

KONSOLIDOVANÁ ÚČETNÍ ZÁVĚRKA

k 31. 12. 2011

OBSAH:

Konsolidovaný výkaz o finanční situaci
Konsolidovaný výkaz zisku a ztráty
Konsolidovaný výkaz o úplném výsledku
Konsolidovaný výkaz změn vlastního kapitálu
Konsolidovaný výkaz o peněžních tocích
Příloha ke konsolidované účetní závěrce

- I. Údaje o skupině
- II. Aplikace nových a upravených standardů
- III. Informace o obecných zásadách, účetních politikách a dopadech ze změny účetní metodiky
- IV. Poznámky k účetním výkazům
 - 1. Pozemky, budovy a zařízení
 - 2. Investice do nemovitostí
 - 3. Ostatní nehmotná aktiva
 - 4. Ostatní dlouhodobá aktiva
 - 5. Zásoby
 - 6. Pohledávky z obchodních vztahů
 - 7. Poskytnuté půjčky a úvěry
 - 8. Ostatní krátkodobá aktiva
 - 9. Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty
 - 10. Základní kapitál
 - 11. Fond z přecenění
 - 12. Zákonný rezervní fond
 - 13. Vlastní kapitál
 - 14. Dlouhodobé závazky – ovládající a řídicí osoba
 - 15. Odložený daňový závazek
 - 16. Bankovní úvěry
 - 17. Závazky z obchodních vztahů
 - 18. Krátkodobé závazky – ovládající a řídicí osoba
 - 19. Splatné daňové závazky
 - 20. Ostatní krátkodobé závazky
 - 21. Tržby
 - 22. Informace o segmentech
 - 23. Ostatní výnosy
 - 24. Výkonová spotřeba
 - 25. Osobní náklady
 - 26. Odpisy
 - 27. Ostatní náklady
 - 28. Finanční výnosy
 - 29. Finanční náklady
 - 30. Daň z příjmů
 - 31. Zisk na akcii, dividendy
 - 32. Transakce se spřízněnými stranami
- V. Další všeobecné informace k účetním výkazům
- VI. Schválení konsolidované účetní závěrky

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ O FINANČNÍ SITUACI (ROZVAHA) K 31. 12. 2011

	<i>Bod</i>	31. 12. 2011	31. 12. 2010	1.1.2010
AKTIVA				
Dlouhodobá aktiva		448 324	433 663	434 799
Pozemky, budovy a zařízení	1	294 159	282 293	297 637
Investice do nemovitostí	2	150 925	148 785	133 743
Ostatní nehmotná aktiva	3	3 156	2 501	3 335
Ostatní dlouhodobá aktiva	4	84	84	84
Krátkodobá aktiva		63 683	60 657	47 554
Zásoby	5	21 544	20 635	22 828
Pohledávky z obchodních vztahů	6	11 556	12 488	14 321
Poskytnuté půjčky a úvěry	7	15 061	-	-
Ostatní krátkodobá aktiva	8	2 568	1 966	3 512
Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty	9	12 954	25 568	6 893
AKTIVA celkem		512 007	494 320	482 353
VLASTNÍ KAPITÁL A ZÁVAZKY				
Vlastní kapitál				
Základní kapitál	10	588 575	588 575	588 575
Fond z přecenění	11	79 855	81 448	88 934
Zákonný rezervní fond	12	2 273	1 802	1 597
Nerozdělené zisky/neuhrazené ztráty		-201 189	-206 844	-230 060
Vlastní kapitál bez menšinových podílů		469 514	464 981	449 046
- nekontrolní podíl		3 278	2 647	3 967
Vlastní kapitál celkem	13	472 792	467 628	453 013
Dlouhodobé závazky		25 205	18 924	21 518
Závazky – ovládající a řídicí osoba	14	13 875	16 500	16 500
Odložený daňový závazek	15	2 769	2 424	5 018
Bankovní úvěry	16	8 561	-	-
Krátkodobé závazky		14 010	7 768	7 822
Závazky z obchodních vztahů	17	6 555	3 118	3 393
Závazky – ovládající a řídicí osoba	18	2 625	-	-
Splatné daňové závazky	19	789	1 151	952
Ostatní krátkodobé závazky	20	4 041	3 499	3 477
Závazky celkem		39 215	26 692	29 340
VLASTNÍ KAPITÁL A ZÁVAZKY celkem		512 007	494 320	482 353

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY ZA ROK KONČÍCÍ 31. 12. 2011

	<i>Bod</i>	31. 12. 2011	31. 12. 2010
Tržby	21	118 562	133 452
Ostatní výnosy	23	3 775	554
Výkonová spotřeba	24	63 686	73 476
Změna stavu zásob vlastní činnosti		-1 366	-408
Aktivace		-1 687	-1 561
Osobní náklady	25	41 677	40 124
Odpisy	26	5 442	5 508
Ostatní náklady	27	7 098	2 677
Provozní výsledek		7 487	14 190
Finanční výnosy	28	889	548
Finanční náklady	29	900	1 717
Finanční výsledek		-11	-1 169
Zisk před zdaněním		7 476	13 021
Daň z příjmu :	30	-	-
- splatná			
- odložená		719	-838
Zisk za období celkem		6 757	13 859
Zisk za období připadající:			
Vlastníkům mateřské společnosti		4 773	11 766
Nekontrolním podílům		1 984	2 093
Zisk na akci:			
Základní zisk na akcii celkem (<i>v Kč na akcii</i>)	31	8,11	19,99
Zředěný zisk na akcii celkem (<i>v Kč na akcii</i>)	31	8,11	19,99

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ O ÚPLNÉM VÝSLEDKU ZA ROK KONČÍCÍ 31. 12. 2011

	<i>Bod</i>	31. 12. 2011	31. 12. 2010
Zisk za období celkem		6 757	13 859
Ostatní úplný výsledek:			
Realizovatelná finanční aktiva			-
Zajištění peněžních toků			-
Zisky z přecenění majetku		-1 967	-9 242
Odložená daň související s přeceněním majetku		374	1 756
Ostatní úplný výsledek za období		-1 593	-7 486
ÚPLNÝ VÝSLEDEK ZA OBDOBÍ CELKEM		5 164	6 373
Úplný výsledek celkem připadající:			
Vlastníkům mateřské společnosti		3 180	4 280
Nekontrolním podílům		1 984	2 093

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZMĚN VLASTNÍHO KAPITÁLU ZA ROK KONČÍCÍ 31. 12. 2011

	<i>Bod</i>	Základní kapitál	Zákonný rezervní fond	Fond z přecenění majetku a závazků	Neuhrazená ztráta minulých let	Vlastní kapitál připadající vlastníkům mateřské společnosti	Nekontrolní podíl	Vlastní kapitál celkem
Stav k 1.1. 2010		588 575	1 597	88 934	-230 060	449 046	3 967	453 013
Změna v účetních pravidlech		-	-	-	-	-	-	-
Přepočtený zůstatek		588 575	1 597	88 934	-230 060	449 046	3 967	453 013
Zisk za období					11 766	11 766	2 093	13 859
Ostatní úplný výsledek za období				-7 486	-	-7 486	-	-7 486
Úplný výsledek za období celkem				-7 486	11 766	4 280	2 093	6 373
Příděly do fondů			105		-105	0	0	0
Ostatní změny			100		11 555	11 655	-3 413	8 242
Stav k 31.12.2010		588 575	1 802	81 448	-206 844	464 981	2 647	467 628
Zisk za období					4 773	4 773	1 984	6 757
Ostatní úplný výsledek za období				-1 593	-	-1 593	-	1 593
Úplný výsledek za období celkem				-1 593	4 773	3 180	1 984	5 164
Příděly do fondů			471		-471	0	0	0
Ostatní změny					1 353	1 353	-1 353	0
Stav k 31.12.2011	<i>13</i>	588 575	2 273	79 855	-201 189	469 514	3 278	472 792

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ O PENĚŽNÍCH TOCÍCH ZA ROK KONČÍCÍ 31. 12. 2011

	<i>Bod</i>	31. 12. 2011	31. 12. 2010
Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na začátku období		25 568	6 893
Peněžní toky z provozních činností			
Zisk/ztráta před zdaněním		7 476	13 021
Úpravy o nepeněžní operace:			
Odpisy		5 442	5 508
Změna stavu rezerv a opravných položek		-544	-974
Zisk/ztráta z prodeje dlouhodobých hmotných aktiv		599	-30
Nákladové a výnosové úroky		79	432
Úpravy o ostatní nepeněžní operace		581	4 995
Peněžní toky z provozní činnosti před zdaněním a změnami pracovního kapitálu		13 633	22 952
Změna stavu pohledávek a časového rozlišení aktiv		330	3 379
Změna stavu závazků a časového rozlišení pasiv		12 523	-2 380
Změna stavu zásob		-909	2 193
Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a mimořádnými položkami		25 577	26 144
Vyplacené úroky		-585	-578
Přijaté úroky		664	146
Zaplacená daň ze zisku včetně doměrků		-719	838
Čistý peněžní tok z provozní činnosti		24 937	26 550
Výdaje spojené s nabytím stálých aktiv		-23 130	-7 577
Příjmy z prodeje dlouhodobých hmotných aktiv		640	-30
Půjčky a úvěry spřízněným osobám		-15 061	-
Čistý peněžní tok z investiční činnosti		-37 551	-7 607
Vyplacení podílu na zisku			
Platba závazků z provozního úvěru			
Platba závazků z finančního leasingu			-268
Čistý peněžní tok z finanční činnosti		-	-268
Změna stavu peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů		-12 614	18 675
Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na konci období	9	12 954	25 568

PŘÍLOHA KE KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE

Společnost TESLA KARLÍN, a.s. jako emitent kótovaných cenných papírů obchodovaných na veřejném trhu cenných papírů aplikovala v souladu s § 19, odst. 9 zákona 563/1991 Sb. o účetnictví v průběhu celého účetního období roku 2011 pro sestavení účetní závěrky Mezinárodní účetní standardy upravené právem Evropských společenství. Společnost bude vzhledem k novele zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb. dobrovolně pokračovat v sestavování účetní závěrky v souladu s Mezinárodními standardy účetního výkaznictví ve znění přijatém Evropskou unií.

Příložené účetní výkazy konsolidované účetní závěrky společnosti TESLA KARLÍN, a.s. (dále jen „společnost“) a její dceřiné společnosti TK GALVANOSERVIS s.r.o (dále souhrnně jen „skupina“) k 31.12.2011 jsou sestaveny v souladu s účetními principy přijatými Radou pro IAS (Mezinárodní standardy účetního výkaznictví – IFRS – původně IAS). Společnost aplikuje všechny Mezinárodní standardy účetního výkaznictví a Interpretace Mezinárodního interpretačního výboru (IFRIC), které byly v platnosti k 31.12.2011.

Konsolidovaná účetní závěrka je vykázána v českých korunách, které jsou pro skupinu měnou funkční i měnou vykazování. Částky jsou uvedeny v tisících korunách českých (tis. Kč), pokud není uvedeno jinak. Jako minulé období je v předkládaných výkazech uveden stav k 31.12.2010.

