem	1 613	

6.1.5 Závazky vůči Finančnímu úřadu v Příbrami a Celnímu úřadu Benešov

Druh závazku	Tis. Kč
Daň z příjmu sražená zaměstnancům za 12/2015 - záloha	1 393
Srážková daň z příjmů 15% za 12/2015	94
Zajištění daně - § 38 e zákona o daních z příjmů	2
Silniční daň	9
Daň z elektřiny	4

6.2 Dlouhodobé závazky

6.2.1 Dlouhodobé závazky přijaté od personálně spojených osob

6.2.1.1 Dlouhodobé půjčky přijaté od akcionářů (společníků) a ostatních osob ekonomicky a personálně spojených k 31.12.2015, půjčky -ovládané a řízené osoby

Půjčka od společnosti FINHOLD a.s. Splatnost k 31.12.2018 (účet 471.100)	Tis. Kč	Řádek rozvahy
Celkem - jistina	594 550	30

6.2.1.2 Dluhopisy emitované společností RAVAK a.s. dne 4.12.2012 v listinné podobě upsané personálně spojenými osobami

Společnost emitovala v souladu se zákonem č. 190/2004 Sb. o dluhopisech v platném znění pro zajištění zejména svého dlouhodobého financování ke dni 4. 12. 2012 dvě emise dluhopisů. První v listinné podobě v objemu 40 mil. Kč a druhou v zaknihované podobě v objemu 700 mil. Kč.

K 31.12.2015 byly upsány níže uvedené dluhopisy pouze první emise ve výši 40 mil. Kč.

Upisovatel	Účet v HK	Upsaná částka v tis.Kč	Řádek rozvahy
Jindřich Vařeka	473.110	10 000	
Ing. Jindřich Vařeka	473.120	10 000	
Jiří Kreysa	473.130	10 000	
Ing. Patrik Kreysa	473.140	10 000	
Celkem hodnota dluhopisů upsaných spojenými osobami		40 000	34

Poznámka: Na řádku rozvahy č.34 jsou dle § 17 vyhlášky 50/2002 Sb. obsaženy též závazky emitenta z titulu vydaných dlouhodobých dluhopisů ve výši 700 mil. Kč po odečtení vlastních dluhopisů taktéž ve výši 700 mil. Kč.

6.2.1.3 Dlouhodobé závazky – jiné závazky

Půjčky a úvěry přijaté od akcionářů a ostatních osob personálně a ekonomicky spojených k 31.12.2015

Půjčka	Účet v HK	Dlužná částka v tis.Kč	Řádek rozvahy
Jindřich Vařeka Splatnost : 31.12.2016	479.701	10 000	37

6.2.2 Dlouhodobé závazky – jiné závazky

Složené kauce nájemců Obchodního centra Skalka

Kauce	Účty v HK	Tis.Kč	Řádek rozvahy
Různí nájemci	479.020 a 479.030	1 607	37
Celkem dlouhodobé závazky – jiné závazky		11 607	37

7. Pohledávky a závazky z derivátových operací

V průběhu roku 2015 byly veškeré do té doby otevřené derivátové obchody v nominální hodnotě 73 731 tis. Kč uzavřeny a žádné nové obchody do 31.12.2015 nebyly otevřeny.

8. Závazky a pohledávky neuvedené v rozvaze

Společnost prověřuje možnost uplatnění úroků z prodlení u ostatních pohledávek.

9. Zákonné rezervy / v Kč/

Rezerva	Počáteční stav k 1.1.2015 v tis. Kč	Tvorba v roce 2015 v tis. Kč	Zrušení v roce 2015 v tis. Kč	Řádek rozhvahy
Na opravy hmotného dlouhodobého majetku	52 550	52 549	0	
Z toho :				
na stavby	52 550	52 549	0	
na stroje	0	0	0	
Zůstatek k 31.12.2015		105 099		24

10. Odložená daň

Výpočet odložené daně za rok 2015

Odložená daň k 31.12. 2014 činila 40 818 tis. Kč

Rozdíl v roce 2015 činí 1 615 tis. Kč

Odložená daň k 31.12. 2015 činí 42 433 tis. Kč

Rozdíl ve výši 1 615 tis. Kč byl zúčtován jako zvýšení daňového závazku v roce 2015

11. Výnosy z běžné činnosti / v tis.Kč/

Činnost	Celkem	Tuzemsko	Zahraničí
výroba	718 329	315 578	402 750
služby	60 302	58 424	1 878
zboží	284 746	141 320	143 426
Celkem	1 063 376	515 322	548 054

12. Dotace přijaté v roce 2015

Poskytovatel	Účel	Dotace v tis.Kč
Úřad práce v Píbrami	Odborná praxe absolventů	1 011

13. Výdaje na výzkum a inovace v roce 2015

Společnost v roce 2015 neuplatňuje náklady na projekty výzkumu a vývoje jako položku odčitatelnou od základu daně ve smyslu § 34 odst. 4-8 zákona 586/1992 Sb. o daních z příjmů ve znění pozdějších předpisů.

14. Poskytnuté záruky a ostatní plnění

Rámcová smlouva o poskytnutí finančních služeb s Komerční bankou a.s.
- 1 ks krycí směnky vystavené RAVAK a.s.

Smlouva o kontokorentním úvěru na běžném účtu - limit 30 mil. Kč
- Zástavní smlouva k nemovitosti podle bodu 1.3

15. Konsolidovaná účetní závěrka

Konsolidující účetní jednotka nemá podle § 22 a zákona 563/2001 Sb., o účetnictví povinnost sestavit samostatnou konsolidovanou účetní závěrku, protože je současně konsolidovanou účetní jednotkou zahrnuté do konsolidačního celku jiné konsolidující osoby. Touto společností je společnost FINHOLD, a.s. IČ 28884566, se sídlem Obecnická 285, Píbram 1, PSČ 261 01, IČ

V Píbrami dne 02. 08. 2016


.....
Jindřich Vařeka
předseda představenstva

Příloha E: Rozvaha společnosti RAVAK a.s. z roku 2014

ROZVAHA	
otisk podacího razítka	k. 31.12.2014
	Od: 1.1.2014 Do: 31.12.2014
	v tisících Kč
	IČ: 2 5 6 1 2 4 9 2
Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky RAVAK a.s.	
Sídlo nebo bydliště účetní jednotky a místo podnikání, liší-li se od bydliště Obecnická 285 Příbram 261 01	

Označ.	AKTIVA	číslo řádku	Běžné účetní období			Minulé období
			Brutto	Korekce	Netto	Netto (Rok 2013)
	AKTIVA CELKEM A.+B.+C.+D.I.	001	2 739 371	-1 273 541	1 465 830	1 797 661
B.	Dlouhodobý majetek B.1.+...+B.III	003	1 572 413	-760 929	811 484	975 591
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek B.I.1.+B.I.2.+B.I.3.+B.I.4	004	89 433	-86 230	3 203	5 707
B.I.3.	Software účty 013, (-)073, (-)091AÚ	007	6 835	-6 087	748	1 495
4.	Ocenitelná práva účty 014, (-)074, (-)091AÚ	008	82 505	-80 143	2 362	4 212
B.I.7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek účty 041, (-)093	011	93		93	
B.I.8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek účty 051, (-)095AÚ	012				
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek B.II.1.+...+B.II.x	013	1 404 252	-609 091	795 161	803 116
B.II.1.	Pozemky účty 031, (-)092AÚ	014	91 226		91 226	91 226
B.II.2.	Stavby účty 021, (-)081, (-)092AÚ	015	855 441	-197 331	658 110	679 199
B.II.3.	Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí účty 022, (-)082, (-)092AÚ	016	356 830	-329 443	27 387	30 672
B.II.6.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek účty 026, 032, (-)098, (-)092AÚ	019	127 089	-124 639	2 450	3 461
B.II.7.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek účty 042, (-)094	020	16 351		16 351	2 040
B.II.8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek účty 052, (-)095AÚ	021	2 126		2 126	1 995
B.II.9.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku účty (+)097, (+)098	022	-44 811	42 322	-2 489	-5 477
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek B.III.1.+...+B.III.x	023	78 728	-65 608	13 120	166 768
B.III.1.	Podíly - ovládaná osoba účty 061, (-)096AÚ	024	13 397	-2 356	11 041	124 829
B.III.2.	Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem účty 062, (-)096AÚ	025	1 142	-1 142		
B.III.4.	Záplátky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba, podstatný vliv účty 066, (-)096AÚ	027	11 090	-9 011	2 079	2 057
5.	Jiný dlouhodobý finanční majetek účty 067, 069, (-)096AÚ	028	53 099	-53 099		39 882
C.	Oběžná aktiva C.I.+C.II.+C.III.+C.IV.	031	1 160 428	-512 612	647 816	818 308
C.I.	Zásoby C.I.1.+...+C.I.1.x	032	298 408	-338	298 070	287 998
C.I.1.	Materiál účty 111, 112, 119, (-)191	033	95 144	-338	94 806	91 411
C.I.2.	Nedokončená výroba a polotovary účty 121, 122, (-)192, (-)193	034	73 345		73 345	73 975
C.I.3.	Výrobky účty 123, (-)194	035	70 886		70 886	81 212
C.I.5.	Zboží účty 131, 132, 139, (-)196	037	42 566		42 566	28 684
C.I.6.	Poskytnuté zálohy na zásoby účty 118, 128, 138, (-)197, (-)198, (-)199, 314AÚ, (-)391AÚ	038	16 467		16 467	12 716
C.II.	Dlouhodobé pohledávky C.II.1.+...+C.II.x	039	41 575	-41 400	175	20 177
C.II.1.	Pohledávky z obchodních vztahů účty 311AÚ, 312AÚ, 313AÚ, 315AÚ, (-)391AÚ	040	41 511	-41 400	111	19 997
C.II.5.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy účty 314AÚ, (-)391	044	64		64	180
C.III.	Krátkodobé pohledávky C.III.1.+...+C.III.x	048	632 395	-470 874	161 521	407 006
C.III.1.	Pohledávky z obchodních vztahů účty 311AÚ, 312AÚ, 313AÚ, 315AÚ, (-)391AÚ	049	588 738	-450 958	137 780	350 624
C.III.2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba účty 351AÚ, (-)391AÚ	050	20 800	-13 488	7 312	29 641
C.III.3.	Pohledávky - podstatný vliv účty 352AÚ, (-)391AÚ	051	2 435		2 435	3 673
C.III.6.	Stát - daňové pohledávky účty 341, 342, 343, 345, (-)391AÚ	054	2 868		2 868	9 742


A+D HELP, spol. s r. o.
Příbram

Označ.	AKTIVA	Číslo řádku	Běžné účetní období			Minulé období
			Brutto	Korekce	Netto	Netto (Rok 2013)
C.III.7.	Krátkodobé poskytnuté zálohy účty 314AÚ, (-)391	055	1 376		1 376	2 486
C.III.8.	Dohadné účty aktivní účty 388AÚ, 318AÚ	056	750		750	568
C.III.9.	Jiné pohledávky účty 335AÚ, 371AÚ, 373AÚ, 374AÚ, 375AÚ, 376AÚ, 378AÚ, (-)391AÚ	057	15 428	-6 428	9 000	10 272
C.IV.	Krátkodobý finanční majetek C.IV.1+...+C.IV.x	058	188 050		188 050	103 127
C.IV.1.	Peníze účty 211, 213, 261	059	510		510	472
C.IV.2.	Účty v bankách účty 221AÚ, 261	060	187 540		187 540	102 655
D.I.	Časové rozlišení D.I.1+...+D.I.x	063	6 530		6 530	3 762
D.I.1.	Náklady příštích období účty 381	064	5 893		5 893	2 956
D.I.3.	Příjmy příštích období účty 385	066	637		637	806

A+D HELP, spol. s r. o.
Příbram

Označ.	PASIVA	číslo řádku	Běžné účetní období	Minulé období
			Netto	Netto (Rok 2013)
	PASIVA CELKEM	A.+B.+C. 001	1 465 830	1 797 661
A.	Vlastní kapitál	A.I.+A.II.+A.III.+A.IV.+A.V.1.+A.V.2. 002	635 888	968 190
A.I.	Základní kapitál	A.I.1+...+A.I.x 003	804 000	1 200 000
A.I.1.	Základní kapitál	účty 411 nebo 491 004	804 000	1 200 000
A.II.	Kapitálové fondy	A.II.1+...+A.II.x 007	-135 810	-22 162
A.II.1.	Ážio	účty 412 008	993	993
A.II.2.	Ostatní kapitálové fondy	účty 413 009	287	287
A.II.3.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	účty (+/-)414 010	-4 561	-23 442
A.II.4.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací	účty (+/-)418 011	-132 529	
A.III.	Fondy ze zisku	A.III.1+...+A.III.x 014	404	14 232
A.III.1.	Rezervní fond	účty 421, 422 015		13 333
A.III.2.	Statutární a ostatní fondy	účty 423, 424 016	404	899
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let	A.IV.1+...+A.IV.x 017	186 331	-14 405
A.IV.1.	Nerozdělený zisk minulých let	účty 428 018	396 000	20 929
A.IV.2.	Neuhrazená ztráta minulých let	účty (-)429 019	-210 548	-35 334
A.IV.3.	Jiný výsledek hospodaření minulých let	účty 428 020	879	
.1	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	Aktiva - A.1.-A.II.-A.III.-A.IV.-B.-C.-A.V.2. 021	-219 037	-209 475
B.	Cizí zdroje	B.I.+B.II.+B.III.+B.IV. 022	826 054	814 621
B.I.	Rezervy	B.I.1+...+B.I.x 023	54 527	1 937
B.I.1.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	účty 451 024	52 550	
B.I.4.	Ostatní rezervy	účty 459AÚ 027	1 977	1 937
B.II.	Dlouhodobé závazky	B.II.1+...+B.II.x 028	721 631	719 635
B.II.2.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	účty 471AÚ 030	594 550	594 550
B.II.6.	Vydané dluhopisy	účty 473AÚ, (-)255AÚ 034	40 000	40 000
B.II.9.	Jiné závazky	účty 372AÚ, 373AÚ, 377AÚ, 379AÚ, 474AÚ, 479AÚ, 037	46 263	46 130
B.II.10.	Odložený daňový závazek	účty 481AÚ 038	40 818	38 955
B.III.	Krátkodobé závazky	B.III.1+...+B.III.x 039	49 896	59 299
B.III.1.	Závazky z obchodních vztahů	účty 321AÚ, 322, 325, 478AÚ, 479AÚ 040	25 834	21 019
B.III.2.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	účty 361, 471AÚ 041		7 701
B.III.5.	Závazky k zaměstnancům	účty 331, 333, 479AÚ 044	7 643	7 959
B.III.6.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	účty 336AÚ, 479AÚ 045	5 002	5 137
B.III.7.	Stát - daňové závazky a dotace	účty 341, 342, 343, 345, 346, 347 046	7 063	1 255
B.III.8.	Krátkodobé přijaté zálohy	účty 324, 475AÚ 047	1 722	3 233
B.III.10.	Dohadné účty pasivní	účty 389AÚ 049	1 099	1 029
B.III.11.	Jiné závazky	účty 372AÚ, 373AÚ, 377AÚ, 379AÚ, 474AÚ, 479AÚ 050	1 533	11 966
B.IV.	Bankovní úvěry a výpomoci	B.IV.1+...+B.IV.x 051		33 750
B.IV.1.	Bankovní úvěry dlouhodobé	účty 461AÚ 052		33 750
B.IV.2.	Krátkodobé bankovní úvěry	účty 221AÚ, 231, 232AÚ, 461AÚ 053		
C.I.	Časové rozlišení	C.I.1+...+C.I.x 055	3 888	14 850
C.I.1.	Výdaje příštích období	účty 383 056	3 456	14 225
C.I.2.	Výnosy příštích období	účty 384 057	432	625

