

Konsolidovaná výroční zpráva konsolidačního celku Interhotel Olympik, a.s. za rok 2004

OBSAH:

- I. Úvod ke konsolidované výroční zprávě
- II. Zhodnocení ekonomické situace podniků a podnikatelské záměry do budoucna
- III. Konsolidační pravidla konsolidačního celku Interhotel Olympik, a.s.
- IV. Konsolidovaná účetní závěrka v nezkrácené formě
- V. Příloha ke konsolidované účetní závěrce
- VI. Zpráva auditora
- VII. Přílohy:
Účetní závěrky v rozsahu rozvahy, výkazu zisku a ztráty včetně přílohy k roční účetní závěrce za rok 2004 obou společností zahrnutých do konsolidačního celku

I. Úvod ke konsolidované výroční zprávě

Konsolidovaná účetní závěrka reprezentuje docílené výsledky konsolidačního celku.

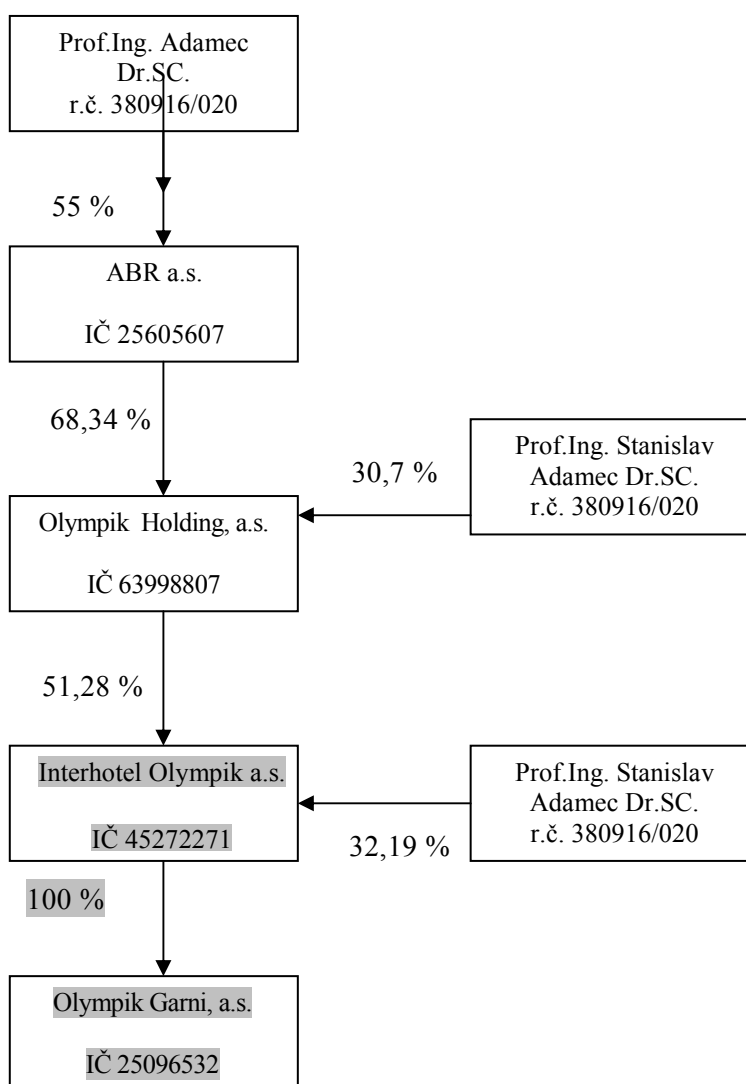
Konsolidační celek zahrnuje tyto společnosti:

Interhotel Olympik, a.s., Sokolovská 138, Praha 8, IČ: 45272271
(konsolidující účetní jednotka - mateřská společnost)

Olympik Garni, a.s., U Sluncové 14, Praha 8, IČ: 25096532
(konsolidovaná účetní jednotka - dceřiná společnost – 100% majetková účast Interhotel Olympik, a.s.)

Podnikatelská činnost společností je zaměřena na poskytování ubytovacích a stravovacích služeb a služeb a činností spojených s tímto hlavním předmětem podnikání.