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Vymezení konsolidační Skupiny:

Mateřský podnik:	TESLA KARLÍN, a.s.
Sídlo:	V Chotejně 9/1307, 102 00 Praha 10, Česká republika
Datum vzniku:	1. května 1992
Právní forma:	akciová společnost
IČ/DIČ:	45273758 / CZ45273758
Rejstříkový soud:	Městský soud Praha, odd. B, vložka 1520
Rozhodující předmět podnikání:	
	<ul style="list-style-type: none"> výroba prvků v rámci spojové techniky, především rozváděčové techniky a zařízení pro komplexní modernizace telefonních ústředn druhé generace, zakázková výroba a pronájem movitého a nemovitého majetku

Členové statutárních a dozorčích orgánů k 31.12.2011:

Představenstvo:

Ing. Miroslav Kurka	předseda představenstva
Ing. Václav Ryšánek	místopředseda představenstva
Ing. Miloslav Čábelka	člen představenstva

Dozorčí rada:

Ing. Petr Chrápek	předseda dozorčí rady
Rostislav Šindlář	člen dozorčí rady
Bc. Vladimír Kurka	člen dozorčí rady

Organizační struktura společnosti, její zásadní změny v uplynulém účetním období

V uplynulém účetním období nedošlo ke změně organizační struktury společnosti. Nejvyšším orgánem společnosti je valná hromada, statutárním orgánem společnosti je představenstvo. Na výkon působnosti představenstva dohlíží dozorčí rada. Dále je organizační struktura společnosti členěna na úseky, které jsou dále členěny na jednotlivá střediska:

Úsek generálního ředitele

- řízení a kontrola jakosti
- prodej – export, tuzemsko
- technická podpora prodeje

Úsek finančního a administrativního ředitele

- provozní oddělení
- programové vybavení a správa sítě
- právní oddělení
- informační soustava a mzdy
- ochrana majetku a archiv

Úsek vedoucího výroby

- zpracování zakázek
- technologie a technický archiv
- logistika
- střediska výroby

Vedle hlavního závodu v Praze 10 – Hostivaři společnost nemá žádnou provozovnu či závod mimo své sídlo.

K 31.12.2011 byla společnost ovládána osobami jednajícími ve shodě, jejichž podíl na hlasovacích právech činil 72,75 %.

Dceřiný podnik:	TK GALVANOSERVIS s.r.o.
Sídlo:	V Chotejně 9/1307, 102 00 Praha 10, Česká republika
Datum vzniku:	16. září 1997 zápisem do obchodního rejstříku
Právní forma:	společnost s ručením omezeným
IČ/DIČ:	25608738 / CZ25608738
Rejstříkový soud:	Městský soud Praha, odd. C, vložka 54468
Rozhodující předmět podnikání:	<ul style="list-style-type: none"> • galvanizérství, povrchové úpravy kovů a dalších materiálů, koupě zboží za účelem jeho dalšího prodeje a prodej

Výše upsaného základního kapitálu	6 000 tis. Kč
Výše podílu emitenta na základním kapitálu	5 000 tis. Kč (83,33 %)
Účetní hodnota podílu emitenta	5 272 tis. Kč

Jednatelé společnosti k 31.12.2011:

Josef Jonáš
JUDr. Lea Ďurovičová

II. APLIKACE NOVÝCH A UPRAVENÝCH STANDARDŮ

Nové standardy, novely a interpretace existujících standardů platné pro účetní období počínající 1. ledna 2011, které společnost aplikovala:

IAS 1 – Novela – Sestavování a zveřejňování účetní závěrky (datum účinnosti 1. ledna 2009). Hlavní změnou v IAS 1 je nahrazení Výkazu zisku a ztráty Výkazem úplného výsledku, který zahrnuje změny účtované do vlastního kapitálu nesouvisející s vlastníkem společnosti. Alternativní možností je připravit výkazy dva, a to výkaz zisku a ztráty a výkaz ostatního úplného výsledku. Novelizovaný standard představuje také požadavek na zpětné sestavení Výkazu o finanční pozici (rozhady) k počátečnímu dni nejstaršího srovnávacího období v případě, že došlo ke změně srovnatelných údajů z důvodu změny klasifikace, ke změně v účetních politikách nebo opravě chyb. Novelizovaný standard má vliv na prezentaci účetní závěrky společnosti.

IAS 7 – Výkazy peněžních toků. Úpravy standardu upřesňují, že jako výdaje na investiční činnost lze ve výkazu o peněžních tocích klasifikovat pouze výdaje, které vedou k zachycení aktiva ve výkazu o finanční situaci.

IFRS 8 – Provozní segmenty (datum účinnosti 1. ledna 2009). Novela standardu vyžaduje, aby provozní segmenty byly identifikovány na základě interních zpráv o složkách společnosti, které pravidelně kontroluje vedoucí osoba s rozhodovací pravomocí, aby bylo možné přidělit do příslušného segmentu zdroje a vyhodnotit jeho výkonnost.

IAS 24 – Zveřejnění spřízněných stran. Standard pozměňuje definici spřízněné strany a zjednodušuje zveřejnění pro účetní jednotky, ve kterých uplatňuje určitý vliv stát. (účinné pro období začínající 1.července 2011 nebo po tomto datu). Novela rovněž objasňuje, že společnosti jsou povinny zveřejnit v účetní závěrce informace o všech případných závazcích spřízněné strany provést určitý krok za podmínky, že v budoucnu dojde nebo nedojde k výskytu určité události, včetně vykonatelných smluv (zaučtovaných a nezaúčtovaných).

Nové standardy, novely a interpretace existujících standardů platné pro účetní období počínající 1. ledna 2011, které společnost neaplikovala, protože pro ně neměla náplň.

IAS 39 – Finanční nástroje – účtování a oceňování. Položky způsobilé k zajišťování, zveřejňování a vykazování: - nástroje s právem zpětného odprodeje a závazky vznikající při likvidaci

IAS 39 – Finanční nástroje – účtování a oceňování – přehodnocení vložených derivátů

IFRS 1 – První přijetí Mezinárodních standardů účetního výkaznictví. Novela zachovává podstatu předchozí verze standardu, ale zpřehledňuje jeho strukturu pro uživatele. Další výjimky pro společnosti, které poprvé sestavují svou účetní závěrku podle IFRS.

IFRS 2 – Úhrady vázané na akcie vypořádané v hotovosti v rámci skupiny (datum účinnosti 1.ledna 2010)

IFRS 5 – Aktiva držená k prodeji a ukončované činnosti. Novela upřesňuje, jaké informace musejí být v účetní závěrce zveřejněny v souvislosti s dlouhodobými aktivy klasifikovanými jako určená k prodeji nebo s ukončenými činnostmi (jako součást zdokonalení IFRS vydaných roce 2009).

IAS 1 – Sestavování a zveřejňování účetní závěrky. Úpravy vyjasňují, že možné uhrazení závazky vydáním kapitálového nástroje nemá vliv na klasifikaci závazku jako krátkodobého či dlouhodobého (jako součást Zdokonalení IFRS vydaných v roce 2009)

IAS 32 – Klasifikace práv na úpis akcií - úpravy se zabývají klasifikací některých předkupních práv v cizích měnách buď jako kapitálového nástroje nebo finančního závazku (účinné pro období začínající 1.července 2010 nebo po tomto datu).

IFRIC 17 – Rozdělení nepeněžních aktiv vlastníkům (datum účinnosti 1.července 2009). Interpretace obsahuje pokyny ke správnému účtování případů, kdy účetní jednotka poskytuje nepeněžní aktiva jako plnění z titulu dividendy svým akcionářům.

IFRIC 18 – Převod aktiv od zákazníků (převody přijaté 1července 2009 nebo po tomto datu). Interpretace ujasňuje účtování o přesunu aktiv od zákazníků.

Nové standardy, novely a interpretace existujících standardů, které nenabýly účinnosti pro účetní období počínající 1.ledna 2011:

IFRS 9 – Finanční nástroje – Nový standard IFRS 9 by měl nahradit části standardu IAS 39 související s klasifikací a oceňováním finančních aktiv a mění také některé z požadavků na zveřejnění dle IFRS 7. Standard rozděluje veškerá finanční aktiva, která v současné době spadají do rozsahu standardu IAS 39, do dvou skupin – na aktiva oceněná zůstatkovou hodnotou a aktiva oceněna reálnou hodnotou.(účinnost 1.ledna 2015).

IFRS 10 – Konsolidovaná účetní závěrka. Standard nahrazuje původní IAS 27

IFRS 13 – Oceňování reálnou hodnotou. Cílem nového standardu je zjednodušit, sjednotit a ujasnit přístup při vykazování položek účetní závěrky v reálné hodnotě. Standard jasně definuje reálnou hodnotu a poskytuje návod na její aplikaci v případě, že ocenění v reálné hodnotě je vyžadováno či povoleno jiným standardem. (účinnost 1.ledna 2013)

IAS 1 – Sestavování a zveřejňování účetní závěrky. Úprava ponechává možnost zveřejnit zisk nebo ztrátu a ostatní úplný výsledek buď v jednom výkazu, nebo ve dvou samostatných, ale po sobě následujících výkazech. Úpravy standardu IAS 1 však vyžadují další zveřejnění informací v části ostatního úplného výsledku tak, aby byly položky ostatního úplného výsledku rozděleny do dvou kategorií: položky, které nebudou následně reklasifikovány do zisku nebo ztráty, a položky, které budou při splnění určitých podmínek následně reklasifikovány do zisku nebo ztráty. Daň ze zisku související s položkami ostatního úplného výsledku musí být alokována na stejném základě. (účinnost 1.července 2012)

IAS 19 – Zaměstnanecské požitky. Úpravou standardu IAS 19 se mění účtování plánů definovaných požitků a požitků při ukončení pracovního poměru. Upravený standard vyžaduje účtování změn závazku z definovaných požitků a aktiv plánů v okamihu, kdy tyto změny nastanou, zavádí rozšířené zveřejňování informací o plánech definovaných požitků, upravuje účtování požitků při ukončení pracovního poměru a objasňuje řadu otázek, včetně klasifikace zaměstnanecských požitků. (účinnost 1.ledna 2013)

IFRIC 14 – Zálohy na minimální požadavky financování – novela odstraňuje neúmyslný důsledek vyplývající v některých případech ze zachycení předplacených budoucích příspěvků souvisejících s požadavky na minimální financování (účinné pro období začínající 1.července 2010 nebo po tomto datu).

Srovnatelná data

V příloze ke konsolidované účetní závěrce došlo k úpravě dat za srovnatelné období roku 2010 v bodě 21 - Tržby a to ke zvýšení hodnoty 124 362 tis. Kč o 9 090 tis. Kč na hodnotu 133 452 tis. Kč.

Současně došlo k úpravě dat za srovnatelné období roku 2010 v bodě 24 - Výkonová spotřeba, kdy došlo ke zvýšení hodnoty 64 386 tis. Kč o 9 090 tis. Kč na hodnotu 73 476 tis. Kč.

Změna souvisí s vykázáním tržeb z prodeje energetických médií nájemcům v areálu emitenta a vykázáním nákladu na nákup energetických médií pro nájemce. Tato reklasifikace nemá žádný dopad na výsledek hospodaření vykazaný ve výkazu zisku a ztráty.

	Data vykázaná za srovnatelné účetní období roku 2010 ve výkazu zisku a ztráty za rok končící 31.12.2011	Data vykázaná za běžné účetní období roku 2010 ve výkazu zisku a ztráty za rok končící 31.12.2010	Rozdíl
Tržby	133 452	124 362	9 090
Výkonová spotřeba	73 476	64 386	9 090

III. INFORMACE O OBECNÝCH ZÁSADÁCH, ÚČETNÍCH POLITIKÁCH A DOPADECH ZE ZMĚNY ÚČETNÍ METODIKY

Konsolidovaná účetní závěrka je sestavena za použití oceňovací báze historických cen kromě přecenění určitých dlouhodobých aktiv. V následující části uvádíme základní účetní pravidla, která byla aplikována při zpracování této konsolidované účetní závěrky. Tato pravidla byla použita pro všechna prezentovaná účetní období.

Základní zásady sestavení konsolidované účetní závěrky

Skupina sestavuje a zveřejňuje se změnou právních předpisů k 31.12.2011 konsolidovanou účetní závěrku dle IAS/IFRS. Při sestavení konsolidované účetní závěrky podle IAS/IFRS je nutné provádět odhady a stanovovat předpoklady, které ovlivňují vykázanou výši aktiv a závazků a popisují podmíněná aktiva a závazky k datu sestavení účetní závěrky a vykazované objemy výnosů a nákladů během účetního období. Přestože jsou tyto odhady založeny na nejlepších možných odhadech vedení společností založených na současně známých skutečnostech, konečné výsledky se mohou od těchto odhadů odlišovat.