Označ.	PASIVA	Číslo řádku	Běžné účetní období	Minulé období
			Netto	Netto (Rok 2013)

Sestaveno dne: 23.5.2015	Podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou nebo statutárním orgánem účetní jednotky, poznámka
Právní forma účetní jednotky: akciová společnost	
Předmět podnikání: kompl.výroba,dodávky a instalace sanitárních zařízení,výroba plastových a pryžových výrobků, velkoobchod, specializovaný maloobchod,	
Pozn.:	



Švandová

A+D HELP, spol. s r. o.
Příbram


Příloha F: Výkaz zisku a ztráty společnosti RAVAK a.s. z roku 2014

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY	
	k. 3 1 . 1 2 . 2 0 1 4
	Od: 1.1.2014 Do: 31.12.2014
	v tisících Kč
	IČ: 2 5 6 1 2 4 9 2
otisk podacího razítka	Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky RAVAK a.s. Sídlo nebo bydliště účetní jednotky a místo podnikání, liší-li se od bydliště Obecnická 285 Příbram 261 01

Označ.	VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY	číslo řádku	Skutečnost v účetním období		
			sledovaném	minulém	
I.	Tržby za prodej zboží	účty 604	001	240 322	233 032
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	účty 504	002	179 699	177 089
+	Obchodní marže	L-A.	003	60 623	55 943
II.	Výkony	II.1+II.2.+II.3.+II.x.	004	754 441	798 836
•	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	účty 601, 602	005	762 905	798 986
II.2.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	účty 611, 612, 613, 614	006	-10 956	-3 995
II.3.	Aktivace	účty 621, 622, 623, 624	007	2 492	3 845
B.	Výkonová spotřeba	B.1.+...+B.x.	008	488 024	607 960
B.1.	Spotřeba materiálu a energie	účty 601, 502, 503	009	387 572	434 234
B.2.	Služby	účty 511, 512, 513, 518	010	100 452	173 726
+	Přidaná hodnota	L-A.+II.-B.	011	327 040	246 819
C.	Osobní náklady součet	C.1.+...+C.x.	012	156 751	163 023
C.1.	Mzdové náklady	účty 521, 522	013	116 958	121 212
C.3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	účty 524, 525, 526	015	38 580	40 479
C.4.	Sociální náklady	účty 527, 528	016	1 213	1 332
D.	Daně a poplatky	účty 531, 532, 538	017	2 323	1 900
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	účty 551, 557	018	35 520	53 459
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu	III.1.+...+III.x.	019	7 990	7 500
III.1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	účty 641	020	464	637
•	Tržby z prodeje materiálu	účty 642	021	7 526	6 863
F.	Zůstatková cena prod. dlouhodobého majetku a materiálu	F.1.+...+F.x.	022	4 494	3 668
F.1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	účty 541	023	1 187	1 089
F.2.	Prodání materiál	účty 542	024	3 307	2 579
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	účty (+/-)552, (+/-)554, (+/-)555, (+/-)558, (+/-)559	025	289 509	198 368
IV.	Ostatní provozní výnosy	účty 644, 646, 648	026	7 598	7 416
H.	Ostatní provozní náklady	účty 543, 544, 545, 546, 548, 549	027	4 397	11 219
*	* Provozní výsledek hospodaření	Přidaná hodnota+III.+IV.+V.-C-D-E-F-G-H-I	030	-150 366	-169 902
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů		031	167	
J.	J. Prodané cenné papíry a podíly	účty 561	032	303	
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	VII.1.+...+VII.x.	033	3 705	4 133
VII.1.	Výnosy z podílů v ovládaných a řízených osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	účty 665AU	034	3 705	4 133
K.	Náklady z finančního majetku	účty 566	038		
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	účty 664, 667AU	039	268	4 625
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	účty 564, 567AU	040	1 462	6 289
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	účty (+/-)574, (+/-)579	041	40 172	5 062

A+D HELP, spol. s r. o.
Příbram

Označ.	VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY	číslo řádku	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném	minulém
X.	Výnosové úroky účty 662	042	1 024	3 654
N.	Nákladové úroky účty 562	043	23 998	31 884
XI.	Ostatní finanční výnosy účty 663, 667AU, 668	044	12 409	25 792
O.	Ostatní finanční náklady účty 563, 567AU, 568, 569	045	7 503	26 914
*	Finanční výsledek hospodaření VI+VII+VIII+IX+X+XI+XII-J-K-L-M-N-O-P.	048	-55 865	-31 945
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost Q.1.+...+Q.x.	049	12 850	7 714
Q.1.	splatná účty 591, 595	050	10 987	8 099
Q.2.	odložená účty (+/-)592	051	1 863	-385
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost * + * - Q.	052	-219 081	-209 561
XIII.	Mimofádné výnosy účty 681, 688	053	44	86
R.	Mimofádné náklady účty 581, 582, (+/-)584, (+/-)588, (+/-)589	054		
*	Mimofádný výsledek hospodaření XIII - R - S.	058	44	86
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) ** + * - T	060	-219 037	-209 475
****	Výsledek hospodaření před zdaněním * + * + XIII - R.	061	-206 187	-201 761

Sestaveno dne: 23.5.2015	Podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou nebo statutárního orgánu účetní jednotky, poznámka
vnitřní forma: akciová společnost účetní jednotky: Předmět podnikání: kompl.výroba,dodávky a instalace sanitárních zařízení,výroba plastových a pryžových výrobků, velkoobchod, specializovaný maloobchod, Pozn.:	



Váňková!

Příloha G: Příloha k účetní závěrce společnosti RAVAK a.s. z roku 2014

Příloha k roční účetní závěrce k 31. prosinci 2014 v plném rozsahu

I. Obecné údaje:

Název společnosti: RAVAK a. s.

Sídlo společnosti: Obecnická 285, 261 81 Příbram I

IČO: 25612492

DIČ: CZ25612492

Datum vzniku: 1.10.1997

Společnost je zapsána do obchodního rejstříku u Městského soudu v Praze pod spisovou značkou : oddíl B, vložka 4970

Předmět činnosti :

Živnosti ohlašovací volné :

Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona

Obory činnosti:	<ul style="list-style-type: none">▪ Poskytování služeb pro zemědělství, zahradnictví, rybníkářství, lesnictví a myslivost▪ Zpracování dřeva, výroba dřevěných, korkových, proutěných a slaměných výrobků▪ Výroba plastových a pryžových výrobků▪ Výroba a zpracování skla▪ Výroba kovových konstrukcí a kovodělných výrobků▪ Povrchové úpravy a svařování kovů a dalších materiálů▪ Výroba strojů a zařízení▪ Provozování vodovodů a kanalizací a úprava a rozvod vody▪ Nakládání s odpady (vyjma nebezpečných)▪ Přípravné a dokončovací stavební práce, specializované stavební činnosti▪ Zprostředkování obchodu a služeb▪ Velkoobchod a maloobchod▪ Skladování, balení zboží, manipulace s nákladem a technické činnosti v dopravě▪ Ubytovací služby▪ Realitní činnost, správa a údržba nemovitostí▪ Pronájem a půjčování věcí movitých▪ Poradenská a konzultační činnost, zpracování odborných studií a posudků▪ Reklamní činnost, marketing, mediální zastoupení▪ Mimoškolní výchova a vzdělávání, pořádání kurzů, školení, včetně lektorské činnosti▪ Provozování kulturních, kulturně-vzdělávacích a zábavních zařízení,▪ Pořádání kulturních produkcí, zábav, výstav, veletrhů, přehlídek, prodejních a obdobných akcí▪ Provozování výherních hracích přístrojů dle zák.202/1990 Sb.
-----------------	---

Živnosti ohlašovací řemeslné

- Výroba, instalace, opravy elektrických strojů a přístrojů, elektronických a telekomunikačních zařízení
- Opravy ostatních dopravních prostředků a pracovních strojů
- Hostinská činnost
- Kovářství, podkovářství
- Vodoinstalatérství, topenářství
- Zednictví
- Galvanizérství, smaltérství
- Zámečnictví, nástrojářství
- Truhlářství, podlahářství
- Slévárenství, modelářství
- Obráběčství
- Klempířství a oprava karoserií
- Izolátérství
- Pokrývačství, tesařství

Živnosti ohlašovací vázané

- Provádění staveb, jejich změn a odstraňování
- Činnost účetních poradců, vedení účetnictví, vedení daňové evidence

Na základním kapitálu společnosti se podílejí více jak 20% tyto fyzické a právnické osoby:

Název (jméno), adresa (bydliště)	Podíl v %
FINHOLD a.s. , Obecnická 285, 261 01 Příbram	100

Změny a dodatky v obchodním rejstříku v roce 2014:

K 1.1.2014 se ze společnosti RAVAK a.s. odštěpila část jmění definovaná v Projektu rozdělení odštěpením, přičemž první část tohoto jmění přešla na základě rozdělení odštěpením sloučením na nástupnickou společnost FINHOLD a.s., se sídlem Příbram I, Obecnická 285, PSČ 261 01, identifikační číslo 28884566. Tato část jmění představuje majetkové účasti ve společnostech RAVAK Polska S.A. , RAVAK Hungary Kft. a RAVAK Slovakia s.r.o. , které byly oceněny posudkem znalce , společností PRAGUE ACCOUNTING SERVICES s.r.o. na částku 149 424 000 Kč.

Druhá část tohoto jmění přešla na základě rozdělení odštěpením sloučením na nástupnickou společnost RAVAK BRAND a.s., Obecnická 285, Příbram I, 261 01 Příbram, identifikační číslo 01422821. Tato část jmění představuje soubor ochranných známek oceněných posudkem znalce, společností PRAGUE ACCOUNTING SERVICES s.r.o. na částku 411 768 000 Kč.

V důsledku tohoto rozdělení odštěpením došlo v souladu s ustanovením. § 266 odst.2 Zákona o přeměnách na základě rozhodnutí akcionáře ke snížení základního kapitálu z částky 1 200 000 000 o částku 396 000 000 Kč na 804 000 000 Kč. Dosavadní jmenovitá hodnota akcie se snížila z částky 100 000 Kč o částku 33 000 Kč na 67 000 Kč.

K 22.1.2014 se společnost podřídila zákonu jako celku postupem podle § 777 odst.5 zákona o obchodních společnostech a družstvech a převedla výše uvedených 12 000 ks listinných kmenových akcií na akcie na jméno.

Organizační struktura společnosti a změny v roce 2014

Firma je rozdělena na samostatné organizační útvary, které nemají právní subjektivitu. Útvary jsou definovány v organizační struktuře. Každý útvar má přesně vymezenou činnost v rámci výrobních, obchodních nebo režijních aktivit firmy a má svého zodpovědného vedoucího.

Organizační útvary jsou označovány takto:

- úsek
- divize
- oddělení
- střediska

Útvary spolupracují v rámci dělby práce na základě závazných podnikových směrnic schválených generálním ředitelem a na základě metodických pokynů a příkazů vydaných nebo schválených jejich společnými nadřízenými. Případné spory rozhoduje nejbližší společný nadřízený.

Úsek, organizační útvar nejvyšší úrovně je organizační jednotka určená ucelenou speciální funkční činností v rámci podnikových aktivit. Jeho vedoucí /vedoucí úseku – odborný ředitel / je přímo podřízen generálnímu řediteli společnosti. Úsek není základní účetní ani rozpočtovou /plánovací / nákladovou jednotkou.

Divize, organizační útvar zpravidla nižší úrovně než úsek, je organizační jednotka určená speciální funkční činností v rámci podnikových aktivit. Její vedoucí / vedoucí divize- odborný ředitel / je přímo podřízen vedoucímu úseku, výjimečně generálnímu řediteli. Divize není základní účetní ani rozpočtovou /plánovací / nákladovou jednotkou.

Oddělení, organizační útvar zpravidla nižší úrovně než úsek a divize, je organizační jednotka s přesně vymezenou specializovanou činností. Jeho vedoucí /vedoucí oddělení – výjimečně odborný ředitel/ je přímo podřízen vedoucímu úseku nebo divize, výjimečně generálnímu řediteli. Oddělení není základní účetní ani rozpočtovou /plánovací/ nákladovou jednotkou.

Středisko, organizační útvar nejnižší úrovně s přesně vymezenou produkční nebo službovou činností, je určeno přesně definovaným počtem pracovníků s danou kvalifikací a hospodářskými prostředky nutnými k zajištění požadovaných úkolů. Je vždy součástí oddělení, jeho vedoucí /název odborné funkce/ je přímo podřízen vedoucímu oddělení. Středisko je základní rozpočtovou / plánovací/ nákladovou organizační jednotkou.

Statutární orgány společnosti :

- představenstvo společnosti :
 - předseda představenstva : JINDŘICH VAŘEKA, dat.nar. 16.7.1928
 - místopředseda představenstva : Ing. PATRIK KREYSA, datum nar.25.5.1970
 - člen představenstva : JIŘÍ KREYSA, dat.nar.13.5.1947

- dozorčí rada :
 - předseda : Ing. JOSEF STIBOR, dat. nar. 13. 6. 1947
 - člen : ROSTISLAV PEŠIC, dat. nar. 12.3. 1952
 - člen : HANA VELECHOVSKÁ, dat. nar. 13. 12 1952

Zaměstnanci společnosti:

	Celkem	Z toho: řídicích pracovníků
Průměrný počet zaměstnanců	403	11
Osobní náklady v tis. Kč	156 751	9 571
Odměny členů statutárních a dozorčích orgánů v tis. Kč	-	-

II. Účetní metody , obecné účetní zásady a způsoby oceňování

Příložená účetní závěrka je zpracována podle zákona č. 563/91 Sb. o účetnictví ve znění pozdějších předpisů, a především vyhlášky č.500/2002 Sb. ve znění pozdějších předpisů, (vyhlášky č.472/2003 Sb. a vyhlášky č. 397/2005 Sb.,vyhlášky č. 349/2007 Sb. 469/2008 Sb. 419/2010 Sb. a 413/2011 Sb.) Českých účetních standardů a dalších navazujících předpisů pro účetnictví podnikatelů.

1. Hmotný a nehmotný dlouhodobý majetek

Oceňování

Nakupovaný hmotný a nehmotný dlouhodobý majetek je oceňován v pořizovacích cenách. Pořizovací ceny zahrnují především clo, náklady na dopravu a další náklady s pořízením související.

Nehmotný a hmotný dlouhodobý majetek vyrobený vlastní činností se aktivuje v souladu s Vyhláškou č. 500/2002 Sb. a je oceněn vlastními náklady, které zahrnují přímé materiálové a osobní náklady a výrobní režii.

Odepisování

Účetní odpisy hmotného dlouhodobého majetku jsou vypočteny na základě pořizovací ceny a předpokládané doby životnosti příslušného majetku. Odepisování je zahájeno měsíc následující po zařazení hmotného dlouhodobého majetku do používání.