Struktura vztahů ve skupině Olympik



Stav základního kapitálu společnosti Interhotel Olympik, a.s. k 31.12.2004

Výše základního kapitálu	Počet akcií v kusech	Nominální výše	Druh akcií
260 125 000,- Kč	260125	1 000,- Kč	na majitele zaknihované

Stav základního kapitálu společnosti Olympik Garni, a.s. k 31.12.2004

Výše základního kapitálu	Počet akcií v kusech	Jmenovitá hodnota akcie	Druh akcií
56 000000	560	100 000,- Kč	na majitele listinné

Předmět podnikání:

Interhotel Olympik, a.s.:

- koupě zboží za účelem dalšího prodeje a prodej
- ubytovací služby v zařízení kategorie hotel ***** a hotel garni, včetně provozování hostinské činnosti v těchto zařízeních
- směnárna
- reklamní činnost
- praní a žehlení prádla
- zprostředkovatelská činnost v oblasti obchodu a služeb
- poskytování telekomunikačních služeb

Olympik Garni, a.s.:

- koupě zboží za účelem dalšího prodeje a prodej
- ubytovací služby
- reklamní činnost
- realitní kancelář
- hostinská činnost
- směnárnská činnost
- poskytování telekomunikačních služeb (v rozsahu platného osvědčení o registraci vydaného Českým telekomunikačním úřadem)

II. Zhodnocení ekonomické situace podniků a podnikatelské záměry do budoucna

Zhodnocení ekonomické situace podniků a podnikatelské záměry do budoucna

Rok 2004 skončil pro společnosti Interhotel Olympik, a.s. a Olympik Garni, a.s. ekonomicky úspěšně. Byly překročeny plány v obsazenosti a byla překročena i úroveň plánovaných tržeb. Na dosažených výsledcích se podílela zejména koncepce obchodní politiky společnosti Olympik Holding, a.s., která v rámci smlouvy o spolupráci odpovídá za vytěžování ubytovací i stravovací kapacity hotelů. Významný podíl na výnosu společností má efektivní využívání sálů pro společenské a kongresové akce. Dochází k nárůstu objemu internetových obchodů, což je vítaný prvek v obchodní politice společností.

Rozvoj samovýroby v oblasti gastronomie pomáhá společností při snižování nákladů a zároveň poskytuje dostatečný prostor pro nové nápady a zkvalitňování služeb. Úspěšně se prosazuje zejména nově vybavená pekárna společnosti Interhotel Olympik, a.s., zvláště při růstu cen pekařských výrobků.

Společnost Olympik Garni, a. s. dosahuje stabilně dobrých hospodářských výsledků. Nově vybudovaná ubytovací kapacita v počtu 50 pokojů a velký sál Zeus, které by měly být zprovozněny ke konci roku 2005, výrazně rozšíří kapacitu a zejména možnosti hotelu s předpokládaným dopadem na zvýšení tržeb.

Ubytovací segment přístavby – Hotel Artemis***** bude svojí výbavou určen převážně pro asijskou klientelu, jejíž nárůst předpokládáme.

Sál Zeus posiluje kapacity pro pořádání kongresů a velkých společenských akcí, po kterých je vzrůstající poptávka. Incentivní turistika se začíná zejména v pražském regionu zdárně rozvíjet.

V souvislosti s rozšířením kapacity hotelu byl v roce 2004 pořízen pozemek, na němž je vybudované parkoviště o výměře 1 550 m², který byl odkoupen od společnosti Pražské strojírna, a.s.

Stále trvá snaha společností o vstup na trh středního východu a Asie (Čína, Japonsko, Malajsie). Máme vytvořené podmínky pro ubytování náročných asijských klientů na 17. a 18. patře Hotelu Olympik, kde jsme již dříve rekonstruovali část ubytovací kapacity pro VIP klienty a budujeme další pokoje v přístavbě Hotelu Tristar.

Pokračujeme v prosazování se na zahraničních trzích přímo ve vazbě na silné zahraniční operátory a v provádění agresivnější obchodní politiky na veletrzích a workshopech v rámci Evropy (Rusko, Španělsko...) i Asie (Čína). Po zkušenostech ze zahraničních veletrhů jsme přehodnotili způsob reklamy a propagace hotelů v rámci mezinárodních měřítek a došli jsme k závěru, že je nutné zcela změnit formu prezentace firem skupiny Olympik tak, abychom se přiblížili ke způsobu prezentace zahraničních hotelů a cestovních kanceláří.