V souvislosti s charakterem své činnosti skupina zveřejňuje krátkodobá a dlouhodobá aktiva a krátkodobé a dlouhodobé závazky jako samostatné části přímo v rozvaze.

Aktiva a závazky jsou vykazovány podle své likvidity. Mezi krátkodobá aktiva skupina zahrnuje peníze, peněžní ekvivalenty, obchodní pohledávky a ostatní aktiva, u nichž je předpoklad, že budou realizována do dvanácti měsíců od data rozvahy. Všechna ostatní jsou vykazována jako dlouhodobá.

Závazky jsou vykazovány jako krátkodobé, pokud se předpokládá, že budou uhrazeny během obvyklého provozního cyklu účetní jednotky. Všechny ostatní závazky jsou klasifikovány jako dlouhodobé.

Rozsah konsolidace

Kromě TESLA KARLÍN, a.s. se sídlem v Praze, zahrnuje konsolidovaná účetní závěrka ty společnosti, ve kterých je mateřská společnost oprávněna přímo nebo nepřímo řídit finanční a provozní činnost, což je pravomoc, která bývá obecně spojena s vlastnictvím více než poloviny hlasovacích práv. Při posuzování toho, zda skupina ovládá nějakou účetní jednotku, je zvažována existence a dopad potenciálních hlasovacích práv, která jsou v současné době uplatnitelná nebo převoditelná. Tyto společnosti (dceřiné společnosti) jsou plně konsolidovány od data, kdy byla na skupinu převedena pravomoc vykonávat nad nimi kontrolu a jsou vyloučeny z konsolidace k datu pozbytí této pravomoci.

Společnost TESLA KARLÍN, a.s. kontroluje jednu dceřinou účetní jednotku: TK GALVANOSERVIS s.r.o.

Konsolidační zásady

Dceřiná společnost je konsolidována metodou plné konsolidace. Účetní závěrka dceřiné společnosti byla podle potřeby upravena tak, aby se její účetní pravidla uvedla do souladu s pravidly, které používají ostatní společnosti v rámci skupiny. Všechny vnitroskupinové transakce, zůstatky, výnosy a náklady byly při konsolidaci vyloučeny.

Nehmotná aktiva

Nakoupená nehmotná aktiva jsou vykazována v pořizovacích cenách snížených o oprávky. Pokud některá nehmotná položka nesplní kritéria pro vykázaní nehmotného aktiva, tj. pořizovací cena je nižší než 60 tis. Kč, je pořízení takového aktiva účtováno do nákladů v okamžiku svého vzniku.

Náklady na výzkum jsou zaúčtovány v běžném období ve výkazu zisku a ztráty. Náklady na vývoj v souvislosti s projekty nových výrobků jsou v souladu se standardem IAS 38 vykazovány jako nehmotný majetek, pokud je pravděpodobné, že tento projekt bude úspěšný z hlediska komerčního a technické proveditelnosti a pokud mohou být příslušné náklady spolehlivě vyčísleny.

Aktivované náklady na vývoj a ostatní nehmotná aktiva vytvořená vlastní činností jsou vykázaný v pořizovacích nákladech snížených o veškeré kumulované odpisy a ztráty ze snížení hodnoty. Aktivace skončí v okamžiku, kdy je aktivum způsobilé pro jeho zamýšlené použití nebo prodej.

Odpisy probíhají lineárně od začátku výroby po dobu očekávaného životního cyklu vyráběného modelu a jsou vykázány ve výkazu zisku a ztráty.

Sazby odpisů jsou stanoveny na základě předpokládané doby životnosti nehmotného aktiva, v případě nehmotných výsledků vývoje se jedná o cca 2 až 5 let dle životního cyklu výrobku.

Účetní hodnota nehmotných aktiv se prověřuje z hlediska snížení v případě, že události nebo změna skutečností naznačují, že jejich účetní hodnota je vyšší než jejich realizovatelná hodnota.

Pozemky, budovy a zařízení

Aktiva jsou oceňována při pořízení pořizovacími cenami nebo vlastními náklady sníženými o oprávky a případný pokles hodnoty. Vlastní náklady zahrnují přímé náklady a výrobní režii.

Stav majetku v používání odpovídá době svého pořízení. Výdaje na opravy a údržbu jsou účtovány do nákladů v době jejich vzniku. Podstatná technická zhodnocení jsou účtována jako zvýšení vstupní ceny za předpokladu, kdy je pravděpodobné, že budou mít za následek zvýšení ekonomického prospěchu a tento prospěch poplyne do skupiny.

Odpisy jsou vypočteny na lineární bázi, sazby odpisů jsou stanoveny na základě předpokládané doby životnosti hmotného aktiva, pozemky se neodepisují.

Doby životnosti budov a zařízení prezentované v účetních výkazech, jsou následující:

- budovy a stavby 20 – 100 let
- stroje a zařízení 5 – 20 let

Zisk nebo ztráta z prodeje nebo vyřazení určité položky pozemků, budov a zařízení se určí jako rozdíl mezi výnosy z prodeje a účetní hodnotou daného aktiva a vykáže se ve výsledovce.

Účetní hodnota majetku se prověřuje z hlediska možného snížení v případě, že události nebo změna skutečností naznačují, že účetní hodnota majetku je vyšší než jeho realizovatelná hodnota. Pokud existují skutečnosti, které svědčí o tom, že došlo ke snížení hodnoty majetku, a jakmile jeho účetní hodnota převyší odhadovanou realizovatelnou hodnotu, sníží se účetní hodnota majetku na tuto realizovatelnou hodnotu. Přecenění je prováděno s dostatečnou pravidelností tak, aby se účetní hodnota významně nelišila od reálné hodnoty, která by byla stanovena k rozvahovému dni. Případné ztráty ze snížení hodnoty majetku se vykazují v rámci vlastního kapitálu, příp. ve výkazu zisku a ztráty.

Hmotný majetek, jehož pořizovací cena je nižší než 40 tis. Kč, je účtován do nákladů v okamžiku pořízení a ovlivňuje výsledek hospodaření skupiny. Tento majetek je veden v operativní evidenci v pořizovací hodnotě.

Při sestavení zahajovací rozvahy k 1.1.2004 dle IAS/IFRS skupina použila změny účetních pravidel a přecenila pozemky na reálné hodnoty. Rozdíl při prvním převodu je vykázán v položce vlastní kapitál.

Rozdíl z nového ocenění budov na reálnou hodnotu je proúčtován přímo do vlastního kapitálu jako položka „přírůstku z přecenění“.

Jakékoliv zvýšení hodnoty z přecenění takovýchto pozemků a budov se účtuje ve prospěch vlastního kapitálu v položce fond z přecenění majetku. Zvýšení hodnoty se však uzná ve výsledovce v tom rozsahu, v němž se ruší předchozí přecenění téhož aktiva směrem dolů, které bylo uznáno ve výsledovce. Snížení účetní hodnoty vyplývající z takovýchto pozemků a budov se účtuje do výsledovky ve výši převyšující případný zůstatek fondu z přecenění a související s předcházejícím přeceněním tohoto aktiva.

Odpisy přeceněných budov se účtují do výsledovky. Při následném prodeji nebo vyřazení přeceněného majetku se související přírůstek z přecenění, který zůstane ve fondu z přecenění majetku, převádí přímo do nerozděleného zisku. Kromě případů, kdy se aktivum odúčtuje, se z fondu z přecenění neprovádí žádný převod do nerozděleného zisku.

Nedokončené investice se evidují v pořizovacích nákladech snížených o případné ztráty ze snížení hodnoty. Pořizovací náklady zahrnují poplatky za odborné služby apod. Odepisování takového aktiva, stejně jako odepisování ostatního majetku, se zahájí okamžikem, kdy je aktivum připravené pro zamýšlené použití.

Aktiva pořízená formou finančního leasingu se odepisují po dobu předpokládané doby použitelnosti stejně jako vlastní aktiva.

Investice do nemovitostí

Investice do nemovitostí, tj. pozemky a budovy, držené za účelem získání příjmu z nájemného, se prvotně ocení na úrovni pořizovacích nákladů, zahrnující i vedlejší náklady spojené s pořízením nemovitosti. Po prvotním vykazání se investice do nemovitostí oceňují reálnou hodnotou. Zisky, resp. ztráty ze změny reálné hodnoty investic do nemovitostí, se zahrnou do výsledovky za období, ve kterém k nim došlo. Převody nemovitostí z a do investic do nemovitostí jsou provedeny jen tehdy, pokud došlo k prokázané změně v užívání.

Aktiva držaná pro prodej

Dlouhodobá aktiva a vyřazované skupiny aktiv se klasifikují jako držená k prodeji, pokud bude jejich účetní hodnota zpětně získána primárně prodejní transakcí spíše než pokračujícím užíváním. Tato podmínka se považuje za splněnou, jen když je prodej vysoce pravděpodobný, přičemž aktivum (nebo vyřazovaná skupina) je k dispozici pro okamžitý prodej v současném stavu. Vedení musí usilovat o realizaci prodeje a zároveň musí být splnění podmínek pro uznání dokončení prodeje očekáváno do jednoho roku od data klasifikace.

Dlouhodobá aktiva (a vyřazované skupiny) držená k prodeji se oceňují nižší z jejich předcházející účetní hodnoty a reálné hodnoty snížené o náklady na prodej.

Operativní leasing

Operativní leasing je takový leasing, který nepřevádí všechna podstatná rizika a odměny vyplývající z vlastnictví aktiva. Všechny leasingové platby placené nájemcem jsou účtovány do nákladů na aktuální bázi.

Finanční leasing

Pokud předmět leasingové smlouvy splňuje podmínky pro jeho uznání jako finanční leasing, je toto aktivum a související závazek vykazováno v nižší hodnotě z fair value aktiva a současné hodnoty minimálních leasingových splátek. Tato aktiva na leasing jsou odepisována po dobu jejich předpokládané životnosti. Leasingové splátky jsou členěny (při použití efektivní úrokové míry) mezi finanční náklady, které jsou vykazány v rámci úrokových nákladů a částku snižující závazek vůči pronajímateli.

Investice

Skupina klasifikuje své investice do těchto kategorií: k obchodování, držené do splatnosti a vhodné pro prodej (realizovatelné).

Finanční deriváty

Skupina neprovádí žádné transakce s finančními deriváty a zajišťovacími finančními nástroji.

Snížení hodnoty aktiva

K rozvahovému dni se prověřuje, zda účetní hodnota majetku nepřevyšuje jeho realizovatelnou hodnotu. Ta se rovná jeho čisté prodejní ceně nebo hodnotě z užívání, podle toho, která z obou hodnot je vyšší. Jakmile účetní hodnota majetku převyšuje jeho odhadovanou realizovatelnou hodnotu, sníží se účetní hodnota majetku na realizovatelnou hodnotu.

Peníze a peněžní ekvivalenty

Peníze a peněžní ekvivalenty zahrnují peníze na bankovních účtech a v hotovosti a ceniny nahrazující peníze.

Půjčky

Půjčky jsou prvotně vykazány v okamžiku přijetí nebo poskytnutí prostředků. Transakční náklady související s půjčkou jsou účtovány do nákladů/výnosů v období jejich vzniku. V následujících obdobích jsou půjčky vykazovány ve své účetní hodnotě.

Bankovní úvěry

Bankovní úvěry jsou klasifikovány jako krátkodobé závazky, pokud se očekává, že budou vypořádány do dvanácti měsíců od data rozvahy. Ostatní úvěry jsou klasifikovány jako dlouhodobé.

Ostatní závazky (závazky z leasingu)

Závazky z leasingu jsou vykazovány v současné hodnotě v členění na krátkodobé a dlouhodobé k datu vykazování v rozvaze.