Nehmotný dlouhodobý majetek, ke kterému má RAVAK a.s. právo užívání na dobu určitou, se roční odpis stanoví jako podíl vstupní ceny a doby sjednané smlouvou. V ostatních případech se odpis nehmotného dlouhodobého majetku řídí § 32a zákona o dani z příjmu.

Pro daňové účely jsou odpisy vypočteny v souladu se zákonem č. 586/92 Sb. o dani z příjmu, ve znění platných předpisů.

Hmotný majetek s pořizovací cenou 40 tis. Kč a menší a dobou životnosti kratší než jeden rok a hmotný majetek s pořizovací cenou 60 tis.Kč a menší je účtován přímo při pořízení do nákladů – účet 501 - Spotřeba materiálu a účet 518 – Ostatní služby . Dále je tento drobný majetek veden pouze v operativní evidenci. Operativní evidence je vedena u drobného hmotného majetku s pořizovací cenou od 501 Kč do 40 000 Kč a u nehmotného majetku s pořizovací cenou od 1001 Kč do 60 000 Kč.

2. Opravná položka k nabytému majetku

Dne 1.11.2000 společnost koupila část podniku BOHEMIA ART, spol. s r. o. - provoz Agrostrojírny Rožmitál pod Třemšínem. Opravná položka k nabytému majetku vznikla jako rozdíl mezi účetní hodnotou části podniku a kupní cenou části podniku. Je odepisována rovnoměrně ve prospěch ostatních provozních výnosů po dobu 15 let. Koupě části podniku BOHEMIA ART byla odsouhlasena valnou hromadou dne 13.listopadu 2000.

3. Dlouhodobý finanční majetek

Finanční investice tj. podíly jsou při nákupu oceněny dle § 25 zákona o účetnictví pořizovací cenou. K rozvahovému dni jsou podíly přepočteny na českou měnu kursem devizového trhu vyhlášeným ČNB dle § 24 zákona č. 563/1991 Sb. a v souladu s § 60 vyhlášky č. 500/2002 Sb. Společnost vlastní celkem cenné papíry představující účast s rozhodujícím vlivem i podstatným vlivem.

3.1 Podíly nebo cenné papíry

	Pořizovací cena v tis.Kč	Ocenění k rozvahovému dni v tis.Kč brutto	Řádek rozvahy
Podíly v ovládaných a řízených osobách	17 789	13 397	24
Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	1 310	1 142	25
Celkem	19 099	14 539	

3.2 Půjčky ovládaným a řízeným osobám včetně opravných položek

Dlužník	Celkem půjčka v tis. EUR	Celkem půjčka v tis.Kč Kurz 27,725	Řádek rozvahy
RAVAK INTERNATIONAL SARL TANIT CENTER , Tunisko smlouva o půjčce ze dne 31.12.2008 (účet 066002)			27
Celkem půjčka	150		
K 31.12.2014 zbývá splatit	150	4 159	
Vytvořena OP (účet 096610)		-4 159	
RAVAK ROM s.r.l. –str.MARESAL I ANTONESCU, Nr5, Judetul Ilfov Rumunsko smlouva o půjčce ze dne 10.10.2005 (účet 066003)			
Celkem půjčka	75		
K 31.12.2014 zbývá splatit	75	2 079	

Půjčka RAVAK INTERNATIONAL SARL TANIT CENTER , Tunisko smlouva o půjčce ze dne 25.5.2006 (účet 066005)			27
Celkem půjčka	175		
K 31.12.2014 zbývá splatit	175	4 852	27
Vytvořena OP (účet 096620)		-4 852	
Celkem půjčky k 31.12.2014		11 090	27
Celkem opravné položky k 31.12.2014		- 9 011	27 (korekce)

3.3 Ostatní půjčky

	Celkem půjčka v tis. EUR	Celkem půjčka v tis.Kč (Kurz 27,725)	Řádek rozvahy
Půjčka LOGISTICS INTERNATIONAL s.r.o. - smlouva o půjčce z 24.11.2011 splatné 25.11. 2015 (účet 067001)			
Celkem půjčka	-		
K 31.12.2014 zbývá splatit	-	20 300	28
Vytvořena OP (účet 096670)		- 20 300	
Půjčka LOGISTICS INTERNATIONAL s.r.o. - smlouva o půjčce z 24.11.2011 splatné 25.11. 2015 (účet 067002)			28
Celkem půjčka	1 183		
K 31.12.2014 zbývá splatit	1 183	32 799	
Vytvořena OP (účet 096671)		- 32 799	
Celkem ostatní půjčky k 31.12.2014		53 099	28
Celkem opravné položky k 31.12.2014		- 53 099	28 (korekce)

4. Zásoby

Nakupované zásoby jsou oceňovány pořizovacími cenami .Ve skladové evidenci jsou zásoby vedeny buď za skutečné pořizovací ceny nebo jsou oceněny pevnými skladovými cenami. Rozdíl mezi cenou zásob ve skladové evidenci a pořizovací cenou je účtován na oceňovací rozdíly zásob.

Pořizovací cenu zásob se potom skládá z předem stanovené skladové ceny, odchylky od pořizovací ceny zásob a společné náklady s pořízením souvisejících.

Při vyskladnění se náklady související s pořízením zásob a odchylky rozpouštějí dle závazné podnikové směrnice ZPS 36 . K 31.12.2014 byl proveden roční přepočet .

Zásoby vlastní výroby jsou oceněny skladovými cenami, které jsou stanoveny na úrovni vlastních nákladů. Tyto náklady zahrnují přímé materiálové náklady, přímé osobní náklady,

další přímé náklady a podíl výrobní režie. Za tímto účelem jsou vypracovány vnitropodnikové kalkulace.

Nedokončená výroba je oceňována skutečnými vlastními náklady do úrovně přímých nákladů. Za tímto účelem jsou vypracovány vnitropodnikové kalkulace.

K datu sestavení účetní závěrky byly na zásoby k jednotlivým druhům zásob vytvořeny tyto účetní opravné položky.

Opravná položka	Tis. Kč	Řádek rozvahy
k materiálu	338	
k polotovarům	0	
k výrobkům	0	
ke zboží	0	
Celkem	338	33 (korekce)

5. Pohledávky

Pohledávky jsou při vzniku oceněny jmenovitou hodnotou, při nabytí za úplaty nebo vkladem jsou oceněny pořizovací cenou. K datu účetní závěrky byla hodnota rizikových pohledávek snížena pomocí opravných položek účtovaných na vrub nákladů, které jsou v rozvaze vykázány ve sloupci korekce.

Krátkodobé pohledávky na ř. 48 jsou 637 412 tis. Kč a korekce - 470 874 tis. Kč.

6. Dlouhodobé pohledávky:

6.1 Stálé zálohy

Společnost	Předmět zálohy	Tis. Kč	Řádek rozvahy
Linde Gas a.s.	PB lahve	13	
CCS – česká spol. pro platební karty	Platební karty	1	
AXIGO a.s.		0	
ČEPRO		50	
Celkem		64	44

6.2 Kauce

Společnost	Předmět zálohy	Tis. Kč	Řádek rozvahy
Marmite S.A., Polsko	Kauce	110	40

7. Jiné dlouhodobé závazky

7.1 Dlouhodobé závazky přijaté od personálně spojených osob

7.1.1 Dlouhodobé půjčky a úvěry přijaté od akcionářů (společníků) a ostatních osob ekonomicky a personálně spojených k 31.12.2014 : půjčky -ovládané a řízené osoby

Půjčka : FINHOLD a.s. Splatnost - 31.12.2018 (účet 471100)	Celkem půjčka v tis.Kč	Řádek rozhvahy
Celkem půjčka	594 550	30

7.1.2 Dlouhodobé závazky – vydané dluhopisy emitované 4.12.2012 v listinné podobě upsané personálně spojenými osobami

Upisovatel	Účet v HK	Upsaná částka v tis Kč	Řádek rozhvahy
Jindřich Vařeka	473110	10 000	34
Ing. Jindřich Vařeka	473120	10 000	
Jiří Kreysa	473130	10 000	
Ing. Patrik Kreysa	473140	10 000	
Celkem dluhopisy upsané spojenými osobami		40 000	34

7.1.3 Dlouhodobé půjčky a úvěry přijaté od akcionářů (společníků) a ostatních osob ekonomicky a personálně spojených k 31.12.2014 – půjčky

Půjčka : Jindřich Vařeka Splatnost - 31.12.2015 (účet 479701)	Celkem půjčka v tis.EUR	Celkem půjčka v tis.Kč	Řádek rozhvahy
Celkem půjčka	-	10 000	37
K 31.12.2014 zbývá splatit	-		

Půjčka : Jindřich Vařeka Splatnost - 19.12.2015 (účet 479710)	Celkem půjčka v tis.EUR	Celkem půjčka v tis.Kč Kurz 27,725	Řádek rozhvahy
Celkem půjčka	312,5	8 664	37
K 31.12.2014 zbývá splatit	312,5		

Půjčka :Ing. Jindřich Vařeka Splatnost - 19.12.2015 (účet 479720)	Celkem půjčka v tis.EUR	Celkem půjčka v tis.Kč Kurz 27,725	Řádek rozhvahy
Celkem půjčka	437,5	12 129	37
K 31.12.2014 zbývá splatit	437,5		

Půjčka : Ing. Patrik Kreysa	Celkem půjčka v tis.EUR	Celkem půjčka v tis.Kč Kurz 27,725	Řádek rozhvahy
Splatnost - 19.12.2015 (účet 479730)			
Celkem půjčka	125		
K 31.12.2014 zbývá splatit	125	3 466	37

Půjčka: Jiří Kreysa	Celkem půjčka v tis.EUR	Celkem půjčka v tis.Kč Kurz 27,725	Řádek rozhvahy
Splatnost - 19.12.2015 (účet 479740)			
Celkem půjčka	250		
K 31.12.2014 zbývá splatit	250	6 931	37

Půjčka: Ing. Robert Vařeka	Celkem půjčka v tis.EUR	Celkem půjčka v tis.Kč Kurz 27,725	Řádek rozhvahy
Splatnost - 19.12.2015 (účet 479740)			
Celkem půjčka	125		
K 31.12.2014 zbývá splatit	125	3 466	37
Celkem půjčky od personálně spojených osob		44 656	

7.2. Dlouhodobé závazky : přijaté kauce

Složené kauce nájemců v Obchodním centru Skalka (účty 479000, 479020,479030)	Celkem v tis.Kč	Řádek rozhvahy
Celkem kauce	1 607	37
Celkem jiné závazky	46 263	37

8. Půjčky a úvěry poskytnuté akcionářům (společníkům) a ostatním osobám ekonomicky a personálně spojeným k 31.12.2014.

Dlouhodobé půjčky poskytnuté společností LOGISTICS INTERNATIONAL s.r.o se sídlem Obecnická 285, 261 01 Příbram 1 , dle bodu 3.3

9. Devizové operace

Společnost používá pro přepočet majetku a závazků v cizí měně na Kč v okamžiku pořízení majetku či vzniku závazků :

- Při účtování o pokladni hotovosti aktuální kurzy KB a ČNB
- Při účtování o bankovních výpisech aktuální kurzy ČNB
- Při účtování o pohledávkách aktuální kurzy ČNB
- Při účtování o závazcích aktuální kurzy ČNB

Realizované kursově zisky a ztráty se účtují do výnosů nebo nákladů běžného roku. K datu sestavení účetní závěrky byly majetek a závazky v cizí měně přepočteny platným kurzem ČNB a kursově rozdíly byly zaúčtovány výsledkově v souladu se zákonem o účetnictví a vyhl. 500/2002 Sb.v patném znění.

10. Poskytnuté záruky a ostatní plnění

10.1. Smlouvy o úvěrech

KB a.s. - kontokorent na běžném účtu (Kč),
limit 30 mil Kč, k 31.12.2014 nečerpán.

10.2. Zajištění

10.2.1. Obchodní centrum Skalka zapsané na LV č.5115, k.ú. Příbram na základě smlouvy o zástavě nemovitosti s KB reg.č. 10000340260 ze dne 13.3.2012.

10.2.2. 1ks krycí směnky vystavené RAVAK a.s. k zajištění dluhů z Rámcové smlouvy o poskytování finančních služeb.

11. Přijaté záruky a ostatní plnění

11.2 Složené kauce nájemců v Obchodním centru Skalka dle bodu 7.2

12. Dotace přijaté v roce 2014

Poskytovatel	Účel	Dotace v tis. Kč
Úřad práce v Příbrami	Odborná praxe absolventů	752
Úřad práce v Příbrami	Projekt „Vzdělávejte se“	675
Celkem		1 427

III. Doplňující informace k rozvaze a výkazu zisků a ztrát

1. Hmotný a nehmotný dlouhodobý majetek, dlouhodobý finanční majetek

V roce 2014 činily výdaje na pořízení nehmotného dlouhodobého majetku 120 tis. Kč.
V roce 2014 činily výdaje na pořízení hmotného dlouhodobého majetku 21 823 tis. Kč.
Zůstatek nedokončeného dlouhodobého majetku k 31.12.2014 je 16 351 tis.Kč.

1.1 Rozpis na hlavní skupiny nehmotného a hmotného dlouhodobého majetku s uvedením pořizovací ceny, oprávek a zůstatkové ceny v tis. Kč:

Skupina	Pořizovací cena k 31.12.2014 v tis.Kč	Oprávký k 31.12.2014 v tis. Kč	Zůstatková cena k 31. 12. 2014 v tis. Kč
Nehmotný dlouhodobý majetek	89 340	-86 230	3 110
Nedokončený nehmotný majetek	93	0	93
Stavby	855 441	-197 331	658 110
Stroje,přístroje a zařízení	339 058	-313 029	26 029
Dopravní prostředky	16 874	-15 568	1306
Inventář	898	-845	53
Jiný dlouhodobý hmot. majetek a uměl.díla	127 089	-124 639	2 450
Pozemky	91 226		91 226
Nedokončené hmotné investice	16 351		16 351
Zálohy na pořízení hmotných investic	2 127		2 127
Zálohy na pořízení nehmotných investic	0		0
Oceň.rozdíl k nabyt.majetku	-44 812	42 322	-2 490
Celkem	1 493 685	-695 320	798 365

1.2. Hmotný dlouhodobý majetek pořízený formou finančního leasingu s následnou koupí v Kč.

K 31.12.2014 společnost nemá žádný majetek pořízený touto formou

1.3. Přírůstky a úbytky dlouhodobého majetku v roce 2014

Skupina	Přírůstky v pořizovacích cenách	Úbytky v pořizovacích cenách
Nehmotný dlouhodobý majetek	120	2 301
Nedokončený DNHM	213	120
Poskytnuté zálohy na DNHM	0	0
Stavby	0	63
Stroje, přístroje a zařízení	4 081	12 728
Dopravní prostředky	461	2 393
Inventář	0	0
Pozemky	0	0
Jiný DHM	2 877	0
Nedokončený DHM	21 823	8 355
Poskytnuté zálohy na DHM	4 225	4 093
Oceňovací rozdíl k nabytému majetku		
Dlouhodobý finanční majetek	36 251	149 727
Celkem	70 051	179 780

Stav dlouhodobého majetku	Pořizovací cena v tis. Kč	Korekce -oprávky v tis. Kč	Korekce - opravné položky v tis. Kč	Řádek rozvahy
K 31. 12. 2013 účetního období (k 31.12.2013)	1 682 143			
na konci účetního období (k 31. 12. 2014)	1 572 414			3 (brutto)
		-695 321	-65 608	
		Korekce 2014 -celkem	- 760 929	3 (korekce)

1.4. Rozpis hmotného majetku, který je zatížen zástavním právem – viz bod 10.2

1.5. Přehled o majetku, jehož tržní ocenění je výrazně vyšší než jeho ocenění v účetnictví

Společnost nemá žádný takový majetek.