Daří se nám pořádat v rozšířených a modernizovaných prostorách hotelů středně velké kongresy a další incentivní akce. Vzhledem k mimořádné poptávce po těchto kapacitách je naším cílem nadále rozvíjet a posilovat tyto aktivity.

Lze konstatovat, že pokud nenastanou mimořádné nepříznivé události, jsou veškeré předpoklady v kvalitě kapacit, personálu a managementu na takové úrovni, že zajistí v roce 2005 dosažení srovnatelných výsledků s rokem uplynulým.

Předpokládaný budoucí vývoj společnosti není závislý pouze na zájmu zahraničních klientů o naši republiku. Zde hraje velký význam celá řada faktorů, a to zejména momentální příznivá politická situace a s tím spojená absence hrozby teroristických útoků. Velkou roli hraje finanční aspekt, neboť pro současného střeoevropského klienta již není naše republika „levnou“ destinací. Jeden z rizikových faktorů jsou zkušenosti z povodně v roce 2002 a vzhledem k poloze hotelu v záplavovém pásmu také klimatické podmínky.

Majetek společností, který spravuje divize servis společnosti Olympik Holding, a.s. je ve velmi dobrém stavu a je plně připraven pro plnění úkolů podnikatelského plánu. Veškeré škody způsobené povodní v roce 2002 jsou k 31.12.2004 téměř odstraněny. V průběhu roku 2005 bude majetek poškozený povodní opraven zcela.

III. Konsolidační pravidla konsolidačního celku Interhotel Olympik, a.s.platná pro rok 2004

Podle zákona 563/1991 Sb. o účetnictví § 4 odst. 20 až 23 a ustanovení § 62 až 67 vyhlášky 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví a Českého účetního standardu č. 20 se stanoví tato konsolidační pravidla, která jsou závazná pro konsolidační celek Interhotel Olympik, a.s.

Konsolidovanou účetní závěrkou se rozumí účetní závěrka sestavená a upravená metodami konsolidace podle zákona o účetnictví (§23 odst. 1) Tato závěrka informuje o konsolidačním celku skupiny podniků, která zobrazuje souhrnný stav majetku a závazků a dosažený výsledek hospodaření konsolidovaného celku vyplývající z podílových účastí mateřského podniku v ostatních podnicích, které kontroluje a uplatňuje rozhodující vliv (dceřinná společnost) nebo v nichž má podstatný vliv (přidružená společnost).

Cílem konsolidované účetní závěrky je podat akcionářům a odborné veřejnosti kompletní informaci o majetku, závazcích, vlastním kapitálu, nákladech a výnosech za celek, který je kapitálově propojen. Konsolidace nemá vliv na rozdělování výsledku hospodaření a na daňové povinnosti. Sestavuje se v návaznosti na roční účetní závěrku. Při zpracování podkladů pro konsolidovanou účetní závěrku se nejedná o účetní mechanismus, tj. neprovádějí se účetní zápisy do účetních knih, ale doplňují se položky do konsolidovaných výkazů při respektování účetních zásad.

1. Vymezení konsolidačního celku

Konsolidační celek pro rok 2004 tvoří:

- a) Konsolidující účetní jednotka (mateřský podnik): Interhotel Olympik, a.s., IČ 45 27 22 71
- b) Konsolidovaná účetní jednotka (dceřiný podnik): Olympik Garni, a.s. , IČ 25 09 65 32

2. Vlastní pravidla a postupy pro sestavení konsolidované závěrky

a) použité způsoby oceňování

Jednotlivé složky majetku a závazků ve smyslu § 25 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví se pro účely konsolidace budou oceňovat dle pravidel pro oceňování stanovených mateřskou společností následujícím způsobem:

- aa) hmotný majetek kromě zásob s výjimkou majetku vytvořeného vlastní činností se oceňuje **pořizovacími cenami**,
- ab) hmotný majetek kromě zásob vytvořený vlastní činností se oceňuje **vlastními náklady**,
- ac) nakoupené zásoby se oceňují **pořizovacími cenami**,
- ad) zásoby vytvořené vlastní činností se oceňují **vlastními náklady**,
- ae) peněžní prostředky a ceniny se oceňují jejich **jmenovitými hodnotami**,
- af) podíly, cenné papíry a deriváty se oceňují **pořizovacími cenami**,
- ag) pohledávky při vzniku jmenovitou hodnotu, při nabytí za úplatu nebo vkladem pořizovací cenou, závazky jmenovitou hodnotou,