Obchodní a jiné pohledávky

Obchodní a jiné pohledávky jsou vykazovány v pořizovací ceně, která odpovídá jejich nominální hodnotě. Hodnota pohledávky je považována za sníženou tehdy, jestliže existují objektivní důkazy o tom, že skupina nebude schopna inkasovat veškeré dlužné částky podle původně sjednaných podmínek. Významné finanční potíže, pravděpodobnost, že dlužník vstoupí do konkursu, nedodržení splatnosti nebo prodlení ve splatnosti závazku jsou indikátory, že obchodní pohledávky jsou znehodnoceny. Výše opravné položky je kvantifikována na základě detailních informací o finanční situaci odběratele a jeho platební morálce. Tvorba opravné položky je vykazována ve výkazu zisku a ztráty v položce ostatní náklady.

Rezervy

Rezervy se vykáží, když má skupina současný (smluvní nebo mimosmluvní) závazek, který je důsledkem minulých událostí, přičemž je pravděpodobné, že skupina bude muset tento závazek vypořádat a výši takového závazku je možné spolehlivě odhadnout.

Částka vykázaná jako rezerva je nejlepším odhadem výdajů, které budou nezbytné k vypořádání současného závazku vykázaného k rozvahovému dni po zohlednění rizik a nejistot spojených s daným závazkem. Pokud se rezerva určuje pomocí odhadu peněžních toků potřebných k vypořádání současného závazku, účetní hodnota rezervy se rovná současné hodnotě těchto peněžních toků.

Podmíněné závazky a podmíněná aktiva

Podmíněný závazek je možný závazek, který vyplývá z minulých událostí, a jehož existence bude potvrzena tím, že dojde nebo nedojde k jedné nebo více budoucích nejistých událostí, které nejsou plně pod kontrolou skupiny, nebo současný závazek, jehož ocenění nelze stanovit s dostatečnou spolehlivostí. Podmíněné závazky ani podmíněná aktiva nejsou v účetních výkazech uvedeny. Zveřejní se o nich pouze informace v příloze k účetní závěrce, avšak jen v případě, že je pravděpodobné, že v souvislosti s nimi může dojít v dohledné budoucnosti k čerpání zdrojů podniku, příp. že v souvislosti s nimi poplyne do podniku ekonomický přínos.

Reklamní a propagační aktivity

Výdaje na reklamní a propagační aktivity jsou účtovány do nákladů v době svého vzniku.

Výpůjční náklady – úrok

Výpůjční náklady jsou účtovány jako náklad/výnos v období svého vzniku.

Zásoby

Ocenění nakupovaných zásob je prováděno v pořizovací ceně, která zahrnuje vedlejší pořizovací náklady. Výdej zásob ze skladu je účtován cenami zjištěnými aritmetickým průměrem. Zásoby vlastní výroby jsou oceněny vlastními náklady, které zahrnují přímé náklady a výrobní režii.

Snížení hodnoty zásob na čistou realizovatelnou hodnotu a odpis všech ztrát, tak jako odpis zásob z titulu jejich nepotřebnosti, jsou uznány jako náklady ovlivňující výsledek hospodaření daného účetního období.

Daň z příjmů

Daň z příjmů zahrnuje splatnou a odloženou daň.

Splatná daň z příjmů je vypočtena v souladu s daňovými pravidly platnými v České republice.

Odložené daňové pohledávky a závazky skupina určuje ze všech přechodných rozdílů mezi účetní a daňovou hodnotou aktiv a závazků. Změna odložené daňové pohledávky nebo závazku oproti minulému účetnímu období se ve výkazu zisku a ztráty zachycuje jako odložený daňový náklad nebo výnos.

Odložené daňové pohledávky jsou vykázány, pokud je pravděpodobné, že bude v budoucnosti dosaženo zdanitelného zisku, který umožní uplatnění souvisejících přechodných rozdílů.

Odložené daňové pohledávky a závazky se kompenzují, pokud ze zákona existuje právo na kompenzaci splatných daňových pohledávek proti splatným daňovým závazkům a pokud se vztahují k daním ze zisku, které jsou vybírané stejným daňovým subjektem.

Odložené daňové pohledávky a závazky se oceňují pomocí daňové sazby, která bude platit v období, ve kterém pohledávka bude realizována nebo závazek splatný, na základě daňových sazeb (a daňových zákonů) uzákoněných, resp. vyhlášených do rozvahového dne.

Splatná a odložená daň se vykazuje jako náklad nebo výnos a zahrnuje se do zisku nebo ztráty, kromě případů, kdy souvisí s položkami, které se účtují přímo do vlastního kapitálu (např. změna reálné hodnoty dlouhodobých hmotných aktiv při přecenění). V tom případě se i daň vykazuje přímo do vlastního kapitálu.

Dlouhodobé smlouvy

Skupina nemá v současné době žádné dlouhodobé smlouvy podle IAS 11 – Stavební smlouvy.

Zisk na akcii

Kmenové akcie emitenta jsou veřejně obchodovatelné, proto skupina ve výkazu zisku a ztráty uvádí ukazatel „zisk na akcii“. Vzhledem k tomu, že TESLA KARLÍN, a.s. nemá složitou kapitálovou strukturu (nemá potenciální kmenové akcie), je základní ukazatel EPS shodný se zředěným ukazatelem EPS.

Vykazování výnosů

Výnosy představují reálnou hodnotu přijaté nebo nárokované protihodnoty za poskytnuté zboží nebo služby, po odečtu daně z přidané hodnoty, slev a skont. Tržby z prodeje zboží a výrobků jsou účtovány v okamžiku vyskladnění. Tržby z prodeje služeb jsou účtovány v okamžiku dokončení služby a jejím převzetí odběratelem.

Cizí měny

Položky, které jsou součástí účetní závěrky každé z účetních jednotek skupiny jsou oceňovány za použití měny primárního ekonomického prostředí, ve kterém účetní jednotka působí („funkční měna“). Konsolidovaná účetní závěrka je vykázána v českých korunách, které jsou pro skupinu měnou funkční i měnou vykazování.

Transakce v cizí měně se přepočítávají do tzv. funkční měny na základě směnných kurzů platných k datu transakcí. Kurzové zisky nebo ztráty vyplývající z těchto transakcí a z přepočtu peněžních aktiv a závazků vyjádřených v cizích měnách směnným kurzem platným ke konci účetního období se vykazují ve výkazu zisku a ztráty.

Vykazování podle segmentů

Provozní segmenty jsou takové součásti skupiny, jejichž provozní výsledky jsou pravidelně ověřovány vedoucí osobou účetní jednotky s pravomocí rozhodovat o prostředcích, jež mají být segmentu přiděleny a posuzovat jeho výkonnost a pro něž jsou dostupné samostatné finanční údaje.

Základní kapitál

Základní kapitál společnosti je tvořen 588 575 akciemi o nominální hodnotě 1 000,- Kč za akcii. Celý základní kapitál je tvořen akciemi na majitele. Dividendy z kmenových akcií se vykazují jako součást vlastního kapitálu až do okamžiku jejich přiznání akcionářům.

Spřízněné strany

Spřízněné strany jsou dle IAS 24 definovány jako strany, které je společnost schopna kontrolovat nebo na nich uplatňovat významný vliv, strany pod společnou kontrolou anebo strany, které jsou schopny kontrolovat nebo uplatňovat významný vliv na společnost.

IV. POZNÁMKY K ÚČETNÍM VÝKAZŮM**1. Pozemky, budovy a zařízení**

Přehled dlouhodobého hmotného majetku, včetně přírůstků a úbytků v roce 2011

	Brutto stav k 1.1.2011	Přírůstky	Vyřazení	Převedení z nebo do investic do nemovitostí	Brutto stav k 31.12.2011	Odpisy	Oprávk	Netto stav k 31.12.2011
Pozemky	137 031	-	-	-	137 031	-	-	137 031
Budovy a stavby	120 359	346	4 701	-	116 004	324	21 046	94 958
Stroje a zařízení	176 299	5 866	3 068	-	179 097	4 284	133 574	45 523
Pozemky, budovy a zařízení neuvedené do provozu	1 912	22 139	7 404		16 647	-	-	16 647
Poskytnuté zálohy na DHM	504	-	504	-	-	-	-	-
Celkem	436 105	28 350	15 677	-	448 779	4 608	154 620	294 159

Významné investice zařazené do majetku v roce 2011:

Technické zhodnocení budov	346 tis. Kč
Rekonstrukce a modernizace technologie galvaniky	4 926 tis. Kč
Telefonní ústředna	452 tis. Kč
Zařízení lakovny	301 tis. Kč

Veškeré investice byly financovány z vlastních strojů skupiny.

V případě vyřazeného majetku v hodnotě 3 068 tis. Kč se jednalo o nepotřebné a zastaralé technologické vybavení galvanovny.

Přehled dlouhodobého hmotného majetku v pořizení k 31.12.2011:

	tis. Kč
Výstavba nové skladové haly	14 488
Rozšíření komunikací v areálu	960
Technické zhodnocení budov	392
Rozšíření gal.linky	807
Celkem	16 647

Struktura přírůstků a úbytků vybraného DHM v roce 2011:

	Pozemky	Budovy
Přírůstky celkem	-	346
z toho:		
- přecenění na reálnou hodnotu	-	125
- pořizení DHM	-	221

	Pozemky	Budovy
Úbytky celkem	-	-4 701
z toho:		
- přecenění na reálnou hodnotu	-	-4 701
- prodej DHM	-	-

Přehled dlouhodobého hmotného majetku, včetně přírůstků a úbytků v roce 2010

	Brutto stav k 1.1.2010	Přírůstky	Vyřazení	Převedení z nebo do investic do nemovitostí	Brutto stav k 31.12.2010	Odpisy	Oprávký	Netto stav k 31.12.2010
Pozemky	137 031	-	-	-	137 031	-	-	137 031
Budovy a stavby	137 727	1 164	4 487	-14 043	120 361	567	21 370	98 991
Stroje a zařízení	175 602	1 258	561	-	176 299	4 107	132 444	43 855
Pozemky, budovy a zařízení neuvedené do provozu	1 546	3 654	3 288		1 912	-	-	1 912
Poskytnuté zálohy na DHM	-	504	-	-	504	-	-	504
Celkem	451 906	6 580	8 336	-14 043		4 674	153 814	282 293

V roce 2010 společnost investovala své prostředky především do rekonstrukce budov, obnovy technologického vybavení a nákupu osobního automobilu. Veškeré investice byly financovány z vlastních zdrojů.

Vyřazení majetku ve výši 4 487 tis. Kč představují zrušené oprávký ke stavbám v souvislosti s převodem aktiva do investic do nemovitostí.

V roce 2011 ani 2010 skupina nevykazuje žádná aktiva držená k prodeji.

Dlouhodobý hmotný majetek pořízený formou finančního leasingu

Celková hodnota majetku pořízeného formou finančního leasingu:

	Pořizovací hodnota	Oprávký	Účetní zůstatková hodnota
31. 12. 2011	9 415	7 224	2 191
31. 12. 2010	9 865	7567	2 298

Skupina v roce 2011 nepořídila žádný nový majetek formou finančního leasingu.

Porovnání modelu ocenění pořizovacími náklady a modelu ocenění reálnou hodnotou

Rozdílná výše se projevila již v položkách zahajovací rozvahy k 1.1.2004 při přechodu na účtování dle IAS/IFRS, kdy tyto rozdíly vycházely z odlišné účetní metodiky:

- odpisy dlouhodobého majetku jsou stanoveny na základě předpokládané doby životnosti. U dřív zařazeného dlouhodobého hmotného majetku se odhad doby životnosti některých položek pro potřeby vykazování dle Českých účetních standardů lišil od odhadu pro vykazování dle IAS/IFRS. Tato rozdílnost vede k odlišné výši odpisů a oprávek
- přecenění dlouhodobého hmotného majetku k 1.1.2004
- odlišná metodika účtování finančního leasingu.

Pro přecenění na reálnou hodnotu k 31.12.2011 společnost vycházela z posudku zpracovaného nezávislým znalcem ing. Petrem Skříšovským, znalcem v odvětví ekonomika, obor ceny a odhady nemovitostí, oceňování podniků a cenových map pozemků pro příslušný region.

	Pozemky	Budovy, stavby	Stroje, zařízení	Celkem
Ocenění reálnou hodnotou:				
Pořizovací hodnota	137 031	116 004	179 097	432 132
Oprávky	-	-21 046	-133 574	-154 620
Účetní zůstatková hodnota k 31.12.2011	137 031	94 958	45 523	277 512
Ocenění pořizovacími náklady:				
Pořizovací hodnota	62 100	123 908	202 716	388 724
Oprávky	-	-43 996	-175 408	-219 404
Účetní zůstatková hodnota k 31.12.2011	62 100	79 912	27 308	169 320
Rozdíl	74 931	15 046	18 215	108 192

K 31.12.2011 skupina nevykazuje žádná aktiva držená k prodeji ani aktiva, tj. pozemky, budovy a zařízení, která by dočasně nevyužívala.

Účetní hodnota brutto plně odepsaných pozemků, budov a zařízení k 31. 12. 2011, které skupina stále používá:

	Pozemky	Budovy, stavby	Zařízení
Brutto hodnota plně odepsaných jednotlivých druhů aktiv	0	4 342	47 812

Rozpis hmotného majetku skupiny zatíženého zástavním právem

Rok 2011					
Název majetku	Účetní hodnota	Forma zajištění	Účel	Doba	Závazek
Výrobní hala M2	28, mil. Kč	Zástavní smlouva	Zajištění závazku TK GALVANOSERVIS s.r.o. ve prospěch HIKOR Písek, a.s.	Do úhrady dle splátkového kalendáře	13,5 mil. Kč
Budova TESKO	3,1 mil. Kč	Zástavní smlouva	Zajištění závazku TK GALVANOSERVIS s.r.o. ve prospěch EA Invest, spol. s r.o.	Do úhrady dle splátkového kalendáře	3,0 mil. Kč
Parcela 1302/26	0,75 mil. Kč	Zástavní smlouva	Investiční úvěr od GE Money Bank, a.s.	20.6.2021	10,0 mil. Kč
Parcela 1302/30	14,741 mil. Kč	Zástavní smlouva	Investiční úvěr od GE Money Bank, a.s.	20.6.2021	10,0 mil. Kč
Parcela 1302/36	12,277 mil. Kč	Zástavní smlouva	Investiční úvěr od GE Money Bank, a.s.	20.6.2021	10,0 mil. Kč
Parcela 1302/37	1,271 mil. Kč	Zástavní smlouva	Investiční úvěr od GE Money Bank, a.s.	20.6.2021	10,0 mil. Kč
Parcela 1325/2	3,382 mil. Kč	Zástavní smlouva	Investiční úvěr od GE Money Bank, a.s.	20.6.2021	10,0 mil. Kč

Rok 2010					
Název majetku	Účetní hodnota	Forma zajištění	Účel	Doba	Závazek
Výrobní hala M2	26,028 mil. Kč	Zástavní smlouva	Zajištění závazku TK GALVANOSERVIS s.r.o. ve prospěch HIKOR Písek, a.s.	Do úhrady dle splátkového kalendáře	13,5 mil. Kč
Budova TESKO	3,091 mil. Kč	Zástavní smlouva	Zajištění závazku TK GALVANOSERVIS s.r.o. ve prospěch EA Invest, spol. s r.o.	Do úhrady dle splátkového kalendáře	3,0 mil. Kč

2. Investice do nemovitostí

V souvislosti se změnou charakteru využívání dlouhodobých hmotných aktiv, především jako zdroje příjmu z pronájmu, jsou tato aktiva vykazována jako investice do nemovitostí.

Vedení společnosti stanovilo pro rok 2011 reálné hodnoty investic do nemovitostí na základě znaleckého posudku zpracovaného ing. Petrem Skříšovským, znalcem v odvětví ekonomika, obor ceny a odhady nemovitostí, oceňování podniků, a cenových map pozemků pro příslušný region.

Změny, které proběhly v průběhu roku 2011, jsou zachyceny v následující tabulce.

Investice do nemovitostí	2011			2010		
	Budovy	Pozemky	Celkem	Budovy	Pozemky	Celkem
Stav na začátku roku	123 360	25 425	148 785	108 318	25 425	133 743
Přírůstky z překlasifikace aktiv	-	-	-	14 447	-	14 447
Přírůstky z následných výdajů	818	-	818	595	-	595
Přírůstky z aktivace vlastní činnosti	800	-	-800	-	-	-
Úbytky	-	-	-	-	-	-
Čistý zisk/ztráta z úprav reálné hodnoty	522	-	522	-	-	-
Zůstatek na konci roku	125 500	25 425	150 925	123 360	25 425	148 785

Všechny investice do nemovitostí jsou ve vlastnictví společnosti. Provozní náklady související s investicemi do nemovitostí činily v roce 2011 716 tis. Kč (rok 2010: 417 tis. Kč). Výše nájemného generovaná z investic do nemovitostí v roce 2011 činila 16 513 tis. Kč.

3. Ostatní nehmotná aktiva

	Software	Ostatní nehmotný majetek	Ocenitelná práva	Celkem
Pořizovací náklady				
Stav k 1.1.2010	-	3 335	-	3 335
Přírůstky	-	-	-	-
Přírůstky z vlastního vývoje	-	-	-	-
Úbytky aktiv	-	-	-	-
Odpisy		-834	-	-834
Stav k 31.12.2010	-	2 501	-	2 501
Přírůstky	489	-	1 000	1 489
Přírůstky z vlastního vývoje	-	-	-	-
Úbytky aktiv	-	-	-	-
Odpisy	-	-834	-	-834
Stav k 31.12.2011	489	1 667	1 000	3 156

Ostatní nehmotná aktiva představují aktivované náklady na vývoj zařízení pro dálkové měření účastnických vedení (EAUD).

Položka přírůstek představuje pořízení dlouhodobého nehmotného majetku, který k 31.12.2011 nebyl zařazen (informační systém Helios Orange a užívání označení „TESLA“ v obchodním jménu společnosti).

4. Ostatní dlouhodobá aktiva

Oproti roku 2010 nedošlo ke změně ve struktuře ostatních dlouhodobých aktiv. Skupina eviduje k 31.12.2011 dlouhodobou pohledávku za Pražskými kanalizacemi a vodními toky ve výši 84 tis. Kč.

5. Zásoby

K datu rozvahy měla skupina na skladě zásoby v účetní hodnotě 21 544 tis. Kč v tomto složení:

	2011	2010
Zásoby celkem netto	21 544	20 635
Materiál	12 644	11 097
Nedokončená výroba a polotovary	4 011	5 985
Výrobky	4 673	3 324
Zboží	216	229

Náklady na pořízení zásob vykázané v nákladech během období činily 380 tis. Kč (v roce 2010: 100 tis. Kč). Žádné zásoby nebyly dány do zástavy ani neslouží jako záruky za závazky.

6. Pohledávky z obchodních vztahů

K datu rozvahy vykazuje skupina krátkodobé pohledávky za odběrateli vyplývající z prodeje hotových výrobků, zboží a služeb a přijatých plnění za účelem přeúčtování. Skupina očekává, že se úhrada od odběratelů uskuteční v průběhu doby splatnosti.

	2011	2010
Pohledávky z obchodních vztahů	11 556	12 488
- pohledávky za odběrateli vůči	11 556	12 488
- třetím stranám	11 556	12 488
- ostatním spřízněným stranám	-	-

Oproti roku 2010 došlo k poklesu pohledávek z obchodních vztahů o 7,46 % (932 tis. Kč). Z celkového objemu pohledávek 11 556 tis. Kč tvoří zahraniční pohledávky 1 055 tis. Kč (rok 2010: 1 113 tis. Kč). Opravné položky ve výši 607 jsou již ve vykazovaných částkách zahrnuty.

Pohledávky po lhůtě splatnosti

	2011	2010
Do 30 dnů	2 627	2 574
31 – 90	493	543
91 – 180	289	93
Nad 180	993	1 227

7. Poskytnuté půjčky a úvěry

	2011	2010
Úvěry poskytnuté spřízněným stranám	15 061	-
- splatné do jednoho roku	15 061	-

Jedná se o úvěr, který skupina poskytla společnosti České vinařské závody, a.s. na základě smlouvy o úvěru ze dne 22.12.2010. Předmětem smlouvy je poskytnutí úvěrového rámce ve výši 15 000 tis. Kč s úrokovou mírou 4,8 %. Úroky jsou splatné měsíčně, úvěr je splatný do 31.7.2012.

8. Ostatní krátkodobá aktiva

	2011	2010
Poskytnuté zálohy	533	556
Stát – daňové pohledávky	675	115
Náklady příštích období	925	965
Jiné pohledávky	435	330
Ostatní aktiva celkem	2 568	1 966

9. Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty

Tato položka je tvořena peněžní hotovostí a vklady na bankovních účtech v celkové hodnotě 25 568 tis. Kč. Skupina má bankovní účty vedené v české měně a zahraniční měně. Detailní rozbor poskytuje tato tabulka:

	2011	2010
Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty	12 954	25 568
- hotovost	372	403
- bankovní účty	12 582	25 165

V roce 2011 skupina nevykazuje žádné krátkodobé ani dlouhodobé investice, proto peněžní prostředky pro účely výkazu peněžních toků zahrnují pouze hotovost a vklady na účtech v bankách a ceny nahrazující peníze. Peněžní prostředky nezahrnují žádné částky, které jsou nějak omezené.

10. Základní kapitál

Základní kapitál skupiny je rozdělen na 588 575 kmenových akcií na majitele o nominální hodnotě 1 000,- Kč. Základní kapitál společnosti činí 588 575 000,- Kč a je v plné výši splacen. Počet akcií v oběhu na počátku účetního období v porovnání se stavem ke konci účetního období se nezměnil.

Akcie jsou vydány v zaknihované podobě a jsou kótovaným účastnickým cenným papírem. V roce 2011 a 2010 byly akcie veřejně obchodovatelné prostřednictvím RM-SYSTÉM, česká burza cenných papírů a.s. Tržní cena akcie k 31.12.2011 činila 385,- Kč.

V průběhu roku 2011 nenastaly žádné změny ve struktuře základního kapitálu. Všechny akcie jsou plně splaceny. Skupina nedrží žádné vlastní akcie, žádné akcie nejsou vyhrazené pro vydání na základě opcí a prodejních smluv. Prioritní akcie podnikem vydané nebyly. S akciemi skupiny nejsou spojována žádná přednostní práva ani omezení k nim, včetně omezení výplaty dividend a splacení kapitálu.

Emitent nemá v držení žádné vlastní akcie. Emitent nemá žádné akcie, které jsou v držení jménem emitenta nebo v držení dceřiných společností emitenta.

V roce 2011 společnost nevydala žádné cenné papíry, které opravňují k uplatnění práva na výměnu za jiné cenné papíry nebo na přednostní úpis jiných cenných papírů.

11. Fond z přecenění

Fond z přecenění majetku vzniká při přecenění pozemků a budov. V případě prodeje přeceněných pozemků a budov se příslušná realizovaná část oceňovacích rozdílů převede přímo do nerozděleného zisku.

Odložený daňový závazek se vztahuje k přecenění níže uvedených aktiv na reálnou hodnotu, je vykázán jako součást vlastního kapitálu společnosti.

Struktura fondu z přecenění v letech 2011 a 2010:

	Fond z přecenění pozemků	Fond z přecenění budov	Odložený daňový závazek	Celkem
Stav k 1.1.2010	74 931	17 288	-3 285	88 934
Přírůstek/úbytek z důvodu převodu do investic do nemovitostí	-	-9 242	-	-9 242
Přírůstek/úbytek z přecenění na reálnou hodnotu	-	-	-	-
Odložený daňový závazek (+/-)	-	-	1 756	1 756
Stav k 31.12.2010	74 931	8 046	-1 529	81 448
Přírůstek/úbytek z důvodu převodu do investic do nemovitostí	-	-	-	-
Přírůstek/úbytek z přecenění na reálnou hodnotu	-	-1 967	-	-1 967
Odložený daňový závazek (+/-)	-	-	-374	-374
Stav k 31.12.2011	74 931	6 079	- 1 155	79 855

12. Zákonný rezervní fond

Zákonný rezervní fond lze použít výhradně ke krytí ztrát. V souladu s příslušnými ustanoveními obchodního zákoníku České republiky vytváří společnost zákonný rezervní fond ve výši 5 % z čistého zisku ročně, dokud výše tohoto fondu nedosáhne 20 % základního kapitálu společnosti.

	2011	2010
Stav na začátku roku	1 902	1 797
Přírůstek/čerpání	471	105
Stav na konci roku	2 373	1 902
- většinový podíl	2 273	1 802
- nekontrolní podíl	100	100

Skupina ve sledovaném období vytvořila rezervní fond v celkové výši 2 373 tis. Kč. Výše přidělu byla odsouhlasena valnou hromadou společnosti dne 16.6.2011.

V souladu s příslušnými ustanoveními obchodního zákoníku se nekonsolidovaný výsledek hospodaření TESLA KARLÍN, a.s. za rok 2011 (zjištěný v souladu s IFRS) rozdělí na základě rozhodnutí valné hromady společnosti.

13. Vlastní kapitál

K 31.12.2011 vykazuje skupina vlastní kapitál v souhrnné výši 472 792 tis. Kč (v roce 2010: 467 628 tis. Kč) a jeho základní struktura je uvedena v samostatném výkaze.

Nekontrolní podíly na vlastním kapitálu skupiny připadají výhradně na spolupodílníky společnosti TK GALVANOSERVIS s.r.o.

14. Dlouhodobé závazky – ovládající a řídicí osoba

	2011	2010
Dlouhodobé závazky	13 875	16 500
Splatnost:		
1 – 5 let	13 875	15 750
Více jak 5 let	-	750

Skupina k 31.12.2011 vykazuje dlouhodobé závazky vůči ovládající a řídicí osobě v celkové výši 13 875 tis. Kč (rok 2010: 16 500 tis. Kč): Jedná se o tyto přijaté půjčky skupiny:

- Na základě smlouvy o úvěru ze dne 2.7.2008 poskytla společnost HIKOR Písek, a.s. finanční prostředky společnosti TK GALVANOSERVIS s.r.o. ve výši 13 500 tis. Kč. Úvěr je poskytnut na financování modernizace linky pro galvanické pokovování. Úvěr je zajištěn zástavním právem k nemovitosti patřící mateřské společnosti. Úvěr má být splácen od 15.6.2012 do 15.5.2015 v pravidelných měsíčních splátkách. Úroky jsou splatné měsíčně. Úroková sazba je stanovena jako plovoucí úroková sazba ve výši 1M PRIBOR + marže v pevné výši 2,33 %.
- Na základě smlouvy o úvěru ze dne 2.2.2009 poskytla společnost EA Invest, spol. s r.o. finanční prostředky společnosti TK GALVANOSERVIS s.r.o. ve výši 3 000 tis. Kč. Úvěr je zajištěn zástavním právem k nemovitosti patřící mateřské společnosti. Úvěr má být splácen od 15.6.2015 do 15.1.2016 v pravidelných měsíčních splátkách. Úroková sazba z poskytnutého úvěru byla stanovena jako plovoucí úroková sazba ve výši 1 M PRIBOR + marže ve výši 2,33 %.

K rozvahovému dni došlo k reklasifikaci těchto závazků s tím, že část závazků ve výši 2 625 je vykazovaná jako krátkodobé závazky vůči ovládající a řídicí osobě (viz. Bod 18 přílohy ke konsolidované účetní závěrce).

15. Odložený daňový závazek

Odložený daňový závazek zjištěný porovnáním účetní a daňové hodnoty, který vznikl při přecenění budov, je vykázan ve vlastním kapitálu. Struktura výpočtu:

	2011	2010
Stav na začátku období	2 424	5 018
Přírůstek/Úbytek		
- vliv změny sazby	-	-
- vliv změny účetní a daňové základny	345	-2 594
Stav na konci období	2 769	2 424

16. Bankovní úvěry

Společnost k 31. 12. 2011 čerpala investiční bankovní úvěr ve výši 8 561 tis. Kč na financování výstavby nové skladové haly. Úvěr poskytla GE Money Bank, a.s. na základě smlouvy o úvěru ze dne 12.9.2011. Celková výše úvěru činí 10 000 tis. Kč. Úvěr společnost začne splácet od 20.2.2012 do 20.6.2021 v pravidelných měsíčních splátkách. Úroková sazba činí 1M PRIBOR + 2,50 p.a., úroky jsou splatné měsíčně. Úvěr je zajištěn blankosměnkou a zástavním právem k nemovitosti.

17. Závazky z obchodních vztahů

K datu rozvahy vyazuje skupina krátkodobé závazky vůči dodavatelům za nakupované výrobky a služby a ostatní závazky v tomto složení:

	2011	2010
Závazky z obchodních vztahů celkem	6 555	3 118
- závazky vůči dodavatelům	4 902	3 118
- třetím stranám	4 859	3 047
- spřízněným stranám	43	71
at- - ostatní závazky	1 653	-

Položku ostatní závazky tvoří závazky vůči pojišťovně (4 tis. Kč) a zádržné (1 649 tis.Kč) vztahující se k výstavbě nové skladové haly. Vzhledem ke krátkodobé povaze závazků z obchodních vztahů se jejich účetní hodnota blíží reálné hodnotě.

Závazky po lhůtě splatnosti – dodavatelé

	2011	2010
Do 30 dnů	-	73
31 – 90	-	74
91 – 180	-	-
Nad 180	18	18

18. Krátkodobé závazky – ovládající a řídicí osoba

K datu rozvahy vykazuje skupina krátkodobé závazky vůči ovládající a řídicí osobě ve výši 2 625 tis. Kč (k 31.12.2010: 0 tis. Kč).

19. Splatné daňové závazky

K 31.12.2011 vykazují společnosti konsolidované skupiny daňové závazky ve výši 789 tis. Kč (k 31.12.2010: 1 151 tis. Kč).

Vykazované daňové závazky se vztahují zejména k dani z přidané hodnoty a ostatním přímým daním. Skupina nemá žádné neuhrazené závazky po splatnosti vůči správci daně ani zaměstnancům.

20. Ostatní krátkodobé závazky

Ostatní krátkodobé závazky jsou tvořeny krátkodobou částí závazků z leasingu, závazky vůči zaměstnancům, závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění, dohadnými účty pasivními apod. Všechny závazky vznikly v průběhu roku 2011. Detailní rozpis je uveden v následující tabulce:

Závazky (v tis. Kč)	2011	2010
Závazky vůči zaměstnancům	1 737	2 015
Závazky ze soc.zabezpečení a zdravotního pojištění	1 292	1 437
- sociální zabezpečení	897	997
- zdravotní pojištění	395	440
Dohadné účty pasivní	1 012	47
Celkem	4 041	3 477

Skupina nemá žádné neuhrazené závazky po splatnosti vůči orgánům státní správy ani zaměstnancům. Jiné závazky skupina nemá. K datu účetní závěrky společnosti konsolidačního celku netvořily žádné rezervy.

21. Tržby

Skupina vykazuje tržby z prodeje vlastních výrobků, prodeje zboží a poskytování služeb v oblasti pronájmu nemovitostí a povrchových úprav komponentů dle potřeb jednotlivých zákazníků. Tržby z prodeje vlastních výrobků a zboží jsou účtovány v okamžiku dodávky.

Přehled tržeb podle jejich charakteru

	2011	2010
Tržby z prodeje výrobků	11 122	31 542
Tržby z prodeje služeb	106 491	101 774
Tržby z prodeje zboží	949	136
Celkem	118 562	133 452

	2011			2010		
	Celkem	Tuzemsko	Export	Celkem	Tuzemsko	Export
Prodej výrobků	11 122	2 441	8 681	31 542	2 405	29 137
Rozvaděčová technika	987	987	-	943	943	-
Elektronický registr	7 538	-	7 538	11 706	-	11 706
EAUD, APUS	1 143	-	1 143	17 431	-	17 431
Zakázková činnost	1 454	1 454	-	1 462	1 462	-
Prodej zboží	949	754	195	136	81	55

	2011			2010		
	Celkem	Tuzemsko	Export	Celkem	Tuzemsko	Export
Prodej služeb	106 491	103 014	3 477	101 774	98 350	3 424
Pronájem	16 513	16 513	-	16 926	16 926	-
Prodej energet.médií související s pronájmem	9 347	9 347	-	9 090	9 090	-
Galvanické práce	72 956	72 956	-	68 346	68 346	-
Ostatní	7 675	4 198	3 477	7 412	3 988	3 424

Vývoz zboží a služeb se realizoval především v Ruské federaci.

Tržby z pronájmu tvoří čisté tržby z pronájmu nemovitostí umístěných v průmyslovém areálu podniku. Tržby z prodeje energetických médií jsou dosahovány prodejem médií pro společnosti působící v areálu společnosti. Položka ostatní zahrnuje jak prodej služeb souvisejících s pronájmem, tak zajišťování servisní činnosti a montáží zařízení dodávaných do Ruské federace.

22. Informace o segmentech

Ke konci roku skupina identifikovala tři provozní segmenty, a to:

Výroba, prodej – zahrnuje především výrobu a prodej prvků rozvaděčové techniky, výrobu a prodej zařízení pro modernizaci telefonních ústředěn a zakázkovou výrobu a s tím související služby.

Pronájem – představuje především výnosy z pronájmu movitého a nemovitého majetku, včetně souvisejících služeb, který je situován v areálu podniku v Praze 10 – Hostivaři.

Galvanika – představuje poskytování služeb v oblasti galvaniky, lakování a práškování.

Sídlo skupiny a zároveň hlavní výrobní základna jsou v České republice.

Tržby skupiny jsou vykazovány v těchto základních zeměpisných regionech: Česká republika, Ruská federace.

Částky vykázané za předchozí rok byly přepočteny tak, aby vyhovovaly požadavkům nového standardu IFRS 8.

Transakce společnosti s dceřiným podnikem, který je její spřízněnou stranou, byly při konsolidaci eliminovány a v této poznámce se neuvádějí.

	Výroba, prodej		Pronájem		Galvanika		Celkem	
	2011	2010	2011	2010	2011	2010	2011	2010
VÝNOSY								
Externí výnosy	16 785	35 937	33 412	30 191	73 029	68 427	123 226	134 555
Mezisegmentové výnosy*)	-	-	-	-	-	-	-	-
Celkové výnosy	16 785	35 937	33 412	30 191	73 029	68 427	123 226	134 555
VÝSLEDEK								
Výsledek segmentu	-3 407	2 284	-1 740	-983	12 623	11 720	7 476	13 021
Zisk před zdaněním	-3 407	2 284	-1 740	-983	12 623	11 720	7 476	13 021
Daň ze zisku	-	-	-	-	719	-838	719	-838
Zisk za rok celkem	-3 407	2 284	-1 740	-983	11 904	12 558	6 757	13 859
DALŠÍ INFORMACE								
Aktiva segmentu	48 322	53 802	426 129	402 169	37 556	38 349	512 007	494 320
Závazky segmentu	2 080	1 605	14 912	3 430	22 223	21 657	39 215	26 692
Požizovací náklady	60	1 127	7 403	2 161	301	131	7 704	3 419
Odpisy	1 349	1 596	2 599	2 367	1 494	1 545	5 442	5 508

23. Ostatní výnosy

Struktura ostatních výnosů v letech 2011 a 2010:

	2011	2010
Tržby z prodeje DHM a materiálu	640	241
Zisk z přecenní nemovitostí	2 873	-
Ostatní	262	313
Ostatní výnosy celkem	3 775	554

Položka „ostatní“ zahrnuje vypořádání mank a přebytků při inventarizaci, náhrady od pojišťoven, apod. Jiné výnosy skupina ve sledovaném účetním období neučtovala.

24. Výkonová spotřeba

Struktura výkonové spotřeby v letech 2011 a 2010:

	2011	2010
Spotřeba materiálu	25 763	36 176
Nákup energ.medíí	9 347	9 090
Ostatní spotřeba	13 063	14 210
Náklady na prodané zboží	885	107
Služby	8 030	9 639
Opravy a udržování	6 598	5 254
Celkem	63 686	74 476

25. Osobní nákladyZaměstnanci – počet a osobní náklady

	2011	2010
Průměrný přepočtený počet zaměstnanců	90	93
Mzdové náklady	29 172	28 084
Odměny členům orgánů společnosti	1 909	1 800
Náklady na sociální zabezpečení a zdrav.pojištění	9 999	9 626
Sociální náklady	597	614
Osobní náklady celkem	41 677	40 124

26. Odpisy

	2011	2010
- odpisy dlouhodobého hmotného majetku	4 325	4 643
- odpisy dlouhodobého nehmotného majetku	834	834
- odpis zůstatkové ceny vyřazeného DHM	283	31
Odpisy celkem	5 442	5 508

27. Ostatní náklady

	2011	2010
- zůstatková cena prodaného materiálu	41	18
- odpis pohledávek	-	211
- odpis nepotřebných zásob	2 022	1 842
- ostatní	1 017	1 233
- ztráta z přecenění nemovitostí	4 189	-
- změna stavu opravných položek k pohledávkám	203	28
- změna stavu opravných položek k zásobám	-816	-1 271
- změna stavu komplexních nákladů příštích období	69	269
- daně a poplatky	373	347
Ostatní náklady celkem	7 098	2 677

Položka „ostatní“ zahrnuje náklady na pojištění, technické zhodnocení hmotného majetku, odstupné, vypořádání mank a přebytků při inventarizaci apod.

28. Finanční výnosy

	2011	2010
Úroky z poskytnuté půjčky	548	-
Ostatní úroky	116	146
Ostatní finanční výnosy	225	402
Finanční výnosy celkem	889	548

Ostatní úroky tvoří úroky z peněžních prostředků na bankovních účtech. O jiných úrocích, autorských honorářích (licenčních poplatcích) ani dividendách společnost ve sledovaném, ani minulém období neúčtovala.

Ostatní finanční výnosy zahrnují výnosy z kurzových rozdílů mezi datem vykázání a platbou pohledávek a závazků vyjádřených v cizích měnách, jakož i kurzové zisky vyplývající z přepočtu k rozvahovému dni.

29. Finanční náklady

	2011	2010
Úroky z přijatých úvěrů	585	578
Ostatní finanční náklady	315	1 139
Finanční náklady celkem	900	1 717

Nákladové úroky tvoří úrok, který byl účtován z titulu přijatých úvěrů od spřízněných stran:

Ostatní finanční náklady tvoří ztráty z kurzových rozdílů mezi datem vykázání a platbou pohledávek a závazků vyjádřených v cizích měnách, jakož i kurzové ztráty vyplývající z přepočtu k rozvahovému dni. Dále jsou zde zahrnuty bankovní poplatky za vedení účtů.

30. Daň z příjmů

Struktura daně z příjmu za běžnou činnost v roce 2011 a 2010 :

	2011	2010
Daň z příjmů za běžnou činnost	719	-838
- splatná	-	-
- odložená	719	-838

Odložená daň pro vykázání ve výsledovce

Odložená daň z příjmu je vypočtena u všech jednotlivých přechodných rozdílů při použití závazkové metody s uplatněním základní daňové sazby ve výši 19 % uzákoněné pro rok 2012.

31. Zisk na akcii, dividendy

Kmenové akcie TESLA KARLÍN, a.s. jsou veřejně obchodovatelné, proto společnost uvádí ve výsledovce ukazatel Zisk na akcii. Vzhledem k tomu, že TESLA KARLÍN, a.s. nemá složitou kapitálovou strukturu (nemá potenciální kmenové akcie), je základní ukazatel EPS shodný se zředěným ukazatelem EPS.

Všechny akcie společnosti jsou kmenové, společnost nevydala žádné přednostní akcie. Počet akcií se ve sledovaném období nezměnil – společnost nevydala nové akcie ani nepořídila žádné vlastní akcie. Mezi

rozvahovým dnem a datem sestavení této účetní závěrky nedošlo k žádným transakcím s existujícími či potencionálními akciemi.

Zisk na akcii	2011	2010
Počet emitovaných kmenových akcií	588 575	588 575
Minus vlastní akcie	0	0
Dopad dělení akcií	0	0
Počet kmenových akcií po úpravě	588 575	588 575
Čistý zisk připadající na akcionáře	6 757	11 766
Minus: zisk připadající na prioritní akcie		
Čistý zisk připadající na akcionáře vlastníci kmenové akcie	6 757	11 766
Zisk na akcii:		
Základní zisk na akcii celkem (v Kč na akcii)	8,11	19,99
Zředěný zisk na akcii celkem (v Kč na akcii)	8,11	19,99

Dividendy

Doposud nebyly schváleny k výplatě žádné dividendy.

32. Transakce se spřízněnými stranami

Přímou mateřskou společností emitenta je PROSPERITA holding, a.s. se sídlem Orlová-Lutyně, U Centrumu 751, IČ 25820192 a konečnou ovládající stranou jsou ing. Miroslav Kurka, bytem Praha 4 – Lhotka, Mirotická 11 a pan Miroslav Kurka, bytem Havířov – Město, Karvinská 61.

Emitent je podle § 66 a) obchodního zákoníku součástí koncernu PROSPERITA, který tvoří:

ovládající osoba: **Ing. Miroslav Kurka**, bytem Praha 4 – Lhotka, Mirotická 11
a
pan Miroslav Kurka, bytem Havířov-Město, Karvinská 61

a tyto ovládané osoby, které jsou propojeny osobami, společností s obchodní firmou:

AKB CZECH s.r.o. se sídlem Brno, Heršpická 758/13, PSČ 656 92,
AKCIA TRADE, spol. s r.o., se sídlem Orlová-Lutyně, U Centrumu 751, PSČ 735 14
ALMET, a.s. se sídlem Ležáky 668 – Hradec Králové, PSČ 501 25,
BENAR a.s., Benešov nad Ploučnicí, Českolipská 282, PSČ 407 22
Bělehradská Invest, a.s. se sídlem Praha 4 – Nusle, Bělehradská 7/13, PSČ 140 16,
CONCENTRA a.s. se sídlem Orlová – Lutyně, U Centrumu 751, PSČ 735 14,
České vinařské závody a.s. se sídlem Praha 4, Nusle, Bělehradská čp.7/13, PSČ 140 16,
DYAS Uherský Ostroh a.s., v likvidaci se sídlem Uherský Ostroh, Veselská 384
EA alfa, s.r.o. se sídlem Rožnov pod Radhoštěm, 1.Máje 823, PSČ 756 61
EA beta, s.r.o., se sídlem Rožnov pod radhoštěm, 1.Máje 823, PSČ 756 61
EA Invest, spol. s r.o. se sídlem Orlová – Lutyně, U Centrumu 751, PSČ 735 14,
ENERGOAQUA, a.s. se sídlem Rožnov pod Radhoštěm, 1.máje 823, PSČ 756 61
ETOMA INVEST spol. s r.o. se sídlem Orlová – Lutyně, U Centrumu 751, PSČ 735 14
HIKOR Písek, a.s. se sídlem Písek, Lesnická 157, PSČ 397 01
HIKOR Týn, a.s. se sídlem Písek, Lesnická 157, PSČ 397 01
HSP CZ s.r.o. se sídlem Orlová – Lutyně, U Centrumu 751, PSČ 735 14,
KAROSERIA a.s. se sídlem Brno, Heršpická 758/13, PSČ 656 92,
Karvinská finanční, a.s. se sídlem Orlová-Lutyně, U Centrumu 751, PSČ 735 14
KDYNIUM a.s. se sídlem Kdyně, Nádražní 104

KDYNIUM Service, s.r.o se sídlem Kdyně, Nádražní 723
KF Development, a.s. Bělehradská 7/13, Praha 4, PSČ 140 00
LEPOT s.r.o. se sídlem Otrokovice, tř. T. Bati 1566, PSČ 765 82
MA Investment s.r.o., Kroměříž, 1.máje 532, PSČ 767 01
MATE, a.s. se sídlem Brno, Havránkova 30/11, PSČ 619 62
MATE SLOVAKIA spol. s r.o., Záruby 6, Bratislava, PSČ 831 01
MORAVIAKONCERT, s.r.o. se sídlem Otrokovice, tř.T.Bati 1566, PSČ 765 82,
Niřárna Česká Třebová s.r.o. se sídlem Česká Třebová, Dr.E.Beneše 116,
NOPASS a.s. se sídlem Nová Paka, Partyzánská 78, PSČ 509 01,
OTAVAN Třeboň a.s. se sídlem Třeboň, Nádražní 641
OTAVAN BG OOD, Sliven, ul. Sergej Rumjancev č. 4, Statist. IČ: 119 645 610
PRIMONA, a.s., se sídlem Česká Třebová, Dr. E. Beneše 125, PSČ 560 81
PROSPERITA finance, s.r.o., Nádraží 213/10, Ostrava, Moravská Ostrava, PSČ 702 00
PROSPERITA holding, a.s., se sídlem Orlová-Lutyně, U Centrumu 751, PSČ 735 14
PROSPERITA investiční společnost, a.s. Orlová - Lutyně, U Centrumu 751, PSČ 735 14
PROTON, spol. s r.o. se sídlem Zlín, Kvítková 80, PSČ 760 01
PRŮMYSLOVÁ ČOV, a.s. se sídlem Otrokovice, Objízdna 1576, PSČ 765 02,
PULCO, a.s. se sídlem Brno, Heršpická 13, PSČ 656 92
Rybářství Přerov, a.s. se sídlem Přerov, gen. Štefánika 5
S.P.M.B. a.s. se sídlem Brno, Řípská 1142/20, PSČ 627 00
TEXHEM, a.s. v likvidaci se sídlem Brno, Mlýnská 44/42
TOMA, a.s. se sídlem Otrokovice, tř.T.Bati 1566, PSČ 765 82
TOMA odpady, s.r.o. se sídlem Otrokovice, tř. T.Bati 1566, PSČ 765 02
TOMA úverová a leasingová, a.s., Čadca, Májová 1319, PSČ 022 01, SR
TOMA rezidentní Prostějov, s.r.o., Otrokovice, tř.Tomáše Bati 1566, PSČ 735 02
TOMA rezidentní Kroměříž, s.r.o., Otrokovice, tř.Tomáše Bati 1566, PSČ 765 82
TRADETEX – Ing. Miroslav Kurka, U Centrumu 749, Orlová Lutyně
TZP, a.s. se sídlem Hlinsko, Třebízského 92, PSČ 539 01
Vinice Vnorovy, s.r.o., Velké Pavlovice, Hlavní 666., PSČ 691 06
VINIUM a.s. se sídlem Velké Pavlovice, Hlavní 666, PSČ 691 06
VINIUM Pezinok, s.r.o. se sídlem Bratislava, Zámocká 30, PSČ 811 01, SR
Víno Hodonín s.r.o., Hodonín, Národní třída 16, PSČ 965 01
VOS a.s. se sídlem Písek, Nádražní 732, PSČ 397 01

Dále jsou uvedeny informace o transakcích skupiny s ostatními spřízněnými stranami.

Obchodní transakce

V průběhu roku se skupina podílela na těchto obchodních transakcích se spřízněnými stranami:

	Tržby		Nákup zboží a služeb	
	2011	2010	2011	2010
Mateřská společnost				
PROSPERITA holding, a.s.	-	-	-	34
Ostatní spřízněné strany				
CONCENTRA a.s.	-	-	322	269
České vinařské závody, a.s.	547		-	-
EA Invest, spol. s r.o.	-	-	99	98
HIKOR Písek, a.s.	-	-	446	441
KAROSERIA a.s.	-	-	7	6
KF Development, a.s.			105	-
VINIUM a.s.	15	-	-	7
Přidružené podniky	-	-	-	-
Společné podniky	-	-	-	-

Tržby spřízněným stranám tvoří tržby z poskytnutí služeb a úrok z poskytnuté půjčky. Prodej se uskutečnil za ceny obvyklé.

Nákup zboží a služeb – společnost PROSPERITA holding, a.s., EA Invest, spol. s r.o. a HIKOR Písek, a.s. – úrok z přijatého úvěru, společnosti CONCENTRA a.s. – poskytnutí služby ekonomické poradenství a školení, KAROSERIA, a.s. – pronájem, KF Development, a.s. - provádění stavebního dozoru při výstavbě skladové haly. Nákup zboží a služeb se uskutečnil za tržní ceny se slevami zohledňujícími množství nakoupeného zboží.

	Závazky - stav k		Pohledávky- stav k	
	31.12.2011	31.12.2010	31.12..2011	31.12.2010
Mateřská společnost				
PROSPERITA holding, a.s.	-	-	-	-
Ostatní spřízněné strany				
CONCENTRA a.s.	25	25	-	-
České vinařské závody, a.s.	-	-	15 061	-
EA Invest, spol. s r.o.	3 008	3 008		
HIKOR Písek, a.s.	13 537	13 538		
KF Development, a.s.	18	-		
Přidružené podniky	-	-	-	-
Společné podniky	-	-	-	-

Nevyrované zůstatky závazků k 31. 12. 2011 a nevyrované zůstatky pohledávek k 31.12.2011 nejsou zajištěné, vyjma poskytnuté půjčky Českým vinařským závodům, a.s. a uhradí se bankovním převodem. V tomto účetním období nebyly zaúčtovány v souvislosti se špatnými nebo pochybnými pohledávkami od spřízněných stran žádné náklady.

Půjčky spřízněným stranám

Ve sledovaném účetním období skupina neposkytla členům klíčového managementu, členům statutárních orgánů, členům dozorčích orgánů ani ostatním spřízněným stranám, vyjma společnosti České vinařské závody, a.s. žádné půjčky.

Odměny členů klíčového managementu

Členům klíčového managementu byly emitentem během roku vyplaceny tyto odměny:

	2011	2010
Platy a ostatní krátkodobé zaměstnanecké požitky*)	1 581	1 712
Zaměstnanecké požitky po skončení pracovního poměru	-	-
Ostatní dlouhodobé zaměstnanecké požitky	-	-
Požitky při předčasném ukončení pracovního poměru	-	-
Úhrady vázané na akcie	-	-
Celkem	1 581	1 712

*) Platy a ostatní krátkodobé zaměstnanecké požitky obsahují vedle mezd, platů a odměn také zdravotní a sociální pojištění placené zaměstnavatelem za zaměstnance.

V průběhu roku 2011 ani v minulém účetním období skupina neposkytla členům klíčového managementu žádné půjčky, úvěry, zajištění a ostatní plnění jak v peněžní, tak nepeněžní formě. Nebyly poskytnuty žádné zaměstnanecké požitky.

Ostatní transakce se spřízněnými stranami

Kromě uvedených transakcí skupina neposkytla ani nepřijala žádná jiná plnění od spřízněných stran.

V. DALŠÍ VŠEOBECNÉ POZNÁMKY K ÚČETNÍM VÝKAZŮM**Podmíněné závazky**

Dle sdělení právního oddělení společností v současné době nejsou vedena taková soudní řízení, ze kterých by v dohledné budoucnosti mohlo dojít k významnému čerpání zdrojů podniku.

Finanční úřady jsou oprávněny provést kontrolu účetních záznamů kdykoliv v průběhu čtyř let následujících po skončení zdaňovacího období a v návaznosti na to mohou vyměřit daň z příjmu a penále. Vedení společností si není vědomo žádných okolností, které by v budoucnosti mohly vést ke vzniku významného potenciálního závazku vyplývajících z těchto daňových kontrol.

Poskytnuté záruky

Skupina ve sledovaném účetním období poskytla záruku ve formě zástavy ve prospěch společnosti HIKOR Písek, a.s. a EA Invest, spol. s r.o. za úvěry, které tyto společnosti poskytly TK GALVANOSERVIS s.r.o. Jiné formy záruky skupina neposkytla.

Zástavní právo

Skupina má na základě přijatého bankovního úvěru majetek zatížený zástavním právem. Jedná se o budovy a pozemky, jejichž zástavní práva jsou blíže specifikována na LV č. 139 k.ú. hlavní město Praha.

Souhrnná výše majetku neuvedeného v rozvaze

Jedná se o drobný hmotný a nehmotný majetek skupiny vedený v operativní evidenci, který představuje hodnotu 2 794 tis. Kč.

Soudní a jiná řízení

Jsou uvedena v textové části výroční zprávy.

Odměny uhrazené za audit a jiné ověřovací služby

Struktura odměn vykázanych v nákladech skupiny v letech 2011 a 2010 za jednotlivé služby:

	2011	2010
Audit	150	130
Služby spojené s auditem	35	41
Celkem	185	171

Řízení finančních rizik

Skupina působí jak na tuzemském, tak zahraničních trzích, kde prodává své produkty a provádí tak transakce, které souvisejí s řadou finančních rizik. Cílem skupiny je tato rizika minimalizovat.

Představenstvo společnosti je pravidelně informováno o aktuálním stavu finančních a ostatních souvisejících rizik.

Cenové riziko - při své podnikatelské činnosti je skupina vystavena obvyklému cenovému riziku jak ze strany dodavatelů, tak ze strany odběratelů.

Měnové riziko - je riziko, že se reálná hodnota budoucích peněžních toků bude měnit v důsledku změn směnných kurzů. Vývoj směnných kurzů představuje významné riziko vzhledem k tomu, že skupina prodává své výrobky a zároveň nakupuje materiál, díly a služby v cizí měně.

Riziko likvidity - je riziko, že účetní jednotka bude mít problémy se splněním svých povinností vyplývajících z finančních závazků. Cílem řízení likvidního rizika je zajistit rovnováhu mezi financováním provozní činnosti a finanční flexibilitou, aby byly uspokojeny v termínu nároku všech dodavatelů a věřitelů společnosti. Skupina řídí svoji likviditu především efektivním řízením nákladů a důsledným vymáháním pohledávek z obchodního styku.

Skupina nepoužívá další investiční instrumenty nebo další obdobná aktiva a pasiva v takovém rozsahu, který by měl význam pro posouzení majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv, finanční situace a výsledku hospodaření.

Události po datu rozvahy

Po rozvahovém dni, ke kterému je sestavena účetní závěrka, proběhly mimo již zmíněných tyto skutečnosti:

- V průběhu měsíce ledna společnost vyčerpala investiční úvěr poskytnutý GE Money Bank, a.s. ve výši 10 mil. Kč na výstavbu nové skladové haly. Od měsíce února 2012 je tento úvěr splácen v pravidelných měsíčních splátkách, včetně úroků.
- Dne 12.1.2012 byla uzavřena smlouva o dílo mezi emitentem a společností Konstruktis Novostav, a.s.. Předmětem smlouvy o dílo je zhotovení oplocení u nově postavené skladové haly. Cena díla byla sjednána ve výši 80 129,- Kč.
- Dne 10.2.2012 byl uzavřen dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo mezi emitentem a Konstruktis Novostav a.s. Předmětem dodatku smlouvy o dílo je rozšíření výměry rekonstruované plochy.
- Dne 8.3.2012 podala společnost TESLA KARLÍN, a.s. žalobu na firmu ROSENGART TABACCO s.r.o. o zaplacení částky 343 989,40 Kč s přísl., kterou ji tato firma dluží z titulu neuhrazeného nájemného.

K jiné významné změně, která nastala od rozvahového dne ke dni sestavení účetní závěrky a která by mohla mít významný vliv na posouzení ekonomické situace skupiny a ceny jejích akcií, nedošlo.

VI. SCHVÁLENÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

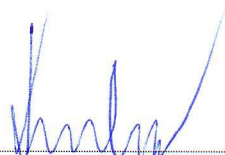
Tato účetní závěrka byla schválena představenstvem společnosti ke zveřejnění dne 16. dubna 2012.

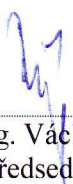
Praha, 16.4.2012


Osoba odpovědná za konsolidovanou účetní závěrku:


.....
Jaroslava Solničková
účetní

Podpis statutárního orgánu:


.....
Ing. Miroslav Kurka
předseda představenstva


.....
Ing. Václav Ryšánek
místopředseda představenstva


.....
Ing. Miloslav Čábel
člen představenstva

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA
určena pro akcionáře obchodní společnosti
TESLA KARLÍN, a.s.
V Chotejně 9/1307, 102 00 Praha 10
IČ: 45273758

Provedl jsem audit přiložené konsolidované účetní závěrky společnosti TESLA KARLÍN, a.s., která se skládá z výkazu o finanční pozici k 31. 12. 2011, výkazu o úplném výsledku, přehledu o peněžních tocích, přehledu o změnách vlastního kapitálu za rok končící 31. 12. 2011 a přílohy této účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace. Údaje o skupině podniků jsou uvedeny v bodě 1 přílohy konsolidované účetní závěrky.

Odpovědnost statutárního orgánu účetní jednotky za konsolidovanou účetní závěrku

Statutární orgán společnosti TESLA KARLÍN, a.s. je odpovědný za sestavení konsolidované účetní závěrky, která podává věrný a poctivý obraz v souladu s Mezinárodními standardy účetního výkaznictví ve znění přijatém EU a za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

Odpovědnost auditora

Mou odpovědností je vyjádřit na základě mého auditu výrok k této účetní závěrce. Audit jsem provedl v souladu se zákonem o auditorech, mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. V souladu s těmito předpisy jsem povinen dodržovat etické požadavky a naplánovat a provést audit tak, abych získal přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti. Audit zahrnuje provedení auditorských postupů k získání důkazních informací o částkách a údajích zveřejněných v účetní závěrce. Výběr postupů závisí na úsudku auditora, zahrnujícím i vyhodnocení rizik významné (materiální) nesprávnosti údajů uvedených v účetní závěrce způsobené podvodem nebo chybou. Při vyhodnocování těchto rizik auditor posoudí vnitřní kontrolní systém relevantní pro sestavení účetní závěrky podávající věrný a poctivý obraz. Cílem tohoto posouzení je navrhnout vhodné auditorské postupy, nikoliv vyjádřit se k účinnosti vnitřního kontrolního systému účetní jednotky. Audit též zahrnuje posouzení vhodnosti použitých účetních metod, přiměřenosti účetních odhadů provedených vedením i posouzení celkové prezentace účetní závěrky.

Jsem přesvědčen, že důkazní informace, které jsem získal poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření mého výroku.

Výrok auditora

Podle mého názoru konsolidovaná účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv skupiny podniků TESLA KARLÍN, a.s. k 31. 12. 2011, nákladů, výnosů a výsledku jejího hospodaření za rok končící 31. 12. 2011 v souladu s Mezinárodními standardy účetního výkaznictví ve znění přijatém EU.

Dne 25. dubna 2012




ing. Petr Skříšovský
číslo auditorského oprávnění 0253