1.6. Zřízeny věcná břemena

Ve prospěch obce Lhota u Příbramě, která je oprávněna dle smlouvy o zřízení věcného břemene hospodařit se splaškovou kanalizací na pozemcích ve vlastnictví společnosti na území k.ú Příbram.

1.7. Dlouhodobý finanční majetek

Finanční majetek tj. cenné papíry a podíly jsou při nákupu oceněny dle § 25 zákona o účetnictví pořizovací cenou. K rozvahovému dni jsou podíly přepočteny na českou měnu kursem devizového trhu vyhlášeným ČNB dle § 24 zákona č. 563/1991 Sb. a v souladu s § 60 vyhlášky č. 500/2002 Sb. Společnost vlastní tento dlouhodobý finanční majetek :

1.7.1. Podíly s rozhodujícím vlivem - řádek rozvaha 24

Společnost	Pořizovací cena k 31. 12. 2013	Úbytek v roce 2014 v pořizovací ceně a podle projektu odštěpení	Pořizovací cena k 31.1.2014	Ocenění k rozvahovému dni v tis.Kč	Podíl který zakládá vlastnictví v %
RAVAK GULF JLT. SAE (účet 061040)	285		285	311	100
TOO RAVAK Kazachstán (účet 061060 a 061061)	303	-303	0	0	90
RAVAK INTERNATIONAL SARL Tunisko (účet 061070 a 061071)	2 468		2 468	2 420	85
RAVAK Gesellschaft für Sanitärprodukte mbH, Mülheim an der Ruhr, Německo (účet 061100)	6 933		6 933	5 822	70
RAVAK Polska S.A. Grodzisk Mazowiecki Kadezcyn, Polsko (účet 061300 a 061301)	86 654	-86 654	0	0	0
RAVAK Slovakia s.r.o. Bratislava, Slovensko (účet 061400)	25 087	-25 087	0	0	0
RAVAK Hungary Kft. Budapešť, Maďarsko (účet 061500)	20 789	-20 789	0	0	0

Společnost	Požizovací cena k 31.12.2013	Úbytek v roce 2014 v pořizovací ceně a podle projektu odštěpení	Požizovací cena k 31.1.2014	Ocenění k rozvahovému dni v tis.Kč	Podíl který zakládá vlastnictví v %
RAVAK Baltic UAB Kaunas, Litva (účet 061600)	7 807		7 807	4 567	100
RAVAK ROM S.R.L. ORAS BUFTEA, Rumunsko (účet 061700)	296		296	277	100
Celkem podíly s rozhodujícím vlivem	150 622	-132 833	17 789	13 397	

1.7.2. Podíly s podstatným vlivem

Společnost	Požizovací cena k 31.12.2013	Úbytek v roce 2014 v pořizovací ceně	Požizovací cena k 31.1.2014	Ocenění k rozvahovému dni	Podíl který zakládá vlastnictví v %
RAVAK Shanghai bathroom equipment Co., Ltd., Čína (účet 062000)	1 310		1 310	1 142	25
Celkem majetkové podíly	151 932			14 539	

1.7.3. Změny u dlouhodobých finančních investic v roce 2014 :

1.7.3.1. Projekt rozdělení odštěpením

K 1.1.2014 došlo na základě Projektu rozdělení odštěpením k rozhodnému dni 1.1.2014 k přechodu následujícího majetku z rozdělované společnosti tj. RAVAK a.s. na nástupnickou organizaci FINHOLD a.s. :

- 1.) obchodního podílu ve výši 70 % na společnosti RAVAK Slovakia s.r.o.
- 2.) obchodního podílu ve výši 100 % na společnosti RAVAK Hungary Kft
- 3.) 101 000 ks akcií v celkové hodnotě 10 100 000 PLN tj. 100 % akcií společnosti RAVAK Polska S.A.

1.7.3.2. Společnost TOO RAVAK Kazachstán

K 23.7.2014 došlo k prodeji podílu ve výši 90 % ve společnosti TOO RAVAK Kazachstán..

1.7.4 Opravné položky k dlouhodobému finančnímu majetku

K 31.12.2014 byly vytvořeny následující opravné položky

Účel	Tis. Kč	Řádek rozvahy
K podílu RAVAK International Tunis	2 356	24 (korekce)
K podílu RAVAK Shanghai	1 142	25 (korekce)
K půjčkám RAVAK International , Tunis	11 367	27 (korekce)
K půjčkám LOGISTICS INTERNATIONAL	53 099	28 (korekce)

2. Krátkodobý finanční majetek v tis. Kč

Položka	Tis. Kč	Řádek rozvahy
KB Praha , pobočka Příbram	107 961	
UCB Praha	5 549	
ČSOB Praha	74 031	
Celkem účty v bankách	187 540	60
Pokladny	252	
Ceniny	285	
Peníze	510	59
Krátkodobý finanční majetek	188 050	58

3. Pohledávky

Vzhledem k průběhu soudních sporů , které společnost RAVAK a.s. vede vůči společnosti OLEO CHEMICAL a.s., a které ani v roce 2014 nebyly ukončeny, byly v roce 2014 dotvořeny účetní opravné položky k pohledávkám za touto společností do výše 100 % jejich rozvahové hodnoty a výrazně tak byl ovlivněn hospodářský výsledek běžného období.

3.1. Krátkodobé pohledávky v tis. Kč a tvorba opravných položek

Diverzifikace faktur do splatnosti a po splatnosti souhlasí na salda.

Pohledávky	Výše pohled. v tis. Kč	Daň. účinná opravná položka v tis. Kč		Nedaňová opravná položka v tis. Kč		Řádek rozvahy
		v %	33	v %	67	
1. U soudu nad 12 měsíců tuzemské nedaňová 67 % OP daňová 33 % OP (§ 8a , odst.2, písm.a)	382					
			v Kč 126		v Kč 256	

Pohledávky	Výše pohled. v tis. Kč	Daň. účinná opravná položka v tis. Kč		Nedaňová opravná položka v tis. Kč		Řádek rozvahy
		v %		v %		
2. U soudu nad 18 měsíců tuzemské nedaňová 50 % OP daňová 50 % OP (§ 8a , odst.2, písm.b)	702	v %	50	v %	50	
		v Kč	352	v Kč	352	
3. U soudu nad 24 měsíců tuzemské nedaňová 34 % OP daňová 66 % OP (§ 8a , odst.2, písm.c)	48	v %	66	v %	34	
		v Kč	32	v Kč	16	
4. U soudu nad 30 měsíců tuzemské –nedaňová OP 20 % daňová OP 80 % (§ 8a , odst.2, písm.d)	372	v %	80	v %	20	
		v Kč	298	v Kč	74	
5. U soudu nad 36 měsíců tuzemské -nedaňová 0 % OP daňová 100 % OP (§ 8a , odst.2, písm.e)	1 017	v %	100	v %	0	
		v Kč	1 017	v Kč	0	
6. Tuzemské v insolvenčním řízení (§ 8)	253	v %	100			
		v Kč	253			
7. Tuzemské nad 12 měsíců (§ 8c)	145	v %	100			
		v Kč	145			
8. Tuzemské OLEO CHEMICAL a.s. nedaňová OP 100 %	19 641	v %	0	v %	100	
		v Kč	0	v Kč	19 641	
9. Zahraniční -společnosti s podstatným vlivem, nedaňová OP 100 %	13 489	v %	0	v %	100	
		v Kč	0	v Kč	13 489	
10. Zahraniční nad 6 měsíců ostatní společnosti ,nedaňová OP 100 % (80 %)	3 813	v %	0	v %	100	
		v Kč	0	v Kč	3 237	
11. Tuzemské v EUR OLEO CHEMICAL a.s. , nedaňová OP 100 %	6 972	v %	0	v %	100	
		v Kč		v Kč	6 972	
12. Postoupená zahraniční vůči GAIMAN HOLDING Ltd. Kypr	201 929	v %	0	v %	100	
		v Kč		v Kč	201 929	
13. Postoupená zahraniční vůči BATHROOM HEAVEN , UK.	1 775	v %	0	v %	100	
		v Kč		v Kč	1 775	
14. Postoupená tuzemská vůči OLEO CHEMICAL od společnosti NLB Factoring	205 200	v %	0	v %	100	
		v Kč		v Kč	205 200	

		v %	0	v %	100
15. Úroky z půjček RAVAK International Sarl., Tunis	451	v Kč		v Kč	451
		v %	0	v %	100
16. Pohledávka z postoupeného dobropisu na LOGISTICS INTERNATIONAL s.r.o.	11 057	v Kč		v Kč	11 057
		v %	0	v %	100
17. Úroky z půjčky vůči LOGISTICS INTERNATIONAL s.r.o.	4 203	v Kč		v Kč	4 203
Celkem pohledávky	471 449				
Celkem daňově účinná OP			2 223		
Celkem účetní OP					468 652
Celkem OP			470 874		Řádek 48 (korekce)

3.2. Dlouhodobé pohledávky v tis. Kč a tvorba opravných položek

Pohledávky	Výše pohled. v tis. Kč	Daň. účinná opravná položka v tis. Kč		Nedaňová opravná položka v tis. Kč		Řádek rozvahy
		v %	0	v %	100	
z postoupených půjček na LOGISTICS INTERNATIONAL s.r.o.	41 400					
		v Kč		v Kč	41 400	40 (korekce)

3.3. Pohledávky k podnikům ve skupině (brutto)

Pohledávky z obchodních vztahů vůči podnikům ve skupině k 31.12.2014

Pohledávky	Tis.Kč	Řádek rozvahy
Za ovládanými a řízenými osobami	13 488	50
Za účetními jednotkami pod podstatným vlivem	0	51
Celkem	13 488	

3.4. Pohledávky kryté podle zástavního práva nebo jištěné jiným způsobem

Postoupené pohledávky od společnosti NLB Factoring, a.s. postoupené od této společnosti za cenu 205 200 tis. Kč (účet 315.900) a zajištěné smluvním zástavním právem k nemovitostem.

3.5. Pohledávky vůči Finančnímu úřadu v Příbrami a Celnímu úřadu Benešov

Druh	Tis.Kč
Nadměrný odpočet DPH za 11 /2012	94
Nadměrný odpočet DPH za 12/2012	1 529
Celkem	1 623

3.6. Pohledávky a závazky z derivátových operací .

Celková hodnota otevřených derivátových obchodů je vedena v podrozvahové evidenci a činí celkem 73 731 tis. Kč.

K datu účetní závěrky činí celkové reálné ocenění otevřených derivátových obchodů 72 647 tis.Kč. Rozdíl ve výši 1 084 tis. Kč je vedený jako krátkodobý závazek na ř.50 rozvahy.

4. Závazky

4.1. Závazky z obchodního styku

4.1.1. Souhrnná výše závazků po lhůtě splatnosti nad 180 dnů

Společnost k 31.12. 2014 - 32 tis.Kč

4.1.2. Závazky vůči podnikům ve skupině

Rozhodující podíl 0 tis Kč

4.1.3. Závazky a pohledávky neuvedené v rozvaze

Společnost nemá k 31.12.2014 tyto závazky

4.2. Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění

4.2.1. Sociální pojištění – nemocenské dávky za 12/2014

Odvod	Tis.Kč	Datum zaplacení
Za zaměstnance	719	
Podnik	2 779	
Celkem	3 498	16.1.2015

4.2.2. Zdravotní pojištění za 12/2014

Zdravotní pojišťovna	Tis.Kč	Datum zaplacení
VZP	1 168	16.1.2015
Vojenská ZP	64	16.1.2015
ZP MV ČR	130	16.1.2015
Česká průmyslová ZP	70	16.1.2015
Oborová ZP	72	16.1.2015
Celkem	1 504	

4.3. Závazky vůči Finančnímu úřadu v Příbrami a Celnímu úřadu Benešov

Druh	Tis.Kč
daň z příjmu sražená zaměstnancům za 12/2014	1 216
srážková daň z příjmů	7
silniční daň	7
daň z elektřiny	5
Důchodové spoření - II pilíř 5 %	5
celkem	1 240

5. Zákonné rezervy / v Kč/

Rezerva	Počáteční stav k 1.1.2014 v tis. Kč	Tvorba v roce 2014 v tis. Kč	Čerpání/ Zrušení v roce 2014 v tis. Kč	Řádek rozvahy
Na opravy hmotného dlouhodobého majetku	0	52 550	0	
Z toho :				
na stavby	0	52 550	0	
na stroje	0	0	0	
Zůstatek k 31.12.2014		52 550		24

6. Výnosy z běžné činnosti / v tis.Kč/

Činnost	Celkem	Tuzemsko	Zahraničí
výroba	707 045	255 037	452 008
služby	55 860	53 800	2 060
zboží	240 323	111 423	128 900
Celkem	1 003 228	420 260	582 968

7. Mimořádné výnosy a náklady

	Druh	Tis. Kč
	Vrácené DPH - Německo	44
	Celkem	44
Mimořádné náklady	Celkem	0

8. Výdaje na výzkum a inovace v roce 2014

Společnost v roce 2014 neuplatňovala náklady na projekty výzkumu a vývoje jako položku odčitatelnou od základu daně ve smyslu § 34 odst. 4-8, zákona 586/ 1992 Sb. o daních z příjmů ve znění pozdějších předpisů.

9. Odložená daň

Výpočet odložené daně za rok 2014

Odložená daň k 31.12. 2013 činila 38 955 tis. Kč

Rozdíl v roce 2014 činí 1 863 tis. Kč

Odložená daň k 31.12. 2014 činí 40 818 tis. Kč

Rozdíl ve výši 1 863 tis. Kč byl zúčtován jako zvýšení daňového závazku v roce 2014

10. Jiný výsledek hospodaření minulých let

Společnost účtovala v roce 2014 ve smyslu interpelace Národní účetní rady I-29 ve vlastním kapitálu o jiném výsledku hospodaření minulých let na účet 426. O tento rozdíl výsledku hospodaření za rok 2013 byly následovně upraveny řádky výkazu zisku a ztráty pro rok 2014 ve sloupci skutečnosti v minulého účetním období podle níže uvedených tabulek

Označ.	Položka výkazu zisku a ztráty	Číslo řádku	Původní hodnota	Vykázaná hodnota	Rozdíl
I.	Tržby za prodej zboží	001	231 953	233 032	+ 1 079
A.	Náklady vynaložené na prod. zboží	002	176 233	177 089	- 856
II.1	Tržby za prodej vlast. výrobků a služeb	005	799 030	798 986	- 44
B.1	Spotřeba materiálu a energie	009	434 204	434 234	- 30
B.2	Služby	010	173 554	173 726	- 172
IV.	Ostatní provozní výnosy	026	6 287	7 416	+ 1 129
Q.1.	Splatná daň	050	7 872	8 099	- 227
Celkem	v tis. Kč				+ 879

11. Konsolidovaná účetní závěrka

Konsolidovanou účetní závěrku za rok 2014 provede společnost dle české účetní legislativy, zejména zákona č.563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů , vyhlášky 500/2002 Sb. ve znění pozdějších předpisů a Českého účetního standardu pro podnikatele č.020.