- ah) nakoupený nehmotný majetek kromě pohledávek se oceňuje **pořizovacími cenami**,
- ai) nehmotný majetek kromě pohledávek, s výjimkou nehmotného majetku vytvořeného vlastní činností **pořizovacími cenami**,
- aj) nehmotný majetek kromě pohledávek vytvořený vlastní činností se oceňuje **vlastními náklady**
- ak) majetek v případech bezúplatného nabytí, s výjimkou peněžních prostředků a cenin, anebo majetek v případech, kdy vlastní náklady na jeho vytvoření vlastní činností nelze zjistit, **reprodukční pořizovací cenou**.

U stejného druhu zásob a cenných papírů se bude uplatňovat pro účely finančního účetnictví způsob ocenění úbytku majetku cenou zjištěnou váženým aritmetickým průměrem – **metoda průměrných cen**. Metoda průměrných cen plně odpovídá konstrukci ocenění podnikových zásob na bázi pevných cen a oceňování odchylek.

Vlastními náklady jsou rozuměny přímé a nepřímé náklady výroby (tzn. součástí nedokončené výroby by měly být z režijních nákladových složek pouze výrobní složky režie). Oceňování zásob bude prováděno v souladu s příslušným předpisem účetní jednotky.

b) způsoby přepočtu cizích měn

Majetek a závazky, vyjádřené v cizí měně, se přepočítávají na českou měnu v účetnictví ke dni uskutečnění účetního případu a v účetní závěrce de dni jejího sestavení následujícím způsobem:

- ba) ke dni uskutečnění účetního případu:
platným kurzem podle příslušného vnitřního předpisu účetní jednotky,
- bb) ke dni sestavení účetní závěrky:
platným kurzem ČNB vyhlášeným ke dni sestavení účetní závěrky.

V případech, kdy bude u dceřinné společnosti použito jiného principu ocenění, budou rozdíly vyčísleny podle jednotlivých položek a tyto rozdíly se uvedou v příloze podkladů ke konsolidované účetní závěrce zasílané mateřské společnosti.

3. Časový harmonogram konsolidace účetní závěrky

Dceřinná společnost předloží mateřské společnosti požadované údaje pro provedení konsolidace účetní závěrky za rok 2004 v následujících krocích:

- a) předložení auditorem ověřené účetní závěrky (tj. rozvahy, výkazu zisku a ztráty, přílohy účetní závěrky, daňového přiznání, hlavní knihy, vnitropodnikových účetních pravidel) a auditorské zprávy za rok 2004
termín: 5. března 2005 – dceřinný podnik
- b) předložení auditorem ověřené výroční zprávy a auditorské zprávy za rok 2004
termín: 5. března 2005 – dceřinný podnik

- c) předložení údajů potřebných k eliminaci vzájemných vztahů konsolidovaných společností dle přílohy č. 1 k celkové konsolidované závěrce. Mateřská společnost a dceřinná společnost předkládají vyplněné a vzájemně odsouhlasené tabulky včetně příloh rozepisujících údaje obsažené v tabulkách
termín: 5. března 2005 – dceřinný podnik
- d) sestavení konsolidované závěrky za konsolidační celek Interhotel Olympik, a.s.
termín: 10. dubna 2005
- e) sestavení konsolidované výroční zprávy
termín: 10. dubna 2005
- f) předložení konsolidované závěrky a konsolidované výroční zprávy k ověření
termín: 15. dubna 2005
- g) auditorské ověření konsolidované účetní závěrky a výroční zprávy
termín: 25. dubna 2005
- h) projednání konsolidované účetní závěrky v orgánech společnosti Interhotel Olympik, a.s.
termín: 26. dubna 2005
- i) zveřejnění výsledků konsolidované účetní závěrky (Komise pro cenné papíry, Středisko cenných papírů, Sběrka listin a ostatní uživatelé)
termín: 30. dubna 2005
- j) termín konání valné hromady, která má na programu schválení konsolidované účetní závěrky: červen 2005 (přesné datum není známo).