Do konsolidačního celku zahrne všechny společnosti s rozhodujícím a podstatným vlivem, v nichž drží 20 % a vyšší podíl. Konsolidovaná účetní závěrka podléhá auditu a bude zveřejněna uložením do sbírky listin vedených rejstříkovým soudem.

12. Dluhopisy

Společnost emitovala v souladu se zákonem č.190/2004 Sb. o dluhopisech v platném znění pro zajištění zejména svého dlouhodobého financování ke dni 4.12.2012 dvě emise dluhopisů . Jednu v listinné podobě v objemu 40 mil. Kč a druhou v zaknihované podobě v objemu 700 mil Kč. K 31.12.2014 byly upsány dluhopisy pouze první emise ve výši 40 mil. Kč a jsou podrobněji popsány v bodě 7.1.2. Na řádku 34 rozvahy jsou dle § 17 vyhlášky č. 500/2002 Sb. obsaženy též závazky emitenta z titulu vydaných dlouhodobých dluhopisů ve výši 700 mil.Kč po odečtení vlastních dluhopisů taktéž ve výši 700 mil Kč.

V Příbrami dne 26. 5. 2015



.....
Jindřich Vařeka
předseda představenstva

11. Konsolidovaná účetní závěrka

Konsolidovanou účetní závěrku za rok 2014 provede společnost dle české účetní legislativy, zejména zákona č.563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů , vyhlášky 500/2002 Sb. ve znění pozdějších předpisů a Českého účetního standardu pro podnikatele č.020.

Do konsolidačního celku zahrne všechny společnosti s rozhodujícím a podstatným vlivem, v nichž drží 20 % a vyšší podíl. Konsolidovaná účetní závěrka podléhá auditu a bude zveřejněna uložením do sbírky listin vedených rejstříkovým soudem.

12. Dluhopisy

Společnost emitovala v souladu se zákonem č.190/2004 Sb. o dluhopisech v platném znění pro zajištění zejména svého dlouhodobého financování ke dni 4.12.2012 dvě emise dluhopisů . Jednu v listinné podobě v objemu 40 mil. Kč a druhou v zaknihované podobě v objemu 700 mil Kč. K 31.12.2014 byly upsány dluhopisy pouze první emise ve výši 40 mil. Kč a jsou podrobněji popsány v bodě 7.1.2. Na řádku 34 rozvahy jsou dle § 17 vyhlášky č. 500/2002 Sb. obsaženy též závazky emitenta z titulu vydaných dlouhodobých dluhopisů ve výši 700 mil.Kč po odečtení vlastních dluhopisů taktéž ve výši 700 mil Kč.

V Příbrami dne 26. 5. 2015



.....
Jindřich Vařeka
předseda představenstva

Příloha H: Rozvaha společnosti RAVAK a.s. z roku 2013

ROZVAHA	
otisk podacího razítka	k. 3 1 . 1 2 . 2 0 1 3
	Od: 1.1.2013 Do: 31.12.2013
	v tisících Kč
	IČ 2 5 6 1 2 4 9 2
Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky RAVAK a.s.	
Sídlo nebo bydliště účetní jednotky a místo podnikání, liší-li se od bydliště Obecnická 285 Příbram 261 01	

Označ.	AKTIVA	číslo řádku	Běžné účetní období			Minulé období
			Brutto	Korekce	Netto	Netto (Rok 2012)
	AKTIVA CELKEM A.+B.+C.+D.I.	001	2 779 062	-981 401	1 797 661	2 032 227
B.	Dlouhodobý majetek B.1+...+B.III	003	1 682 143	-706 552	975 591	1 023 518
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek B.I.1+B.I.2+B.I.3+B.I.4	004	91 521	-85 814	5 707	8 015
B.I.3.	Software účty 013, (-)073, (-)091AÚ	007	7 835	-6 340	1 495	2 120
B.I.4.	Ocenitelná práva účty 014, (-)074, (-)091AÚ	008	83 686	-79 474	4 212	5 817
B.I.8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek účty 051, (-)095AÚ	012				78
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek B.II.1+...+B.II.x	013	1 398 418	-595 302	803 116	847 223
B.II.1.	Pozemky účty 031, (-)092AÚ	014	91 226		91 226	90 928
B.II.2.	Stavby účty 021, (-)061, (-)092AÚ	015	855 504	-176 305	679 199	699 884
B.II.3.	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí účty 022, (-)082, (-)092AÚ	016	367 409	-336 737	30 672	53 238
B.II.6.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek účty 029, 032, (-)088, (-)092AÚ	019	124 213	-120 752	3 461	8 330
B.II.7.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek účty 042, (-)094	020	2 883	-843	2 040	3 307
B.II.8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek účty 052, (-)095AÚ	021	1 995		1 995	
B.II.9.	Oceňovací rozdíly k nabytému majetku účty (+/-)097, (+/-)098	022	-44 812	39 335	-5 477	-8 464
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek B.III.1+...+B.III.x	023	192 204	-25 436	166 768	168 280
B.III.1.	Podíly - ovládaná osoba účty 061, (-)096AÚ	024	127 495	-2 666	124 829	116 353
B.III.2.	Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem účty 062, (-)096AÚ	025	995	-995		
B.III.4.	Půjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládaná osoba, podstatný vliv účty 066, (-)096AÚ	027	10 970	-8 913	2 057	1 886
B.III.5.	Jiný dlouhodobý finanční majetek účty 067, 069, (-)096AÚ	028	52 744	-12 862	39 882	50 041
C.	Oběžná aktiva C.I.+C.II.+C.III.+C.IV.	031	1 093 157	-274 849	818 308	1 001 651
C.I.	Zásoby C.I.1+...+C.I.x	032	288 348	-350	287 998	331 385
C.I.1.	Materiál účty 111, 112, 119, (-)191	033	91 761	-350	91 411	116 771
C.I.2.	Nedokončená výroba a polotovary účty 121, 122, (-)192, (-)193	034	73 975		73 975	73 769
C.I.3.	Výrobky účty 123, (-)194	035	81 212		81 212	85 413
C.I.5.	Zboží účty 131, 132, 139, (-)196	037	28 684		28 684	39 760
C.I.6.	Poskytnuté zálohy na zásoby účty 118, 128, 138, (-)197, (-)198, (-)199, 314AÚ, (-)391AÚ	038	12 716		12 716	15 672
C.II.	Dlouhodobé pohledávky C.II.1+...+C.II.x	039	41 690	-21 513	20 177	41 625
C.II.1.	Pohledávky z obchodních vztahů účty 311AÚ, 312AÚ, 313AÚ, 315AÚ, (-)391AÚ	040	41 510	-21 513	19 997	41 500
C.II.5.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy účty 314AÚ, (-)391	044	180		180	125
C.III.	Krátkodobé pohledávky C.III.1+...+C.III.x	048	659 992	-252 986	407 006	596 002
C.III.1.	Pohledávky z obchodních vztahů účty 311AÚ, 312AÚ, 313AÚ, 315AÚ, (-)391AÚ	049	584 869	-234 245	350 624	544 125
C.III.2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládaná osoba účty 351AÚ, (-)391AÚ	050	43 878	-14 237	29 641	37 379
C.III.3.	Pohledávky - podstatný vliv účty 352AÚ, (-)391AÚ	051	3 673		3 673	
C.III.6.	Stát - daňové pohledávky účty 341, 342, 343, 345, (-)391AÚ	054	9 742		9 742	3 167
C.III.7.	Krátkodobé poskytnuté zálohy účty 314AÚ, (-)391	055	2 486		2 486	2 268

A+D HELP, spol. s r. o.
Příbram

Označ.	AKTIVA	číslo řádku	Běžné účetní období			Minulé období
			Brutto	Korekce	Netto	Netto (Rok 2012)
C.III.8.	Dohadné účty aktivní účty 388AÚ, 318AÚ	056	568		568	
C.III.9.	Jiné pohledávky účty 335AÚ, 371AÚ, 373AÚ, 374AÚ, 375AÚ, 378AÚ, 378AÚ, (-)391AÚ	057	14 776	-4 504	10 272	9 063
C.IV.	Krátkodobý finanční majetek C.IV.1+...+C.IV.x	058	103 127		103 127	32 639
C.IV.1.	Peníze účty 211, 213, 261	059	472		472	547
C.IV.2.	Účty v bankách účty 221AÚ, 261	060	102 655		102 655	32 092
D.1.	Časové rozlišení D.1.1+...+D.1.x	063	3 762		3 762	7 058
D.1.1.	Náklady příštích období účty 381	064	2 956		2 956	3 275
D.1.3.	Příjmy příštích období účty 385	066	806		806	3 783

A+D HELP, spol. s r. o.
Příbram

Označ.	PASIVA	číslo řádku	Běžné účetní období	Minulé období	
			Netto	Netto (Rok 2012)	
	PASIVA CELKEM	A.+B.+C.	001	1 797 661	2 032 227
A.	Vlastní kapitál	A.I.+A.II.+A.III.+A.IV.+A.V.	002	968 190	1 170 171
A.I.	Základní kapitál	A.I.1+...+A.I.x	003	1 200 000	1 200 000
A.I.1.	Základní kapitál	účty 411 nebo 491	004	1 200 000	1 200 000
A.II.	Kapitálové fondy	A.II.1+...+A.II.x	007	-22 162	-30 885
A.II.1.	Emissionní ážio	účty 412	008	993	993
A.II.2.	Ostatní kapitálové fondy	účty 413	009	287	287
A.II.3.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	účty (+/-)414	010	-23 442	-32 165
A.III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku	A.III.1+...+A.III.x	014	14 232	14 583
A.III.1.	Zákonný rezervní fond/Nedělitelný fond	účty 421, 422	015	13 333	13 333
A.III.2.	Statutární a ostatní fondy	účty 423, 424	016	899	1 250
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let	A.IV.1+...+A.IV.x	017	-13 526	20 929
A.IV.1.	Nerozdělený zisk minulých let	účty 428	018	20 929	20 929
A.IV.2.	Neuhrazené ztráty minulých let	účty (-)429	019	-34 455	
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	Aktiva - A.1.-A.II.-A.III.-A.IV.-B.-C.+A.V.x	021	-210 354	-34 456
B.	Cizí zdroje	B.I.+B.II.+B.III.+B.IV.	022	814 621	846 762
B.I.	Rezervy	B.I.1+...+B.I.x	023	1 937	6 028
B.I.1.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	účty 451	024		4 269
B.I.4.	Ostatní rezervy	účty 458AÚ	027	1 937	1 759
B.II.	Dlouhodobé závazky	B.II.1+...+B.II.x	028	719 635	691 277
B.II.2.	Závazky - ovládaná nebo ovládaná osoba	účty 471AÚ	030	594 550	
B.II.8.	Vydané dluhopisy	účty 473AÚ, (-)255AÚ	034	40 000	40 000
B.II.9.	Jiné závazky	účty 372AÚ, 373AÚ, 377AÚ, 379AÚ, 474AÚ, 479AÚ	037	46 130	611 937
B.II.10.	Odložený daňový závazek	účty 481AÚ	038	38 955	39 340
B.III.	Krátkodobé závazky	B.III.1+...+B.III.x	039	59 299	60 250
B.III.1.	Závazky z obchodních vztahů	účty 321AÚ, 322, 325, 478AÚ, 479AÚ	040	21 019	42 853
B.III.2.	Závazky - ovládaná nebo ovládaná osoba	účty 361, 471AÚ	041	7 701	
B.III.5.	Závazky k zaměstnancům	účty 331, 333, 479AÚ	044	7 959	8 880
B.III.6.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	účty 336AÚ, 479AÚ	045	5 137	4 723
B.III.7.	Stát - daňové závazky a dotace	účty 341, 342, 343, 345, 346, 347	046	1 255	1 304
B.III.8.	Krátkodobé přijaté zálohy	účty 324, 475AÚ	047	3 233	2 349
B.III.10.	Dohadné účty pasivní	účty 389AÚ	049	1 029	18
B.III.11.	Jiné závazky	účty 372AÚ, 373AÚ, 377AÚ, 379AÚ, 474AÚ, 479AÚ	050	11 966	123
B.IV.	Bankovní úvěry a výpomoci	B.IV.1+...+B.IV.x	051	33 750	89 207
B.IV.1.	Bankovní úvěry dlouhodobé	účty 461AÚ	052	33 750	82 250
B.IV.2.	Krátkodobé bankovní úvěry	účty 221AÚ, 231, 232AÚ, 461AÚ	053		6 957
C.I.	Časové rozlišení	C.I.1+...+C.I.x	055	14 850	15 294
C.I.1.	Výdaje příštích období	účty 383	056	14 225	14 584
C.I.2.	Výnosy příštích období	účty 384	057	625	710

A+D HELPE, spol. s r. o.
Příbram

Označ.	PASIVA	číslo řádku	Běžné účetní období	Minulé období
			Netto	Netto (Rok 2012)

Sestaveno dne: 01.04.2014	Podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou nebo statutárního orgánu účetní jednotky, poznámka
Právní forma účetní jednotky: akciová společnost	<i>Valík</i>
Předmět podnikání: komp. výroba, dodávky a instalace sanitárních zařízení, výroba plastových a pryžových výrobků, velkoobchod, specializovaný maloobchod,	
Pozn.:	



A+D HELP, spol. s r. o.
Příbram


Příloha I: Výkaz zisku a ztráty společnosti RAVAK a.s. z roku 2013

VÝKAZ ZISKŮ A ZTRÁT	
otisk podacího razítka	k. 3 1 . 1 2 . 2 0 1 3
	Od: 1.1.2013 Do: 31.12.2013
	v tisících Kč
	iČ: 2 5 6 1 2 4 9 2
Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky RAVAK a.s.	
Sídlo nebo bydliště účetní jednotky a místo podnikání, liší-li se od bydliště Obecnická 285 Příbram 261 01	

Označ.	VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY	číslo řádku	Skutečnost v účetním období		
			sledovaném	minulém	
I.	Tržby za prodej zboží	účty 604	001	231 953	247 640
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	účty 504	002	176 234	191 704
+	Obchodní marže	I.-A.	003	55 719	55 936
II.	Výkony	II.1+II.2.+II.3.+II.x.	004	798 880	880 654
II.1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	účty 601, 602	005	799 030	843 999
II.2.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	účty 611, 612, 613, 614	006	-3 995	35 910
II.3.	Aktivace	účty 621, 622, 623, 624	007	3 845	745
B.	Výkonová spotřeba	B.1.+...+B.x.	008	607 758	659 389
B.1.	Spotřeba materiálu a energie	účty 501, 502, 503	009	434 204	473 126
B.2.	Služby	účty 511, 512, 513, 518	010	173 554	186 263
+	Přidaná hodnota	I.-A.+B.-B.	011	246 841	277 201
C.	Osobní náklady součet	C.1.+...+C.x.	012	163 023	177 964
C.1.	Mzdové náklady	účty 521, 522	013	121 212	133 903
C.3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	účty 524, 525, 526	015	40 479	42 695
C.4.	Sociální náklady	účty 527, 528	016	1 332	1 366
D.	Daně a poplatky	účty 531, 532, 538	017	1 900	4 385
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	účty 551, 557	018	53 459	59 759
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu	III.1.+...+III.x.	019	7 500	23 082
III.1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	účty 641	020	637	14 216
III.2.	Tržby z prodeje materiálu	účty 642	021	6 863	8 866
F.	Zůstatková cena prod. dlouhodobého majetku a materiálu	F.1.+...+F.x.	022	3 668	12 918
F.1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	účty 541	023	1 089	8 742
F.2.	Prodaný materiál	účty 542	024	2 579	4 176
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů účetních období	účty 567, 568, 569, 570, 571, 572, 573, 574, 575, 576, 577, 578, 579, 580, 581, 582, 583, 584, 585, 586, 587, 588, 589, 590, 591, 592, 593, 594, 595, 596, 597, 598, 599, 600, (+/-)559	025	198 368	26 908
IV.	Ostatní provozní výnosy	účty 644, 646, 648	026	6 288	222 983
H.	Ostatní provozní náklady	účty 543, 544, 545, 546, 548, 549	027	11 219	249 396
*	* Provozní výsledek hospodaření	Přidaná hodnota+II.+IV.+V.-C.-D.-E.-F.-G.-H.-I.	030	-171 008	-8 064
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	VII.1.+...+VII.x.	033	4 133	46 520
VII.1.	Výnosy z podílů v ovládaných a řízených osobách a v účetních jednotkách pod podílným vlivem	účty 665AÚ	034	4 133	46 520
K	Náklady z finančního majetku	účty 566	038	6 289	1 641
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	účty 664, 667AÚ	039	4 625	11 262
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	účty (+/-)574, (+/-)579	041	5 062	-8 808
X.	Výnosové úroky	účty 662	042	3 654	12 685
N.	Nákladové úroky	účty 562	043	31 884	31 388
XI.	Ostatní finanční výnosy	účty 663, 667AÚ, 668	044	25 792	22 732

A+D HELP, spol. s r. o.
Příbram

Označ.	VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY	číslo řádku	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném	minulém
O.	Ostatní finanční náklady úby 563, 567AU, 568, 569	045	26 914	88 746
*	Finanční výsledek hospodaření VI.+VII.+VIII.+IX.+X.+XI.+XII.-J.-K.-L.-M.-N.-O.-P	048	-31 945	-19 768
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost Q.1.+ +Q.2.	049	7 487	6 808
Q.1.	splatná úby 591, 595	050	7 872	7 077
Q.2.	odložená úby (+)-592	051	-385	-269
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost * + * - Q.	052	-210 440	-34 640
XIII.	Mimořádné výnosy úby 681, 688	053	86	254
R.	Mimořádné náklady úby 561, 582, (+)-584, (+)-588, (+)-589	054		70
*	Mimořádný výsledek hospodaření XIII -R - S.	058	86	184
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	060	-210 354	-34 456
****	Výsledek hospodaření před zdaněním * + * + XIII - R.	061	-202 867	-27 648

Sestaveno dne: 01.04.2014	Podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou nebo statutárního orgánu účetní jednotky, poznámka
Právní forma: skládová společnost	
Účetní jednotky:	
Předmět podnikání: komp.výroba,dodávky a instalace sanitárních zařízení,výroba plastových a pryžových výrobků, velkoobchod, specializovaný maloobchod,	
Pozn.:	

A+D HELP, spol. s r.o.
Příbram

Příloha J: Příloha k účetní závěrce společnosti RAVAK a.s. z roku 2013

Příloha k roční účetní závěrce k 31. prosinci 2013 v plném rozsahu

I. Obecné údaje:

Název společnosti: RAVAK a. s.

Sídlo společnosti: Obecnická 285, 261 81 Příbram I

IČO: 25612492

DIČ: CZ25612492

Datum vzniku: 1.10.1997

Společnost je zapsána do obchodního rejstříku u Městského soudu v Praze pod spisovou značkou : oddíl B, vložka 4970

Předmět činnosti :

Živnosti ohlašovací volné :

Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona

Obory činnosti:	<ul style="list-style-type: none">▪ Poskytování služeb pro zemědělství, zahradnictví, rybníkářství, lesnictví a myslivost▪ Zpracování dřeva, výroba dřevěných, korkových, proutěných a slaměných výrobků▪ Výroba plastových a pryžových výrobků▪ Výroba a zpracování skla▪ Výroba kovových konstrukcí a kovodělných výrobků▪ Povrchové úpravy a svařování kovů a dalších materiálů▪ Výroba strojů a zařízení▪ Provozování vodovodů a kanalizací a úprava a rozvod vody▪ Nakládání s odpady (vyjma nebezpečných)▪ Přípravné a dokončovací stavební práce, specializované stavební činnosti▪ Zprostředkování obchodu a služeb▪ Velkoobchod a maloobchod▪ Skladování, balení zboží, manipulace s nákladem a technické činnosti v dopravě▪ Úbytovací služby▪ Realitní činnost, správa a údržba nemovitostí▪ Pronájem a půjčování věcí movitých▪ Poradenská a konzultační činnost, zpracování odborných studií a posudků▪ Reklamní činnost, marketing, mediální zastoupení▪ Mimoškolní výchova a vzdělávání, pořádání kurzů, školení, včetně lektorské činnosti▪ Provozování kulturních, kulturně-vzdělávacích a zábavních zařízení,▪ Pořádání kulturních produkcí, zábav, výstav, veletrhů, přehlídek, prodejních a obdobných akcí▪ Provozování výherních hracích přístrojů dle zák.202/1990 Sb.
-----------------	---

Živnosti ohlašovací řemeslné

- Výroba, instalace, opravy elektrických strojů a přístrojů, elektronických a telekomunikačních zařízení
- Opravy ostatních dopravních prostředků a pracovních strojů
- Hostinská činnost
- Kovářství, podkovářství
- Vodoinstalátérství, topenářství
- Zednictví
- Galvanizérství, smaltérství
- Zámečnictví, nástrojářství
- Truhlářství, podlahářství
- Slévárenství, modelářství
- Obráběčství
- Klempířství a oprava karoserií
- Izolátérství
- Pokrývačství, tesařství

Živnosti ohlašovací vázané

- Provádění staveb, jejich změn a odstraňování
- Činnost účetních poradců, vedení účetnictví, vedení daňové evidence

Na základním kapitálu společnosti se podílejí více jak 20% tyto fyzické a právnické osoby:

Název (jméno), adresa (bydliště)	Podíl v %
FINHOLD a.s. , Obecnická 285, 261 01 Příbram	100

Změny a dodatky v obchodním rejstříku v roce 2013:

V roce 2013 nedošlo ke změně ve výši základního kapitálu, který činí 1 200 000 000,- Kč (12 000 ks listinných kmenových akcií na majitele á 100 000,- Kč). Ke dni 31.12.2013 splaceno 100 %.

Po datu účetní závěrky k 22.1.2014 se společnost podřídila zákonu jako celku postupem podle § 777 odst.5 zákona o obchodních společnostech a družstvech a převedla výše uvedených 12 000 ks listinných kmenových akcií na akcie na jméno á 100 000,- Kč.

Organizační struktura společnosti a změny v roce 2013

Firma je rozdělena na samostatné organizační útvary, které nemají právní subjektivitu. Útvary jsou definovány v organizační struktuře. Každý útvar má přesně vymezenou činnost v rámci výrobních, obchodních nebo režijních aktivit firmy a má svého zodpovědného vedoucího.

Organizační útvary jsou označovány takto:

- úsek
- divize
- oddělení
- středisko

Útvary spolupracují v rámci dělby práce na základě závazných podnikových směrnic schválených generálním ředitelem a na základě metodických pokynů a příkazů vydaných nebo schválených jejich společnými nadřízenými. Případné spory rozhoduje nejbližší společný nadřízený.

Úsek, organizační útvar nejvyšší úrovně je organizační jednotka určená ucelenou speciální funkční činností v rámci podnikových aktivit. Jeho vedoucí /vedoucí úseku – odborný ředitel / je přímo podřízen generálnímu řediteli společnosti. Úsek není základní účetní ani rozpočtovou /plánovací / nákladovou jednotkou.

Divize, organizační útvar zpravidla nižší úrovně než úsek, je organizační jednotka určená speciální funkční činností v rámci podnikových aktivit. Její vedoucí / vedoucí divize- odborný ředitel / je přímo podřízen vedoucímu úseku, výjimečně generálnímu řediteli. Divize není základní účetní ani rozpočtovou /plánovací / nákladovou jednotkou.

Oddělení, organizační útvar zpravidla nižší úrovně než úsek a divize, je organizační jednotka s přesně vymezenou specializovanou činností. Jeho vedoucí /vedoucí oddělení – výjimečně odborný ředitel/ je přímo podřízen vedoucímu úseku nebo divize, výjimečně generálnímu řediteli. Oddělení není základní účetní ani rozpočtovou /plánovací/ nákladovou jednotkou.

Středisko, organizační útvar nejnižší úrovně s přesně vymezenou produkční nebo službovou činností, je určeno přesně definovaným počtem pracovníků s danou kvalifikací a hospodářskými prostředky nutnými k zajištění požadovaných úkolů. Je vždy součástí oddělení, jeho vedoucí /název odborné funkce/ je přímo podřízen vedoucímu oddělení. Středisko je základní rozpočtovou / plánovací/ nákladovou organizační jednotkou.

Statutární orgány společnosti :

- představenstvo společnosti :

předseda představenstva :	Jindřich Vařeka, r.č.280716/433
místopředseda představenstva :	Ing. Patrik Kreysa, r.č.700525/1770
místopředseda představenstva :	Ing. Jindřich Vařeka, r.č.590319/0821

- dozorčí rada:

	Jiří Kreysa, r.č.470513/114
	Ing. Robert Vařeka, r.č.641121/1532
	Petr Nauč, r.č.390325/029

Zaměstnanci společnosti:

	Celkem	Z toho: řídicích pracovníků
Průměrný počet zaměstnanců	432	12
Osobní náklady v tis. Kč	163 023	10 632
Odměny členů statutárních a dozorčích orgánů v tis. Kč	-	-

II. Účetní metody , obecné účetní zásady a způsoby oceňování

Příložená účetní závěrka je zpracována podle zákona č. 563/91 Sb. o účetnictví ve znění pozdějších předpisů, a především vyhlášky č.500/2002 Sb. ve znění pozdějších předpisů, (vyhlášky č.472/2003 Sb. a vyhlášky č. 397/2005 Sb.,vyhlášky č. 349/2007 Sb. 469/2008 Sb. 419/2010 Sb. a 413/2011 Sb.). Českých účetních standardů a dalších navazujících předpisů pro účetnictví podnikatelů.

1. Hmotný a nehmotný dlouhodobý majetek

Oceňování

Nakupovaný hmotný a nehmotný dlouhodobý majetek je oceňován v pořizovacích cenách. Pořizovací ceny zahrnují především clo, náklady na dopravu a další náklady s pořízením související.

Nehmotný a hmotný dlouhodobý majetek vyrobený vlastní činností se aktivuje v souladu s Vyhláškou č. 500/2002 Sb. a je oceněn vlastními náklady, které zahrnují přímé materiálové a osobní náklady a výrobní režii.

Odepisování

Účetní odpisy hmotného dlouhodobého majetku jsou vypočteny na základě pořizovací ceny a předpokládané doby životnosti příslušného majetku. Odepisování je zahájeno měsíc následující po zařazení hmotného dlouhodobého majetku do používání.

Nehmotný dlouhodobý majetek, ke kterému má RAVAK a.s. právo užívání na dobu určitou, se roční odpis stanoví jako podíl vstupní ceny a doby sjednané smlouvou. V ostatních případech se odpis nehmotného dlouhodobého majetku řídí § 32a zákona o dani z příjmu.

Pro daňové účely jsou odpisy vypočteny v souladu se zákonem č. 586/92 Sb. o dani z příjmu, ve znění platných předpisů.

Hmotný majetek s pořizovací cenou 40 tis. Kč a menší a dobou životnosti kratší než jeden rok a hmotný majetek s pořizovací cenou 60 tis.Kč a menší je účtován přímo při pořízení do nákladů – účet 501 - Spotřeba materiálu a účet 518 – Ostatní služby . Dále je tento drobný majetek veden pouze v operativní evidenci. Operativní evidence je vedena u drobného hmotného majetku s pořizovací cenou od 501 Kč do 40 000 Kč a u nehmotného majetku s pořizovací cenou od 1001 Kč do 60 000 Kč.

2. Opravná položka k nabytému majetku

Dne 1.11.2000 společnost koupila část podniku BOHEMIA ART, spol. s r. o. - provoz Agrostrojírny Rožmitál pod Třemšínem. Opravná položka k nabytému majetku vznikla jako rozdíl mezi účetní hodnotou části podniku a kupní cenou části podniku. Je odepisována rovnoměrně ve prospěch ostatních provozních výnosů po dobu 15 let. Koupě části podniku BOHEMIA ART byla odsouhlasena valnou hromadou dne 13.listopadu 2000.

3. Dlouhodobý finanční majetek

Finanční investice tj. podíly jsou při nákupu oceněny dle § 25 zákona o účetnictví pořizovací cenou. K rozvahovému dni jsou podíly přepočteny na českou měnu kursem devizového trhu vyhlášeným ČNB dle § 24 zákona č. 563/1991 Sb. a v souladu s § 60 vyhlášky č. 500/2002 Sb. Společnost vlastní cenné papíry představující účast s rozhodujícím vlivem i podstatným vlivem.

3.1 Podíly nebo cenné papíry

	Pořizovací cena v tis.Kč	Ocenění k rozvahovému dni v tis.Kč brutto	Řádek rozvahy
Podíly v ovládaných a řízených osobách	150 622	127 495	24
Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	1 310	995	25
Celkem	151 932	128 490	

3.2 Půjčky ovládaným a řízeným osobám včetně opravných položek

Dlužník	Celkem půjčka v tis. EUR	Celkem půjčka v tis.Kč Kurz 27,425	Řádek rozvahy
RAVAK INTERNATIONAL SARL TANIT CENTER , Tunisko smlouva o půjčce ze dne 31.12.2008 (účet 066002)			27
Celkem půjčka	150		
K 31.12.2013 zbývá splatit	150	4 114	
Vytvořena OP (účet 096610)		-4 114	
RAVAK ROM s.r.l. –str.MARESAL I ANTONESCU, Nr5, Judetul Ilfov Rumunsko smlouva o půjčce ze dne 10.10.2005 (účet 066003)			27
Celkem půjčka	75		
K 31.12.2013 zbývá splatit	75	2 057	
Půjčka RAVAK INTERNATIONAL SARL TANIT CENTER , Tunisko smlouva o půjčce ze dne 25.5.2006 (účet 066005)			27
Celkem půjčka	175		
K 31.12.2013 zbývá splatit	175	4 799	
Vytvořena OP (účet 096620)		-4 799	
Celkem půjčky k 31.12.2013		10 970	27
Celkem opravné položky k 31.12.2013		- 8 913	27 (korekce)

3.3 Ostatní půjčky

	Celkem půjčka v tis. EUR	Celkem půjčka v tis.Kč (Kurz 27,425)	Řádek rozvahy
Půjčka LOGISTICS INTERNATIONAL s.r.o. - smlouva o půjčce z 24.11.2011 splatné 25.11. 2015 (účet 067001)			
Celkem půjčka	-		
K 31.12.2013 zbývá splatit	-	20 300	28
Vytvořena OP (účet 096670)		- 4 950	
Půjčka LOGISTICS INTERNATIONAL s.r.o. - smlouva o půjčce z 24.11.2011 splatné 25.11. 2015 (účet 067002)			28
Celkem půjčka	1 183		
K 31.12.2013 zbývá splatit	1 183	32 444	
Vytvořena OP (účet 096671)		- 7 912	
Celkem ostatní půjčky k 31.12.2013		52 744	28
Celkem opravné položky k 31.12.2013		- 12 862	28 (korekce)

4. Zásoby

Nakupované zásoby jsou oceňovány pořizovacími cenami. Ve skladové evidenci jsou zásoby vedeny buď za skutečné pořizovací ceny nebo jsou oceněny pevnými skladovými cenami. Rozdíl mezi cenou zásob ve skladové evidenci a pořizovací cenou je účtován na oceňovací rozdíly zásob.