4. Systém a metody konsolidace

a) systém konsolidace

Konsolidace účetní závěrky bude prováděna systémem **přímé konsolidace**. Tento zvolený způsob konsolidace bude důsledně a trvale uplatňován i v dalších letech u podniků tvořících konsolidační celek.

b) metody konsolidace

Mateřská společnost Interhotel Olympik, a.s. bude provádět konsolidaci plnou metodou u dceřinné společnosti. Za rozhodné datum zařazení nové společnosti do již vzniklé konsolidační skupiny je dle českých legislativních předpisů považován 1. leden 2004, a to i přesto, že k vlastní akvizici došlo až v průběhu roku 2004 nebo že společnost byla v loňském roce z konsolidace vyloučena.

Tvorba konsolidované účetní závěrky bude vycházet z předložených účetních výkazů společností konsolidovaného celku v rozsahu stanoveném vyhláškou MF ČR v úplném rozsahu, tj. včetně přílohy, z vyčíslení následného vyloučení vzájemných vztahů mezi společnostmi konsolidovaného celku (viz příloha č. 1 a 2) a stanovení diferencí vyplývajících z rozdílných způsobů zobrazování některých účetních případů v účetnictví jednotlivých společností.

5. Vypořádání rozdílu po první konsolidaci

Kladný rozdíl mezi pořizovací cenou podílových cenných papírů a vkladů dceřinného podniku a jejich oceněním podle podílové účasti mateřského podniku na skutečné výši vlastního kapitálu dceřinného podniku bez výsledku hospodaření běžného roku při prvním zařazení dceřinného podniku do konsolidačního celku bude odepisováno po dobu 5 let ve výši 20 % ročně do provozních nákladů v položce zúčtování konsolidačního rozdílu – tzv. aktivní konsolidační rozdíl.

Záporný rozdíl v oceňování – tzv. pasivní konsolidační rozdíl bude rozpouštěn do provozních výnosů konsolidované výkazu zisku a ztráty po dobu 5 let ve výši 20 % ročně. Odpis tohoto konsolidačního oceňovacího rozdílu bude přímo snižovat položku **aktivní konsolidační rozdíl** nebo **pasivní konsolidační rozdíl** v konsolidované rozvaze.

Stejným způsobem bude vypořádán vzniklý konsolidační rozdíl při změně výše majetkového podílu mateřské společnosti.

Příloha č. 1

Podklady pro sestavení konsolidované účetní závěrky

MATEŘSKÁ SPOLEČNOST

- a) počet cenných papírů
- b) hodnota cenných papírů při nákupu (cena pořízení cenných papírů)
- c) procentní podíl na vlastním kapitálu dceřinné společnosti (popř. procentní podíl z hlediska kontroly společnosti, pakliže se liší od vlastnického podílu)

Tyto údaje slouží zejména k vyloučení většinového podílu vlastního kapitálu dceřinných společností a cenných papírů emitovaných těmito společnostmi a přecenění majetkových cenných papírů emitovaných přidruženými společnostmi, které jsou ve vlastnictví mateřské společnosti, z konsolidovaných účetních výkazů.

VŠECHNY SPOLEČNOSTI VE SKUPINĚ

Operace neovlivňující výsledek hospodaření

Všechny společnosti předloží k datu stanovenému harmonogramem souhrn vzájemných majetkových a závazkových vztahů mezi společnostmi konsolidovaného celku a souhrn nákladových a výnosových operací ovlivňujících výsledek hospodaření konsolidovaného celku, které vyplývají ze vzájemných vztahů mezi těmito společnostmi. Souhrn vzájemných vztahů k vyloučení z konsolidačních výkazů je třeba předložit v následujícím uspořádání:

- a) pohledávky krátkodobé
- b) pohledávky dlouhodobé
- c) závazky krátkodobé
- d) závazky dlouhodobé
- e) půjčky poskytnuté
- f) půjčky přijaté
- g) směnky k úhradě
- h) směnky k inkasu
- i) ostatní operace mezi společnostmi ve skupině bez vlivu na výsledek hospodaření
- j) výše opravných položek vytvořených k 31.12.2004 k pohledávkám za společnostmi skupiny

K uvedenému účelu je třeba pro každou společnost skupiny připravena tabulka. č. 1, v jejíchž řádcích jsou obsaženy jednotlivé typy závazkových vztahů a sloupcích následně jednotlivé společnosti. Doporučujeme však, aby jednotlivé závazkové vztahy byly odsouhlaseny mezi společnostmi skupiny formou položkových rozpisů, které budou součástí přílohy, již v termínu řádné účetní závěrky společností. Je zcela nezbytné, aby jednotlivé tabulky zpracované každou společností skupiny byly zaslány až po jejich odsouhlasení s ostatními společnostmi skupiny, popřípadě s jednoznačným vysvětlením obsažených rozdílů. nedodržení tohoto postupu komplikuje sestavení konsolidované závěrky a její ověření auditorem.