Pořizovací cenu zásob se potom skládá z předem stanovené skladové ceny, odchylky od pořizovací ceny zásob a společné náklady s pořízením souvisejících.

Při vyskladnění se náklady související s pořízením zásob a odchylky rozpouštějí dle závazné podnikové směrnice ZPS 36. K 31.12.2013 byl proveden roční přepočítání.

Zásoby vlastní výroby jsou oceněny skladovými cenami, které jsou stanoveny na úrovni vlastních nákladů. Tyto náklady zahrnují přímé materiálové náklady, přímé osobní náklady, další přímé náklady a podíl výrobní režie. Za tímto účelem jsou vypracovány vnitropodnikové kalkulace.

Nedokončená výroba je oceňována skutečnými vlastními náklady do úrovně přímých nákladů. Za tímto účelem jsou vypracovány vnitropodnikové kalkulace.

K datu sestavení účetní závěrky byly na zásoby k jednotlivým druhům zásob vytvořeny tyto účetní opravné položky.

Opravná položka	Tis. Kč	Řádek rozvahy
k materiálu	350	
k polotovárům	0	
k výrobkům	0	
ke zboží	0	
Celkem	350	32 (korekce)

5. Pohledávky

Pohledávky jsou při vzniku oceněny jmenovitou hodnotou, při nabytí za úplatu nebo vkladem jsou oceněny pořizovací cenou. K datu účetní závěrky byla hodnota rizikových pohledávek snížena pomocí opravných položek účtovaných na vrub nákladů, které jsou v rozvaze vykázány ve sloupci korekce.

Krátkodobé pohledávky na ř. 48 jsou 659 992 tis. Kč a korekce 252 986 tis. Kč.

6. Dlouhodobé pohledávky:

6.1 Stálé zálohy

Společnost	Předmět zálohy	Tis. Kč	Řádek rozvahy
Linde Gas a.s.	PB lahve	16	
CCS – česká spol. pro platební karty	Platební karty	94	
AXIGO a.s.		20	
ČEPRO		50	
Celkem		180	44

6.2 Kauce

Společnost	Předmět zálohy	Tis. Kč	Řádek rozvahy
Marmite S.A., Polsko	Kauce	110	40

7. Jiné dlouhodobé závazky

7.1 Dlouhodobé závazky přijaté od personálně spojených osob

7.1.1 Dlouhodobé půjčky a úvěry přijaté od akcionářů (společníků) a ostatních osob ekonomicky a personálně spojených k 31.12.2013 : půjčky -ovládané a řízené osoby

Půjčka : FINHOLD a.s. Splatnost - 31.12.2018 (účet 471100)	Celkem půjčka v tis.Kč	Řádek rozvahy
Celkem půjčka	594 550	30

7.1.2 Dlouhodobé závazky – vydané dluhopisy emitované 4.12.2012 v listinné podobě upsané personálně spojenými osobami

Upisovatel	Účet v HK	Upsaná částka v tis Kč	Řádek rozvahy
Jindřich Vařeka	473110	10 000	34
Ing. Jindřich Vařeka	473120	10 000	
Jiří Kreysa	473130	10 000	
Ing. Patrik Kreysa	473140	10 000	
Celkem dluhopisy upsané spojenými osobami		40 000	34

7.1.3 Dlouhodobé půjčky a úvěry přijaté od akcionářů (společníků) a ostatních osob ekonomicky a personálně spojených k 31.12.2013 – půjčky

Půjčka : Jindřich Vařeka Splatnost - 31.12.2014 (účet 479701)	Celkem půjčka v tis.EUR	Celkem půjčka v tis.Kč	Řádek rozvahy
Celkem půjčka	-	10 000	37
K 31.12.2013 zbývá splatit	-		

Půjčka : Jindřich Vařeka Splatnost - 19.12.2015 (účet 479710)	Celkem půjčka v tis.EUR	Celkem půjčka v tis.Kč Kurz 27,425	Řádek rozvahy
Celkem půjčka	312,5	8 570	37
K 31.12.2013 zbývá splatit	312,5		

Půjčka :Ing. Jindřich Vařeka Splatnost - 19.12.2015 (účet 479720)	Celkem půjčka v tis.EUR	Celkem půjčka v tis.Kč Kurz 27,425	Řádek rozvahy
Celkem půjčka	437,5	11 999	37
K 31.12.2013 zbývá splatit	437,5		

Půjčka : Ing. Patrik Kreysa	Celkem půjčka v tis.EUR	Celkem půjčka v tis.Kč Kurz 27,425	Řádek rozhahy
Splatnost - 19.12.2015 (účet 479730)			
Celkem půjčka	125		
K 31.12.2013 zbývá splatit	125	3 428	37

Půjčka: Jiří Kreysa	Celkem půjčka v tis.EUR	Celkem půjčka v tis.Kč Kurz 27,425	Řádek rozhahy
Splatnost - 19.12.2015 (účet 479740)			
Celkem půjčka	250		
K 31.12.2013 zbývá splatit	250	6 856	37

Půjčka: Ing. Robert Vařeka	Celkem půjčka v tis.EUR	Celkem půjčka v tis.Kč Kurz 27,425	Řádek rozhahy
Splatnost - 19.12.2015 (účet 479740)			
Celkem půjčka	125		
K 31.12.2013 zbývá splatit	125	3 428	37
Celkem půjčky od personálně spojených osob		44 281	

7.2. Dlouhodobé závazky : přijaté kauce

Složené kauce nájemců v Obchodním centru Skalka (účty 479000, 479020,479030)	Celkem v tis.Kč	Řádek rozhahy
Celkem kauce	1 849	37
Celkem jiné závazky	46 130	37

8. Půjčky a úvěry poskytnuté akcionářům (společníkům) a ostatním osobám ekonomicky a personálně spojeným k 31.12.2013.

Dlouhodobé půjčky poskytnuté společnosti LOGISTICS INTERNATIONAL s.r.o se sídlem Obecnická 285, 261 01 Přeborn 1 , **dle bodu 3.3**

9. Devizové operace

Společnost používá pro přepočet majetku a závazků v cizí měně na Kč v okamžiku pořízení majetku či vzniku závazků :

- Při účtování o pokladní hotovosti aktuální kurzy KB a ČNB
- Při účtování o bankovních výpisech aktuální kurzy ČNB
- Při účtování o pohledávkách aktuální kurzy ČNB
- Při účtování o závazcích aktuální kurzy ČNB

Realizované kursové zisky a ztráty se účtují do výnosů nebo nákladů běžného roku. K datu sestavení účetní závěrky byly majetek a závazky v cizí měně přepočteny platným kurzem ČNB a kursové rozdíly byly zaúčtovány výsledkově v souladu se zákonem o účetnictví a vyhl. 500/2002 Sb.v patném znění.

10. Poskytnuté záruky a ostatní plnění

10.1. Smlouvy o úvěrech

- 10.1. Smlouva s KB o úvěru č.990002820909 ze dne 13.3.2012 splatnost 31.3.2016 .
Výše úvěru 60 mil.Kč, zůstatek k 31.12.2013 : 33,75 mil.Kč.
- 10.2. KB - kontokorent na běžném účtu (Kč) ,
limit 23, 5 mil Kč , k 31.12.2013 nečerpán.
- 10.3. ČSOB – kontokorentní úvěr na běžných účtech (EUR a Kč), smlouva o úvěru
č.1349/12/15005, limit 30 mil. Kč, k 31.12.2013 nečerpán

10.2. Zajištění

- 10.2.1. Obchodní centrum Skalka a obchodní centrum RAVAK zapsané na LV č.5115,
k.ú. Příbram na základě smlouvy o zástavě nemovitostí s KB reg.č.
10000340260 ze dne 13.3.2012.
- 10.2.2. 1Ks krycí směnky vystavené RAVAK a.s. na základě Smlouvy s KB o zajištění
blankosměnkou reg.č. 10000340132 ze dne 28.2.2011.
- 10.2.3 Zástavní právo ve prospěch ČSOB k nemovitosti , Hotel v Tůních v Praze
- 10.2.4. Zástavní právo ve prospěch ČSOB k movité věci, skladu hotových výrobků
sanity v Příbrami.

10.3. Platební záruky – celkem za 2,5 mil. Kč

- 10.3.1 Záruka za celní dluh vůči celním úřadům v působnosti Celního ředitelství Praha
smlouvy s KB č. 7020580FI0005, platná do 20.2.2014 – 2, 5 mil Kč

10.4 Zajištění Rámcové smlouvy o poskytování finančních služeb

- 10.4.1 1 ks krycí směnky vystavené RAVAK a.s na základě smlouvy s KB o zajištění
blankosměnkou reg.č. 10000283621 ze dne 3.2.2011.
- 10.4.2 Obchodní centrum Skalka a obchodní centrum RAVAK zapsané na LV č.5115,
k.ú. Příbram na základě smlouvy s KB o zástavě nemovitostí reg.č.
1000034026 ze dne 13.3.2012

11. Přijaté záruky a ostatní plnění

- 11.2 Složené kauce nájemců v Obchodním centru Skalka dle bodu 7.2

12. Dotace přijaté v roce 2013

Poskytovatel	Účel	Dotace v tis. Kč
Úřad práce v Příbrami	Odborná praxe absolventů	209
Úřad práce v Příbrami	Projekt „Vzdělávejte se“	1 120
Celkem		1 329

III. Doplňující informace k rozvaze a výkazu zisků a ztrát

1. Hmotný a nehmotný dlouhodobý majetek, dlouhodobý finanční majetek

V roce 2013 činily výdaje na pořízení nehmotného dlouhodobého majetku 581 tis. Kč.

V roce 2013 činily výdaje na pořízení hmotného dlouhodobého majetku 3 491 tis. Kč.
Zůstatek nedokončeného dlouhodobého majetku k 31.12.2013 je 2 883 tis.Kč.

1.1 Rozpis na hlavní skupiny nehmotného a hmotného dlouhodobého majetku s uvedením pořizovací ceny, opravěk a zůstatkové ceny v tis. Kč:

Skupina	Pořizovací cena k 31.12.2013 v tis.Kč	Oprávký k 31.12.2013 v tis. Kč	Opravné položky k 31.12.2013 v tis. Kč	Zůstatková cena k 31. 12. 2013 v tis. Kč
Nehmotný dlouhodobý majetek	91 521	-85 814		5 707
Nedokončený nehmotný majetek	0			0
Stavby	855 504	-176 305		679 199
Stroje,přístroje a zařízení	347 706	-318 605		29 101
Dopravní prostředky	18 806	-17 414		1 391
Inventář	898	-718		180
Jiný dlouhodobý hmot. majetek a uměl.díla	124 213	-120 752		3 461
Pozemky	91 226			91 226
Nedokončené hmotné investice	2 883		-843	2 040
Zálohy na pořízení hmotných investic	1 995			1 995
Zálohy na pořízení nehmotných investic	0			0
Oceň.rozdíl k nabyt.majetku	-44 812	39 335		-5 477
Celkem	1 489 940	-680 273	-843	808 823

1.2. Hmotný dlouhodobý majetek pořízený formou finančního leasingu s následnou koupí v Kč.

K 31.12.2013 společnost nemá žádný majetek pořízený touto formou

1.3. Přírůstky a úbytky dlouhodobého majetku v roce 2013

Skupina	Přírůstky v pořizovacích cenách	Úbytky v pořizovacích cenách
Nehmotný dlouhodobý majetek	581	0
Nedokončený DNHM	581	581
Poskytnuté zálohy na DNHM	0	78
Stavby	440	95
Stroje, přístroje a zařízení	2 169	5 822
Dopravní prostředky	650	343
Inventář	0	0
Pozemky	298	0
Jiný DHM	359	548
Nedokončený DHM	3 491	3 915
Poskytnuté zálohy na DHM	1 997	2
Oceňovací rozdíl k nabytému majetku		45 437
Dlouhodobý finanční majetek	12 349	8 799
Celkem	22 915	65 620

Stav dlouhodobého majetku	Pořizovací cena v tis. Kč	Korekce -oprávky v tis. Kč	Korekce - opravné položky v tis. Kč	Řádek rozhady
na počátku účetního období (k 1.1.2013)	1 724 848	-680 957	-20 373	
na konci účetního období (k 31. 12. 2013)	1 682 143			3 (brutto)
		- 680 273	-26 279	
		Korekce 2013 -celkem	- 706 552	3 (korekce)

1.4. Rozpis hmotného majetku, který je zatížen zástavním právem – viz bod 10.2

1.5. Přehled o majetku, jehož tržní ocenění je výrazně vyšší než jeho ocenění v účetnictví

Společnost nemá žádný takový majetek.

1.6. Zřízení věcná břemena

Ve prospěch obce Lhota u Příbramě, která je oprávněna dle smlouvy o zřízení věcného břemene hospodařit se splaškovou kanalizací na pozemcích ve vlastnictví společnosti na území k.ú Příbram.

1.7. Dlouhodobý finanční majetek

Finanční majetek tj. cenné papíry a podíly jsou při nákupu oceněny dle § 25 zákona o účetnictví pořizovací cenou. K rozvahovému dni jsou podíly přepočteny na českou měnu kursem devizového trhu vyhlášeným ČNB dle § 24 zákona č. 563/1991 Sb. a v souladu s § 60 vyhlášky č. 500/2002 Sb. Společnost vlastní tento dlouhodobý finanční majetek :

1.7.1. Podíly s rozhodujícím vlivem

Společnost	Pořiz. cena v tis. Kč	Ocenění k rozvahovému dni v tis.Kč	Podíl který zakládá vlastnictví v %	Řádek rozvahy
RAVAK GULF JLT. SAE (účet 061040)	285	271	100	24
TOO RAVAK Kazachstán (účet 061060 a 061061)	303	271	90	
RAVAK INTERNATIONAL SARL Tunisko (účet 061070 a 061071)	2 468	2 395	85	
RAVAK Gesellschaft für Sanitärprodukte mbH, Mülheim an der Ruhr, Německo (účet 061100)	6 932	5 759	70	
RAVAK Polska S.A. Grodzisk Mazowiecki Kadezcyn, Polsko (účet 061300 a 061301)	86 654	70 694	100	
RAVAK Slovakia s.r.o. Bratislava, Slovensko (účet 061400)	25 087	28 796	70	
RAVAK Hungary Kft. Budapešť, Maďarsko (účet 061500)	20 789	15 056	100	
RAVAK Baltic UAB Kaunas, Litva (účet 061600)	7 807	3 979	100	
RAVAK ROM S.R.L. ORAS BUFTEA, Rumunsko (účet 061700)	297	274	100	
Celkem podíly s rozhodujícím vlivem	150 622	127 495		

1.7.2. Podíly s podstatným vlivem

Společnost	Pořiz. cena v tis. Kč	Ocenění k rozvahovému dni v tis.Kč	Podíl který zakládá vlastnictví v %	Řádek rozvahy
RAVAK Shanghai Bathroom Equipment Co., Ltd., Čína (účet 062000)	1 310	995	25	25
Celkem majetkové podíly	151 932	128 490		

1.7.3. Změny u dlouhodobých finančních investic v roce 2013 :

V roce 2013 byl zaúčtován nákup podílu (0,14 %) v RAVAK Hungary Kft. od minoritního akcionáře za 100 tis. HUF (9 tis. Kč).