Dosud vytvořené opravné položky budou vylučovány jednorázově v roce zařazení společnosti do konsolidační skupiny, a to zaúčtováním ve prospěch konsolidačního rezervního fondu.

Operace ovlivňující výsledek hospodaření

Při tvorbě konsolidované účetní závěrky je nutné vyloučit transakce, které se promítají do výsledku hospodaření konsolidované skupiny prostřednictvím vzájemných operací mezi společnostmi skupiny. Tyto hospodářské operace se mohou projevit ve výsledku hospodaření jedné ze společností jako výnos a u druhé ze společností ve stejné hodnotě jako náklad.

V případech prodeje majetku dochází k realizaci výsledku hospodaření a zároveň ke změně ocenění majetku v konsolidované rozvaze, tato změna ocenění a výsledek hospodaření budou následně vylučovány. Mezi tyto položky náleží:

I. Poskytování služeb, zúčtování úroků a ostatní položky výsledku hospodaření

A) Vzájemně poskytované služby

Společnost poskytuje služby, které se stávají u přijímající společnosti přímo součástí nákladů, podle nichž se provádí úprava konsolidovaných výkazů

- tržby ze služeb poskytované jiné společnosti ve skupině
- náklady vynaložené na přijaté služby ve výši tržeb (tj. ceny služby) vykázaných dodávající společností

U těchto poskytovaných služeb je pouze vylučován obrat na straně výnosů společností poskytujících služby a stejná výše obratu je vylučována na straně vynaložených nákladů společností přijímajících uvedené služby.

B) Zúčtované úroky

- úroky z poskytnutých úvěrů, půjček společností ve skupině
- úroky z přijatých úvěrů, půjček od společností ve skupině

C) Opravné položky k pohledávkám za společností ve skupině

- výše opravné položky vytvořené v průběhu běžného účetního období k pohledávkám společnosti za jinými společnostmi skupiny,
- výše opravné položky zúčtované v průběhu běžného účetního období k pohledávkám společnosti za jinými společnostmi skupiny.

Opravná položka vytvořená k pohledávkám do okamžiku vstupu společnosti do konsolidační skupiny bude zúčtována přímo ve prospěch rezervního fondu v konsolidované závěrce.

Opravné položky tvořené v běžných obdobích budou přímo vylučovány proti konsolidovanému výsledku hospodaření.

D) Dividendy

- výše dividend a podílů na zisku přijatých od společností ve skupině

Konsolidované výkazy budou upraveny snížením výše přijatých dividend. K tomuto účelu společnost přijímající dividendy od jiné společnosti uvede tyto v tabulce č. 2.

K zachycení všech výše uvedených transakcí slouží tabulka č. 2. Ke zjištění výše uvedených hodnot budou zejména sloužit obraty výsledkových účtů, obraty zúčtovaných pohledávek a závazků na saldokontních účtech odběratelů a dodavatelů a podrobný rozpis jednotlivých operací dokumentujících tabulku č. 2.

II. Prodej majetku

A) Prodej zásob

- tržby z prodeje zboží společnosti ve skupině u prodávající společnosti
- náklady na prodané zboží u prodávající společnosti
- průměrné procento realizovaných (prodaných) zásob zboží pořízených od společností skupiny

- tržby z prodeje ostatních zásob společnosti ve skupině
- náklady na prodané ostatní zásoby
- průměrné procento realizovaných (tj. přímo prodaných nebo spotřebovaných a následně prodaných jako součást výrobků) ostatních zásob pořízených od konkrétní společnosti skupiny.

K zachycení výše uvedených transakcí slouží tabulka č. 3.

Náklady na prodané zásoby jsou v případě výrobních zásob prezentovány změnou stavu (snížením) hodnoty vnitropodnikových zásob souvztažně zúčtovanou na vrub účtů změna stavu vnitropodnikových výkonů. vzhledem k tomu, že získání hodnoty nákladů vztahujících se k prodaným zásobám přímo z účetnictví bude pravděpodobně velmi náročné, lze doporučit zjednodušující výpočet, který **hodnotu nákladů stanoví jako rozdíl mezi dosaženými výnosy a stanovenou prodejní marží**. Apelujeme však na to, aby hodnota nákladů, resp. prodejní marže byla stanovena reálným způsobem, jinak nebude možné naplnit cíle tvorby konsolidované závěrky.

Průměrné procento realizovaných zásob udává u všech uvedených typů zásob odhad podílu nakoupených zásob od společnosti ve skupině, které byly realizovány (prodány) v účetním období v rámci vlastních výkonů externím subjektům. Toto procento je velmi důležitou informací, neboť umožňuje provést úpravu ocenění zásob v konsolidované rozvaze a úpravu nákladů na prodané zásoby v konsolidovaném výkazu zisku a ztráty.

B) Prodej dlouhodobého majetku

1. Prodaný majetek

- tržby z prodeje DHM a DNM společnosti ve skupině
- zůstatková cena prodaného DHM a DNM, který společnost prodala jiné společnosti ve skupině
- výše ročních odpisů a majetku prodaného společnosti ve skupině
- výše zúčtovaných odpisů na vrub výsledku hospodaření společnosti u majetku prodaného jiné společnosti ve skupině

2. Nakoupený majetek

- pořizovací cena prodaného DHM a DNM, který společnost získala od jiné společnosti ve skupině
- odpisy u majetku získaného od společnosti ve skupině
- výše zúčtovaných odpisů na vrub výsledku hospodaření společnosti u majetku získaného od jiné společnosti ve skupině

Výše ročních odpisů je uváděna v tabulce pro potřeby sestavování konsolidované závěrky následujících let.

K zachycení výše uvedených transakcí slouží tabulka č. 4.

C) Prodej finančního majetku

- tržby z prodeje finančního majetku společností ve skupině
- náklady na pořízení finančního majetku prodaného společností ve skupině
- průměrné procento prodaného finančního majetku pořízeného od konkrétní společnosti skupiny

Průměrné procento prodaného finančního majetku udává stejně jako v případě zásob odhad podílu nakoupeného finančního majetku od společností ve skupině, který byl realizován v účetním období externím subjektům. Toto procento je velmi důležitou informací, neboť umožňuje provést úpravu ocenění krátkodobého finančního majetku v konsolidované rozvaze a úpravu nákladů na prodaný krátkodobý finanční majetek v konsolidovaném výkazu zisku a ztráty.

D) Postoupení pohledávek

- tržby z pohledávek postoupených společností ve skupině
- cena pořízení postoupené pohledávky
- výnosy z inkasa pohledávek postoupených od společností ve skupině po úhradě ceny pořízení pohledávky

K zachycení transakcí s finančním majetkem slouží tabulka č. 5.

Příloha č. 2

Vypořádání vzájemných vztahů a operací mezi společnostmi konsolidovaného celku

I. Vyloučení účetních operací bez vlivu na výsledek hospodaření

- vyloučení většinového podílu vlastního kapitálu dceřinných společností a cenných papírů emitovaných těmito společnostmi a přecenění majetkových cenných papírů emitovaných přidruženými společnostmi
- vyloučení vzájemných pohledávek a závazků mezi mateřskou společností a dceřinou společností
- vyloučení vzájemných pohledávek a závazků mezi dceřinnými společnostmi
- vyloučení opravných položek k pohledávkám za podniky ve skupině ve prospěch rezervního fondu v konsolidované rozvaze

II. Vyloučení účetních operací s vlivem na výši výsledku hospodaření

A) prodej a nákup zásob mezi podniky

Účetní operace:

- tržby z prodeje zásob u prodávající organizace
- náklady na prodané zásoby u nakupující společnosti při následném prodeji
- stav zásob u nakupující společnosti
- náklady na prodané zásoby u nakupující společnosti (podíl prodaného zboží)

U všech druhů podnikových zásob bude vylučován zisk (ztráta) z jejich prodeje (realizace) u prodávající společnosti, což bude přímo promítnuto do konsolidovaných výkazů. U kupující společnosti bude upravena výše zásob v konsolidované rozvaze a výše nákladů na realizovanou produkci (zásoby), a to v závislosti na průměrném procentu realizovaných podnikových zásob (tj. přímo prodaných nebo spotřebovaných a následně prodaných zásob jako součást výrobků) pořízených od konkrétní společnosti skupiny.