V souvislosti s dlouhodobými finančními investicemi byly k 31.12.2013 vytvořeny následující opravné položky

Účel	Tis. Kč	Řádek rozvahy
K podílu RAVAK Kazachstán	271	
K podílu RAVAK International Tunis	2 395	
Celkem	2 666	24 (korekce)
K podílu RAVAK Shanghai	995	25 (korekce)
K půjčkám RAVAK International , Tunis	8 913	27 (korekce)
K půjčkám LOGISTICS INTERNATIONAL	12 862	28 (korekce)

2. Krátkodobý finanční majetek v tis. Kč

Účty v bankách	Tis. Kč	Řádek rozvahy
KB Praha , pobočka Příbram	66 043	
UCB Praha	34 056	
ČSOB Praha	2 556	
Celkem	102 655	60
Pokladny	309	
Ceniny	163	59
Krátkodobý finanční majetek	103 127	58

3. Pohledávky

3.1. Krátkodobé pohledávky v tis. Kč a tvorba opravných položek

Diverzifikace faktur do splatnosti a po splatnosti souhlasí na salda.

Pohledávky	Výše pohled. v tis. Kč	Daň. účinná opravná položka v tis. Kč		Nedaňová opravná položka v tis. Kč		Řádek rozvahy
		v %		v %		
1. Nad 6 měsíců tuzemské daňová 20% OP (§ 8a , odst.1)	723	v %	20	v %	0	
		v Kč	145	v Kč	0	
2. OLEO CHEMICAL tuzemské nedaňové 56,8 %	26 522	v %	0	v %	100	
		v Kč	0	v Kč	26 522	
3. U soudu nad 12 měsíců tuzemské nedaňová 67 % OP daňová 33 % OP (§ 8a , odst.2, písm.a)	48	v %	33	v %	67	
		v Kč	16	v Kč	32	
4. U soudu nad 18 měsíců tuzemské nedaňová 50 % OP daňová 50 % OP (§ 8a , odst.2, písm.b)	564	v %	50	v %	50	
		v Kč	282	v Kč	282	
5. U soudu nad 24 měsíců tuzemské nedaňová 34 % OP daňová 66 % OP (§ 8a , odst.2, písm.c)	969	v %	66	v %	34	
		v Kč	640	v Kč	329	
6. U soudu nad 30 měsíců tuzemské nedaňová 20 % OP daňová 80 % OP (§ 8a , odst.2, písm.d)	173	v %	80	v %	20	
		v Kč	138	v Kč	35	
7. U soudu nad 36 měsíců tuzemské nedaňová 0 % OP daňová 100 % OP (§ 8a , odst.2, písm.e)	237	v %	100	v %	0	
		v Kč	237	v Kč	0	
8. U soudu nad 36 měsíců tuzemské – spojené osoby nedaňová 100 % OP daňová 0 % OP	129	v %	0	v %	100	
		v Kč	0	v Kč	129	
9. Tuzemské v insolvenčním řízení (§ 8)	846	v %	100			
		v Kč	846			
10. Tuzemské nad 12 měsíců (§ 8c)	54	v %	100			
		v Kč	54			
11. Nad 6 měsíců - zahraniční daňová OP 20 % (§ 8a , odst.1)	74	v %	20	v %	0	
		v Kč	15	v Kč	0	

12. Nad 6 měsíců - zahraniční nedaňová OP 50 %	440	v %	0	v %	50
		v Kč	0	v Kč	220
13. Nad 6 měsíců - zahraniční nedaňová OP 100 %	3 374	v %	0	v %	100
		v Kč	0	v Kč	3 374
14. Zahraniční nad 6 měsíců spol. s podstatným vlivem nedaňová OP 100 %	14 237	v %	0	v %	100
		v Kč	0	v Kč	14 237
15. Postoupená zahraniční vůči GAIMAN HOLDING Ltd. Kypr	201 929	v %	0	v %	51,58
		v Kč		v Kč	104 155
16. Postoupená zahraniční vůči BATHROOM HEAVEN, UK.	1 993	v %	0	v %	100
		v Kč		v Kč	1 993
17. Postoupená tuzemská vůči OLEO CHEMICAL od společnosti NLB Factoring	205 200	v %	0	v %	44,1
		v Kč		v Kč	90 517
18. Úroky z půjček RAVAK International Sarl., Tunis	446	v %	0	v %	100
		v Kč		v Kč	446
19. Pohledávka z postoupeného dobropisu na LOGISTICS INTERNATIONAL s.r.o.	11 057	v %	0	v %	56,8
		v Kč		v Kč	6 277
20. Úroky z půjčky vůči LOGISTICS INTERNATIONAL s.r.o.	1 579	v %	0	v %	48,6
		v Kč		v Kč	767
21. Úroky z půjčky vůči LOGISTICS INTERNATIONAL s.r.o.	2 595	v %	0	v %	50
		v Kč		v Kč	1 298
Celkem pohledávky	473 191				
Celkem daňově účinná OP			2 373		
Celkem účetní OP					250 613
Celkem OP				252 986	Řádek 48 (korekce)

3.2. Dlouhodobé pohledávky v tis. Kč a tvorba opravných položek

Pohledávky	Výše pohled. v tis. Kč	Daň. účinná opravná položka v tis. Kč		Nedaňová opravná položka v tis. Kč		Řádek rozvahy
		v %	0	v %		
z postoupených půjček na LOGISTICS INTERNATIONAL s.r.o.	41 400	v %	0	v %	52	
		v Kč		v Kč	21 513	40 (korekce)

3.3. Pohledávky k podnikům ve skupině (brutto)

Pohledávky z obchodních vztahů vůči podnikům ve skupině k 31.12.2013

Pohledávky	Tis.Kč	Řádek rozvahy
Za ovládanými a řízenými osobami	43 878	50
Za účetními jednotkami pod podstatným vlivem	3 673	51
Celkem	47 551	

3.4. Pohledávky kryté podle zástavního práva nebo jištěné jiným způsobem

Postoupené pohledávky od společnosti NLB Factoring , a.s postoupené od této společnosti za cenu 205 200 tis. Kč (účet 315.900) a zajištěné smluvním zástavním právem k nemovitostem.

3.5. Pohledávky vůči Finančnímu úřadu v Příbrami a Celnímu úřadu Benešov

Druh	Tis.Kč
Přeplatek záloh daně z příjmů za rok 2013	7 430
Dodatečné daňové přiznání DPPO 2011	13
Nadměrný odpočet DPH za 11 /2012	208
Nadměrný odpočet DPH za 12/2012	1 311
Celkem	8 962

3.6. Pohledávky z derivátových operací .

V roce 2013 byly ukončeny v minulosti otevřené derivátové obchody – swapy, forwardy a opce v celkové hodnotě 243 812 tis. Kč.

Celková hodnota otevřených derivátových obchodů je vedena v podrozvahové evidenci a činí celkem 102 916 tis. Kč.

K datu účetní závěrky činí celkové reálné ocenění otevřených derivátových obchodů 101 153 tis.Kč. Rozdíl ve výši 1 763 tis. Kč je vedený jako krátkodobý závazek na ř.50 rozvahy.

4. Závazky

4.1. Závazky z obchodního styku

4.1.1. Souhrnná výše závazků po lhůtě splatnosti nad 180 dnů

Společnost k 31.12. 2013 nemá tyto závazky

4.1.2. Závazky k podnikům ve skupině

Společnost k 31.12. 2013 nemá tyto závazky

4.1.3. Závazky a pohledávky neuvedené v rozvaze

Společnost nemá k 31.12.2013 tyto závazky

4.2. Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění

4.2.1. Sociální pojištění – nemocenské dávky za 12/2013

Odvod	Tis.Kč	Datum zaplacení
Za zaměstnance	738	
Podnik	2 853	
Celkem	3 591	16.1.2014

4.2.2. Zdravotní pojištění za 12/2013

Zdravotní pojišťovna	Tis.Kč	Datum zaplacení
VZP	1 202	8.1.2014
Vojenská ZP	72	8.1.2014
ZP MV ČR	123	8.1.2014
Česká průmyslová ZP	74	8.1.2014
Oborová ZP	75	8.1.2014
Celkem	1 546	

4.3. Závazky vůči Finančnímu úřadu v Příbrami a Celnímu úřadu Benešov

Druh	Tis.Kč
daň z příjmu sražená zaměstnancům za 12/2013 - záloha	1 239
srážková daň z příjmů	0
silniční daň	5
daň z elektřiny	4
Důchodové spoření - II pilíř 5 %	7
celkem	1 255

5. Zákonné rezervy / v Kč/

Rezerva	Počáteční stav k 1.1.2013 v tis. Kč	Tvorba v roce 2013 v tis. Kč	Čerpání/ Zrušení v roce 2013 v tis. Kč	Řádek rozvahy
Na opravy hmotného dlouhodobého majetku	4 269	0	4 269	
Z toho :				
na stavby	3 771	0	3 771	
na stroje	498	0	498	
Zůstatek k 31.12.2013		0		24

6. Výnosy z běžné činnosti / v tis.Kč/

Činnost	Celkem	Tuzemsko	Zahraničí
výroba	740 999	243 421	497 578
služby	58 031	55 284	2 747
zboží	231 953	99 599	132 354
Celkem	1 030 983	398 304	632 679

7. Mimořádné výnosy a náklady

	Druh	Tis. Kč
Mimořádné výnosy	Výnosy z pohledávek odepsaných v minulosti	4
	Vrácené DPH - Německo	82
	Celkem	86
Mimořádné náklady	Celkem	0

8. Výdaje na výzkum a inovace v roce 2013

Společnost v roce 2013 neuplatňovala náklady na projekty výzkumu a vývoje jako položku odčitatelnou od základu daně ve smyslu § 34 odst. 4-8, zákona 586/1992 Sb. o daních z příjmů ve znění pozdějších předpisů.

9. Odložená daň

Výpočet odložené daně za rok 2013

Odložená daň k 31.12. 2012 činila	39 340 tis. Kč
Rozdíl v roce 2013 činí	-385 tis. Kč
Odložená daň k 31.12. 2013 činí	38 955 tis. Kč

Rozdíl ve výši 385 tis. Kč byl zúčtován jako snížení daňového závazku v roce 2013

10. Konsolidovaná účetní závěrka

Konsolidovanou účetní závěrku za rok 2013 provede společnost dle české účetní legislativy, zejména zákona č.563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů, vyhlášky 500/2002 Sb. ve znění pozdějších předpisů a Českého účetního standardu pro podnikatele č.020.

Do konsolidačního celku zahrne všechny společnosti s rozhodujícím a podstatným vlivem, v nichž drží 20 % a vyšší podíl. Konsolidovaná účetní závěrka podléhá auditu a bude zveřejněna uložení do sbírky listin vedených rejstříkovým soudem.

11. Dluhopisy

Společnost emitovala v souladu se zákonem č.190/2004 Sb. o dluhopisech v platném znění pro zajištění zejména svého dlouhodobého financování ke dni 4.12.2012 dvě emise dluhopisů. Jednu v listinné podobě v objemu 40 mil. Kč a druhou v zaknihované podobě v objemu 700 mil Kč. K 31.12.2013 byly upsány dluhopisy pouze první emise ve výši 40 mil. Kč a jsou podrobněji popsány v bodě 7.1.2. Na řádku 34 rozvahy jsou dle § 17 vyhlášky č. 500/2002 Sb. obsaženy též závazky emitenta z titulu vydaných dlouhodobých dluhopisů ve výši 700 mil.Kč po odečtení vlastních dluhopisů taktéž ve výši 700 mil Kč.

V Příbrami dne 3. 4. 2014



Jindřich Vařeka
předseda představenstva

A+D HELP, spol. s r. o.
Příbram

Abstrakt

VAŇKOVÁ, Petra. *Informace (finanční a nefinanční) a jejich význam pro ekonomické řízení*. Bakalářská práce. Plzeň: Fakulta ekonomická ZČU v Plzni, 51 s., 2017.

Klíčová slova: účetní závěrka, rozvaha, aktiva, pasiva, výkaz zisku a ztráty, příloha k účetní závěrce, cash flow, přehled o změnách vlastního kapitálu, nefinanční informace, finanční informace, finanční analýza, finanční účetnictví, manažerské účetnictví, finanční řízení, finanční plánování, likvidita, rentabilita

Předložená práce je zaměřena na významné finanční a nefinanční informace a jejich použití pro ekonomické a finanční řízení podniku. Cílem bakalářské práce je zhodnocení finanční situace konkrétního podniku RAVAK a.s. Bakalářská práce charakterizuje jednotlivé položky účetní závěrky, které následně aplikuje ve finanční analýze a charakterizuje pojem manažerské účetnictví, finanční účetnictví a finanční řízení a plánování podniku. Zjištěné finanční a nefinanční informace z teoretické části jsou aplikovány na konkrétní společnosti RAVAK a.s. Závěr bakalářské práce shrnuje zjištěné poznatky při zpracování této práce, hodnotí finanční stránku společnosti RAVAK a.s. a předkládá jí doporučení, které by mohlo vést ke zlepšení výsledků této společnosti. Úplný závěr bakalářské práce nastiňuje poznatky, které jsou pro autorku přínosem do praktického života.

Abstract

VANĀKOVÁ, Petra. *Information (financial and non financial) and their importance for economic management*. Bachelor thesis. Pilsen: Faculty of Economics, University of West Bohemia, 51 s., 2017.

Key words: financial statements, balance sheet, assets, liabilities, income statement, notes to the financial statement, cash flow, statement of changes in equity, non-financial information, financial information, financial analysis, financial accounting, management accounting, financial management, financial planning, liquidity, rentability

Bachelor thesis is focused on significant financial and non-financial information and their use in economic and financial management of the company. The aim of this thesis is to evaluate financial situation of selected company, RAVAK a.s. Bachelor thesis characterizes individual items of final financial statements and uses them as the information base for prepared financial analysis. There are also characterized the terms management accounting, financial accounting, financial management and company planning. Gathered financial and non-financial information described in the theoretical part are then applied to financial analysis of selected company, RAVAK a.s. In conclusion identified information are summarized, financial situation of RAVAK a.s. is evaluated and the list of recommendations is submitted to enable improvement of the financial position of analyzed company. Conclusion of the bachelor thesis outlines the findings that are of benefit to the author in her practical life.