B) Prodej a nákup dlouhodobého majetku mezi podniky

Účetní případy:

- tržby z prodeje dlouhodobého majetku u prodávající společnosti
- zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku u prodávající společnosti
- stav dlouhodobého majetku u nakupující společnosti (snížení s vliv zisku, zvýšení o ztrátu)
- odpisy dlouhodobého majetku nakupující společností (snížení o vliv zisku, zvýšení o ztrátu)

U prodávajícího dlouhodobého majetku bude vylučován zisk (ztráta) z jeho prodeje (realizace) u prodávající společnosti, což bude přímo promítnuto do konsolidovaných výkazů. dále bude upraveno ocenění dlouhodobého majetku (zůstatková hodnota) v konsolidované rozvaze a hodnota zúčtovaných odpisů v konsolidovaném výkazu zisku a ztráty.

C) Přijaté a vyplácené dividendy společností konsolidovaného celku

Účetní případy:

- - finanční výnosy společnosti přijímající výnos
- + rezervní fond v konsolidované rozvaze

Výnosy v konsolidované, výsledku hospodaření budou upraveny (sníženy) ve prospěch rezervního fondu v konsolidované rozvaze.

D) Prodej jiných majetkových položek (pohledávky, finanční majetek)

Účetní případy:

- tržby z prodeje majetku u prodávající společnosti
- náklady na pořízení prodaného majetku u nakupující společnosti při následném prodeji
- hodnota majetku u nakupující společnosti (snížení o vliv zisku, zvýšení o ztrátu)
- náklady na pořízení prodaného majetku u nakupující společnosti (podíl prodaného majetku)

V Praze dne 30. ledna 2005

Interhotel Olympik, a. s.

Vlastislav Šos
předseda představenstva



Konsolidovaná účetní závěrka Interhotel Olympik, a. s. rok 2004**Tabulka č. 1**

	Interhotel Olympik, a. s.	Olympik Garni, a.s.	Celkem
Pohledávky krátkodobé			
Pohledávky dlouhodobé			
Závazky krátkodobé			
Závazky dlouhodobé			
Půjčky přijaté			
Půjčky poskytnuté			
Směnky k úhradě			
Směnky k inkasu			
Ostatní operace			
Vytvořené opravné položky			

*Opravná položka = použije se pouze v l roce zařazení společnosti do konsolidačního celku
= jedná se o opravné položky do konce minulého období*

Tabulka č. 2

	Interhotel Olympik, a. s.	Olympik Garni, a.s.	Celkem
Tržby z poskytnutých služeb			
Náklady na přijaté služby			
% služeb přijatých v kooperaci			
% realizovaných výkonů s přijatou koop.			
Vytvořená opravná položka			
Zúčtovaná opravná položka			
Úroky z poskytnutých půjček			
Úroky z přijatých půjček			
Výše dividend a podílů na zisku			

Tabulka č. 3

	Interhotel Olympik, a. s.	Olympik Garni, a.s.	Celkem
Tržby z prodej zboží			
Náklady vynaložené na prodané zboží			
Tržby z prodej hotových výrobků			
Tržby z prodej materiálu			
ZC prodaného materiálu			
Tržby z prodej ostatních zásob			

Tabulka č.4

	Interhotel Olympik, a. s.	Olympik Garni, a.s.	Celkem
PC prodaného hmotného majetku			
Tržby z prodeje hmotného majetku			
ZC prodaného hmotného majetku			
Roční odpis prodaného hmotného majetku.			
Zúčtovaný odpis prodaného hmotného majetku			
PC koupeného hmotného majetku			
Roční odpis koupeného hmotného majetku.			
Zúčtovaný odpis koupeného hmotného majetku			

Zúčtovaný odpis = výše odpisu, která byla do nákladů zúčtována v tomto roce

ZC = zůstatková cena

PC = pořizovací cena

Tabulka č.5

	Interhotel Olympik, a. s.	Olympik Garni, a.s.	Celkem
Tržby z prodeje finančního majetku			
Náklady na pořízení finančního majetku			
% realizovaného finančního majetku.			
Tržby z postoupených pohledávek			
Pořizovací cena postoupených pohledávek			
Výnosy z inkasa postoupených pohledávek			

Výnosy z inkasa = jedná se o výnosy u společnosti, která pohledávku odkoupila

Poznámky a vysvětlivky ke konsolidovaným hodnotám:

Tabulka č.: Řádek č.: Komentář: