Výroční zpráva společnosti SCHROM FARMS spol. s r.o. za rok 2020

člen koncernu AGROFERT

.....

Zprávu vyhotovila společnost SCHROM FARMS spol. s r.o., IČO 62301659, se sídlem č. p. 327, 742 91 Velké Albrechtice, zapsaná v obchodním rejstříku pod sp. zn. C 12600/KSOS.

Společnost SCHROM FARMS spol. s r.o. je členem koncernu AGROFERT řízeného společností AGROFERT, a.s., IČO 26185610, se sídlem Pyšelská 2327/2, Chodov, 149 00 Praha 4.

Přehled obsahu výroční zprávy

I. **Výroční zpráva společnosti SCHROM FARMS, spol. s r.o. za rok 2020 podle § 21 odst. 1až 4 zákona o účetnictví**
1. Přehled činnosti společnosti
2. Rozbor a vyhodnocení vývoje výkonnosti společnosti
3. Hospodářské postavení společnosti
4. Skutečnosti, které nastaly až po rozvahovém dni 31. 12. 2020 a jsou významné pro naplnění účelu výroční zprávy podle předchozích bodů
5. Předpokládaný budoucí vývoj společnosti a hlavní rizika a nejistoty
6. Aktivity v oblasti výzkumu a vývoje
7. Aktivity v oblasti ochrany životního prostředí
8. Zaměstnanecké otázky a pracovněprávní vztahy
9. Informace o existenci organizačních složek v zahraničí
10. Informace podávané ve smyslu § 21 odst. 4 zákona o účetnictví v souvislosti s používáním investičních nástrojů, popřípadě dalších obdobných aktiv a pasiv
11. Informace požadované podle jiných než účetních právních předpisů

II. **Účetní závěrka společnosti SCHROM FARMS, spol. s r.o. ke dni 31.12.2020**
1. Rozvaha
2. Výkaz zisku a ztráty
3. Přehled o peněžních tocích
4. Přehled o změnách vlastního kapitálu
5. Příloha v závěrce

III. **Zpráva o vztazích společnosti SCHROM FARMS spol. s r.o. za rok 2020**
1. Struktura vztahů
2. Způsob a prostředky ovládání
3. Úloha společnosti ve struktuře ovládacích vztahů
4. Přehled jednání podle § 82 odst. 2 písm. d) zákona o obchodních korporacích
5. Přehled vzájemných smluv v rámci seskupení
6. Posouzení újmy a jejích vyrovnání
7. Zhodnocení výhod, nevýhod a rizik
8. Příloha – schéma struktury ovládacích vztahů

Zpráva auditora k výroční zprávě

Výroční zpráva společnosti SCHROM FARMS spol. s r. o. za rok 2020 podle § 21 odst. 1 až 4 zákona o účetnictví

(Pro účely této a dalších součástí výroční zprávy je společnost SCHROM FARMS spol. s r.o. dále uváděna také zkráceně jen jako „společnost" nebo „účetní jednotka".)

1. **Přehled činnosti společnosti**
   Společnost SCHROM FARMS spol. s r.o. v roce 2020 rozvíjela svou činnost v zemědělské prvovýrobě – výroba násadových vajec.
   Rok 2020 byl rokem, v němž společnost díky novým investicím do neustálé obnovy výrobní technologie upevnila svoji konkurenceschopnost na trhu násadových vajec.

2. **Rozbor a vyhodnocení vývoje výkonnosti společnosti**
   V uplynulém roce došlo ke snížení tržeb z prodeje výrobků a služeb oproti roku 2019 o cca 5 %, což činí 11,7 mil. Kč. Tento pokles byl způsoben plánovanou změnou v harmonogramech chovů během roku, což má za následek snížení produkce násadových vajec o 2,7 mil. ks oproti roku 2019. Dalším vlivem je také pokles cen na trhu násadových vajec a jatečné drůbeže. Výkonová spotřeba se snížila o cca 5 mil. Kč oproti roku 2019. Celkově došlo v roce 2020 oproti roku 2019 ke snížení dosaženého zisku před zdaněním o 9,3 mil. Kč.

3. **Hospodářské postavení společnosti**
   Společnost má stabilní pozici na trhu NV a stabilní cenovou politiku. Svoji činnost rozvíjí zejména na území České republiky.

4. **Skutečnosti, které nastaly po rozvahovém dni 31. 12. 2020 a jsou významné pro naplnění účelu výroční zprávy podle předchozích bodů**
   K významným skutečnostem, které by nastaly po rozvahovém dni 31. 12. 2020, nedošlo.

5. **Předpokládaný budoucí vývoj společnosti a hlavní rizika a nejistoty**
   Společnost v roce 2020 stejně jako v minulých letech investovala do modernizace a rozvoje výroby. Celkové investice společnosti v roce 2020 činily 32,941 mil. Kč.
   V dalších letech společnost plánuje další rozšíření výrobních kapacit. Nebude však provedena žádná významná restrukturalizace výroby. Nedojde ke změně výrobního programu. Společnost si není vědoma žádných významných rizik a nejistot do budoucna.

6. **Aktivity v oblasti výzkumu a vývoje**
   Účetní jednotka nevynakládá výdaje v oblasti výzkumu a vývoje.

7. **Aktivity v oblasti ochrany životního prostředí**
   Společnost při své činnosti dbá na zachování nebo zlepšení životního prostředí, dodržuje základní požadavky na ochranu životního prostředí v souladu s platnými předpisy.
   Dodržuje zásady správné zemědělské praxe, IPPC (Integrovaná prevence a omezování znečištění) a HACCP (Analýza rizika a kritické kontrolní body).

8. **Zaměstnanecké otázky a pracovně právní vztahy**
   Společnost plní veškeré své závazky vůči zaměstnancům.
   V účetní jednotce není organizováno odborové sdružení zaměstnanců, jejich nároky se řídí zákoníkem práce.

9. **Informace o existenci organizačních složek v zahraničí**
   Společnost nemá žádnou organizační složku v zahraničí.

Kreston A&CE Audit, s.r.o.
KRESTON A&CE
Oprávnění KAČR č. 007

10. **Informace podávané v souvislosti s používáním investičních nástrojů, popřípadě dalších obdobných aktiv a pasiv**

Společnost nevyužívá žádné investiční nástroje ani obdobná aktiva nebo pasiva.

11. **Informace požadované podle jiných než účetních právních předpisů.**

Společnost nepodléhá žádným dalším požadavkům na povinné zveřejnění ve výroční zprávě.

Ve Velkých Albrechticích dne 20. 01. 2021

SCHROM FARMS spol. s r.o.

.....
Ing. Fanta Josef, jednatel

.....
Ing. Michal Hájek, jednatel

SCHROM FARMS spol. s r.o.
Velké Albrechtice č.327
742 91 Velké Albrechtice
IČ: 62301659, DIČ:CZ62301659
①

Kreston A&CE Audit, s.r.o.
KRESTON A&CE
Oprávnění KAČR č. 007
3.

Účetní závěrka společnosti SCHROM FARMS spol. s r.o.
ke dni 31. 12. 2020

Přehled uspořádání závěrky:

1. Rozvaha
2. Výkaz zisku a ztráty
3. Přehled o peněžních tocích
4. Přehled o změnách vlastního kapitálu
5. Příloha v závěrce

1. **ROZVAHA** v celých tis. Kč

Označení řádku a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Minulé úč. období Netto 4
	AKTIVA CELKEM (ř. 02 + 03 + 37 + 78)	**001.**	**466 321**	**-108 236**	**358 085**	**350 590**
B.	**Stálá aktiva (ř. 04 + 14 + 27)**	**003.**	**353 080**	**-108 236**	**244 844**	**238 244**
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek (ř. 15 + 18 + 19 + 20 + 24)	014.	353 080	-108 236	244 844	238 244
B. II. 1.	Pozemky a stavby (ř. 16 + 17)	015.	210 247	-49 653	160 594	165 893
1.	Pozemky	016.	15 708	0	15 708	14 903
2.	Stavby	017.	194 539	-49 653	144 886	150 990
2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	018.	117 168	-58 583	58 585	60 066
5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek (ř. 25 + 26)	024.	25 665	0	25 665	12 285
1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	025.	643	0	643	0
2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	026.	25 022	0	25 022	12 285
C.	**Oběžná aktiva (ř. 38 + 46 + 72 + 75)**	**037.**	**113 141**	**0**	**113 141**	**111 811**
C. I.	Zásoby (ř. 39 + 40 + 41 + 44 + 45)	038.	85 226	0	85 226	67 237
C. I. 1.	Materiál	039.	3 359	0	3 359	2 546
2.	Nedokončená výroba a polotovary	040.	1 707	0	1 707	1 446
3.	Výrobky a zboží (ř. 42 + 43)	041.	2 889	0	2 889	2 662
1.	Výrobky	042.	2 889	0	2 889	2 662
4.	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	044.	77 271	0	77 271	58 619
6.	Poskytnuté zálohy na zásoby	045.	0	0	0	1 964
C. II.	Pohledávky (ř.47 + 57 + 68)	046.	18 154	0	18 154	9 272
C. II. 1.	Dlouhodobé pohledávky (ř. 48 až 52)	047.	-215	0	-215	880
5.	Pohledávky-ostatní (ř. 53 až 56)	052.	-215	0	-215	880
4.	Jiné pohledávky	056.	-215	0	-215	880
C. II. 2.	Krátkodobé pohledávky (ř. 58 až 61)	057.	18 369	0	18 369	8 392
1.	Pohledávky z obchodních vztahů	058.	4 619	0	4 619	5 752
4.	Pohledávky-ostatní (ř. 62 až 67)	061.	13 750	0	13 750	2 640
3.	Stát-daňové pohledávky	064.	9 821	0	9 821	2 604
4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	065.	3 929	0	3 929	34
6.	Jiné pohledávky	067.	0	0	0	2
C. IV.	Peněžní prostředky (ř. 76 + 77)	075.	9 761	0	9 761	35 302
C. IV. 1.	Peněžní prostředky na pokladně	076.	447	0	447	347
2.	Peněžní prostředky na účtech	077.	9 314	0	9 314	34 955
D.	**Časové rozlišení aktiv (ř. 79 až 81)**	**078.**	**100**	**0**	**100**	**535**
D. 1.	Náklady příštích období	079.	73	0	73	91
3.	Příjmy příštích období	081.	27	0	27	444

Označení řádku a	PASIVA b	Číslo řádku c	Běžném účetní období 1	Minulé účetní období 2
	PASIVA CELKEM (ř. 83 + 104 + 147) = ř. 001	**082.**	**358 085**	**350 590**
A.	**Vlastní kapitál (ř. 84 + 88 + 96 + 99 + 102 + 103)**	**083.**	**273 112**	**260 180**
A. I.	Základní kapitál (ř. 85 až 87)	084.	70 000	70 000
A. I. 1.	Základní kapitál	085.	70 000	70 000
A. III.	Fondy ze zisku (ř. 97 + 98)	096.	842	447
2.	Statutární a ostatní fondy	098.	842	447
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let (ř. 100 + 101)	099.	189 033	169 082
A. IV. 1.	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)	100.	189 033	169 082
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (ř. 01-84-88-96-99-103-104-147)	102.	13 237	20 651
B.+ C.	**Cizí zdroje (ř. 105 + 110)**	**104.**	**70 008**	**78 305**
B.	Rezervy (ř. 106 až 109)	105.	244	297
4.	Ostatní rezervy	109.	244	297
C.	Závazky (ř. 111 + 126 + 144)	110.	69 764	78 008
C. I.	Dlouhodobé závazky (ř. 112 + 115 až 122)	111.	22 936	32 497
2.	Závazky k úvěrovým institucím	115.	20 000	30 000
8.	Odložený daňový závazek	121.	805	172
9.	Závazky-ostatní (ř. 123 až 125)	122.	2 131	2 325
3.	Jiné závazky	125.	2 131	2 325
C.II.	Krátkodobé závazky (ř. 127 + 130 až 136)	126.	46 828	45 511
2.	Závazky k úvěrovým institucím	130.	10 000	10 000
4.	Závazky z obchodních vztahů	132.	33 500	29 876
8.	Závazky-ostatní (ř. 137 až 143)	136.	3 328	5 635
3.	Závazky k zaměstnancům	139.	1 737	1 785
4.	Závazky za sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	140.	1 072	1 084
5.	Stát-daňové závazky a dotace	141.	284	2 552
6.	Dohadné účty pasivní	142.	104	79
7.	Jiné závazky	143.	131	135
D.	**Časové rozlišení pasiv (ř. 148 + 149)**	**147.**	**14 965**	**12 105**
D. 1.	Výdaje příštích období	148.	14 945	12 084
2.	Výnosy příštích období	149.	20	21

2. VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

v celých tis. Kč

Označení řádků a	Text b	Číslo řádku c	Běžné účetní období 1	Minulé účetní období 2
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	001.	219 264	231 029
II.	Tržby za prodej zboží	002.	33 531	37 264
A.	Výkonová spotřeba	003.	156 891	161 940
A. 1.	Náklady vynaložené na prodej zboží	004.	33 433	36 024
2.	Spotřeba materiálu a energie	005.	99 505	103 746
3.	Služby	006.	23 953	22 170
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	007.	28 292	32 273
+	Obchodní marže	009.	98	1 240
+	Přidaná hodnota	010.	67 612	74 080
D.	Osobní náklady	011.	39 988	38 426
D. 1.	Mzdové náklady	012.	29 071	27 857
2.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění a ostatní náklady	013.	10 917	10 569
1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	014.	9 705	9 346
2.	Ostatní náklady	015.	1 212	1 223
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti	016.	14 577	14 059
E. 1.	Úpravy hodnot dlouh. nehmot. a hmotného majetku	017.	14 577	14 059
1.	Úpravy hodnot dlouh. nehmot. a hmotného majetku - trvalé	018.	15 251	14 860
2.	Úpravy hodnot dlouh. nehmot. a hmotného majetku - dočasné	019.	-674	-801
III.	Ostatní provozní výnosy	022.	219 085	210 307
III. 1.	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	023.	525	199
2.	Tržby z prodaného materiálu	024.	41	256
3.	Jiné provozní výnosy	025.	218 519	209 852
F.	Ostatní provozní náklady	026.	213 578	204 681
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	027.	206	0
2.	Zůstatková cena prodaného materiálu	028.	18	23
3.	Daně a poplatky	029.	536	533
4.	Rezervy v provozní oblasti a kompletní náklady příštích období	030.	-53	64
5.	Jiné provozní náklady	031.	212 871	204 061
*	**Provozní výsledek hospodaření**	**032.**	**18 554**	**27 221**
J.	Nákladové úroky a podobné náklady	049.	564	1 605
2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	051.	564	1 605
VII.	Ostatní finanční výnosy	052.	656	1 137
K.	Ostatní finanční náklady	053.	2 315	1 072
*	**Finanční výsledek hospodaření**	**054.**	**-2 223**	**-1 540**
**	**Výsledek hospodaření před zdaněním**	**055.**	**16 331**	**25 681**
L.	Daň z příjmů	056.	3 094	5 030
L. 1.	Daň z příjmů splatná	057.	2 461	5 147
2.	Daň z příjmů odložená	058.	633	-117
**	**Výsledek hospodaření po zdanění**	**059.**	**13 237**	**20 651**
***	**Výsledek hospodaření za účetní období**	**061.**	**13 237**	**20 651**
*	Čistý obrat za období	062.	472 536	479 737

3. PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH v celých tis. Kč

Položka výkazu			Aktuální období	Minulé období
P		**Počáteční stav peněžních prostředků**	35 302	12 081
		Peněžní toky z provozní činnosti		
Z		**Výsledek hospodaření**	16 330	25 681
A	1	**CELKEM** úpravy o nepeněžní operace	14 768	15 530
A	1 1	Odpisy stálých aktiv (+)	15 251	14 860
A	1 2	Změna stavu opravných položek, rezerv	-727	-736
A	1 3	Zisk (ztráta) z prodeje stálých aktiv (+/-)	-320	-199
A	1 5	Vyúčtované nákladové úroky (+) s výjimkou kapitalizovaných a vyúčtované výnosové úroky (-)	564	1 605
A	*	**Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním, změnami pracovního kapitálu a mimořádnými položkami**	31 098	41 211
A	2	**CELKEM** změny stavu nepeněžních složek pracovního kapitálu	-18 726	9 198
A	2 1	Změna stavu pohledávek z provozní činnosti, přechodných účtů aktiv (+/-)	-6 316	467
A	2 2	Změna stavu krátkodobých závazků z provozní činnosti, přechodných účtů pasiv (+/-)	5 579	7 318
A	2 3	Změna stavu zásob (+/-)	-17 989	1 413
A	* *	**Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a mimořádnými položkami**	12 372	50 409
A	3	Vyplacené úroky s výjimkou kapitalizovaných (-)	-564	-1 605
A	5	Zaplacená daň z příjmů za běžnou činnost a doměrky daně za minulá období (-)	-6 183	-1 313
A	* * *	**Čistý peněžní tok z provozní činnosti**	5 625	47 491
B		**Peněžní toky z investiční činnosti**		
B	1	Výdaje spojené s nabytím stálých aktiv	-21 301	24 723
B	2	Příjmy z prodeje stálých aktiv	440	121
B	* * *	**Čistý peněžní tok z investiční činnosti**	-20 861	24 844
C		**Peněžní toky z finančních činností**		
C	1	Dopady změn dlouhodobých, resp. krátkodobých závazků (+/-)	-10 000	-48 750
C	1 1	Čerpání půjček a úvěrů-závazky	9 000	
C	1 2	Splátky půjček a úvěrů-závazky	-19 000	-48 750
C	2	**CELKEM** dopady změn vlastního kapitálu na peněžní prostředky a ekvivalenty	-305	-364
C	2 5	Přímé platby na vrub fondů (-)	-305	-364
C	* * *	**Čistý peněžní tok z finanční činnosti**	-10 305	-49 114
F		**PENĚŽNÍ TOK CELKEM**	-25 541	23 221
R		**Konečný stav peněžních prostředků**	9 761	35 302

Kreston A&CE Audit, s.r.o.
KRESTON A&CE
Oprávnění KAČR č. 007
3.

4. **Přehled o změnách vlastního kapitálu** (v celých tis. Kč):

	Zůstatek k 31. 12. 2018	Zvýšení	Snížení	Zůstatek k 31. 12. 2019	Zvýšení	Snížení	Zůstatek k 31. 12. 2020
Počet akcií	0	0	0	0	0	0	0
Základní kapitál	70 000	0	0	70 000	0	0	70 000
Ostatní fondy	112	700	364	447	700	305	842
Výsledek hospodaření minulých let	155 818	13 265	0	169 082	19 951	0	189 033
Hospodářský výsledek běžného účetního období	13 965			20 651			13 237
Vlastní kapitál celkem	239 895	13 965	364	260 180	20 651	305	273 112

5. Příloha účetní závěrky sestavená společností SCHROM FARMS spol. s r. o. (dále jen „společnost“) k rozvahovému dni 31. prosinci 2020.

1. ZÁKLADNÍ ÚDAJE O ÚČETNÍ JEDNOTCE

SCHROM FARMS spol. s r.o. je společnost s ručením omezeným, která byla zapsána do obchodního rejstříku vedeného u Krajského soudu v Ostravě, oddíl C, vložka 12600 dne 12. října 1994, identifikační číslo 62301659 a její sídlo je v č. p. 327, 742 91 Velké Albrechtice. Hlavním předmětem podnikání společnosti je zemědělská výroba, výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona, silniční motorová doprava-nákladní provozovaná vozidly nad 3,5 t k přepravě zvířat a věcí

Hlavní činnosti v rámci předmětu podnikání: Výroba a prodej násadových vajec.

Společnost je přímo ovládána společností AGROFERT, a.s., IČO 26185610, která má ve společnosti podíl ve výši 100 % základního kapitálu. To znamená, že společnost AGROFERT, a.s. je jediným společníkem společnosti a řídí ji jako člena koncernu AGROFERT.

Společnost jako konsolidovaná účetní jednotka patří do skupiny účetních jednotek, pro kterou sestavuje konsolidovanou účetní závěrku společnost AGROFERT, a.s., IČO 26185610, se sídlem na adrese Pyšelská 2327/2, Chodov, 149 00 Praha 4. Tuto konsolidovanou účetní závěrku je možno získat v rámci konsolidované výroční zprávy v podobě elektronické kopie ve formátu PDF ve sbírce listin obchodního rejstříku pod sp. zn. B 6626/MSPH, kde jí společnost AGROFERT, a.s., zveřejňuje. Pro žádnou jinou (širší ani užší) skupinu účetních jednotek, do níž by společnost patřila, není konsolidovaná účetní závěrka sestavena.

Společnost není společníkem s neomezeným ručením v žádné společnosti.

2. ZÁKLADNÍ VÝCHODISKA PRO VYPRACOVÁNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Účetní závěrka byla sestavena jako nekonsolidovaná podle zákona o účetnictví, prováděcí vyhlášky k němu a Českých účetních standardů ve znění platném pro rok 2020 a 2019.

Účetní závěrka byla zpracována za předpokladu, že společnost bude nadále působit jako podnik s neomezenou dobou trvání.

3. POUŽITÉ ÚČETNÍ METODY, ZPŮSOBY OCEŇOVÁNÍ A ODPISOVÁNÍ

Účetní metody, způsoby oceňování a odpisování, které společnost používala při sestavení účetní závěrky k 31. prosinci 2020 a 2019 a v účetních obdobích roků 2020 a 2019 jsou následující:

b) Dlouhodobý nehmotný majetek

Dlouhodobý nehmotný majetek se oceňuje v pořizovacích cenách, které obsahují cenu pořízení a náklady s pořízením související.

Kreston A&CE Audit, s.r.o.
KRESTON A&CE
Oprávnění KAČR č. 007
3.

Goodwill vznikl jako rozdíl mezi oceněním obchodního závodu (nebo jeho části) nabytého převodem nebo přechodem za úplatu či vkladem nebo oceněním majetku a závazků v rámci přeměn obchodní korporace a souhrnem jeho individuálně přeceněných složek majetku snížených o převzaté dluhy.

Dlouhodobý nehmotný majetek nad 60 tis. Kč, jehož doba použitelnosti převyšuje 1 rok, je v roce 2020 a 2019 odepisován do nákladů na základě předpokládané doby životnosti příslušného majetku.

Odpisy
Odpisy jsou vypočteny na základě pořizovací ceny a předpokládané doby životnosti příslušného majetku. Předpokládaná životnost je stanovena takto:

	Počet let (od-do)
Nehmotné výsledky vývoje	3-5
Software	3-5
Ocenitelná práva	6-25
Goodwill	0-5

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

Pokud zůstatková hodnota aktiva přesahuje jeho odhadovanou zpětně získatelnou částku, je jeho zůstatková hodnota snížena na tuto částku prostřednictvím opravné položky.

K rozvahovému dni 31. 12. 2020 společnost nemá dlouhodobý nehmotný majetek.

b) Dlouhodobý hmotný majetek

Dlouhodobý hmotný majetek se oceňuje v pořizovacích cenách, které zahrnují cenu pořízení, náklady na dopravu, clo a další náklady s pořízením související.

Dlouhodobý hmotný majetek vyrobený ve společnosti se oceňuje vlastními náklady, které zahrnují přímé náklady vynaložené na výrobu, popřípadě přiřaditelné nepřímé náklady.
Dlouhodobý hmotný majetek nad 40 tis. Kč, jehož doba použitelnosti převyšuje 1 rok, je v roce 2020 a 2019 odepisován po dobu předpokládané doby životnosti.

Ocenění dlouhodobého hmotného majetku se snižuje o přijaté investiční dotace.

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

Odpisy
Odpisy jsou vypočteny na základě pořizovací ceny a předpokládané doby životnosti příslušného majetku. Předpokládaná životnost je stanovena takto:

	Počet let (od-do)
Stavby	20-55
Stroje, přístroje a zařízení	5-20
Dopravní prostředky	5-10
Inventář	3-4

Kreston A&CE Audit, s.r.o.
KRESTON A&CE
Oprávnění KAČR č. 007
3.

Jiný dlouhodobý hmotný majetek	-
Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	15

c) Finanční majetek

Krátkodobý finanční majetek tvoří ceniny, peníze v hotovosti a na bankovních účtech, cenné papíry k obchodování, dluhové cenné papíry se splatností do 1 roku držené do splatnosti a ostatní realizovatelné cenné papíry.

Podíly a cenné papíry se, v okamžiku vzniku účetního případu, oceňují pořizovacími cenami, které zahrnují cenu pořízení a přímé náklady s pořízením související, např. poplatky a provize makléřům a burzám. Dlouhodobý finanční majetek tvoří zejména majetkové účasti. Majetkové účasti s rozhodujícím a podstatným vlivem se k rozvahovému dni oceňují pořizovací cenou. Majetkové účasti s rozhodujícím a podstatným vlivem byly k rozvahovému dni přepočítány kurzem platným k 31. 12. vyhlášeným Českou národní bankou a vzniklý kurzový rozdíl byl zúčtován do oceňovacích rozdílů z přecenění majetku a závazků.
Ostatní majetkové účasti se k rozvahovému dni oceňují reálnou hodnotou. Reálná hodnota představuje tržní hodnotu, která je vyhlášena na tuzemské či zahraniční burze, případně ocenění kvalifikovaným odhadem nebo posudkem znalce, není-li tržní hodnota k dispozici. Není-li objektivně možné stanovit reálnou hodnotu, oceňují se ostatní majetkové účasti k rozvahovému dni pořizovacími cenami se zohledněním případné opravné položky.
Pokud zůstatková hodnota dlouhodobého finančního majetku převyšuje jeho odhadovanou zpětně získatelnou částku, pak je k tomuto dlouhodobému finančnímu majetku vytvořena opravná položka.

K rozvahovému dni 31. 12. 2020 společnost nemá dlouhodobý finanční majetek.

d) Zásoby

Nakupované zásoby jsou oceněny pořizovacími cenami s použitím metody *"first-in, first-out" (FIFO – první cena pro ocenění přírůstku zásob se použije jako první cena pro ocenění úbytku zásob) / s použitím pevných cen a odchylek od skutečné ceny /váženým aritmetickým průměrem.*
Pořizovací cena zásob zahrnuje náklady na jejich pořízení včetně nákladů s pořízením souvisejících (náklady na přepravu, clo, provize atd.).
Výrobky a nedokončená výroba se oceňují skutečnými vlastními náklady. Vlastní náklady zahrnují přímé materiálové a mzdové náklady a správní režii. Správní režijní náklady zahrnují náklady na správu a řízení společnosti a jsou rozvrhovány na základě přímých nákladů účtové třídy 5 všech výkonů.
O dospělých zvířatech a jejich skupinách s dobou použitelnosti delší než jeden rok nevykázaných v rámci dlouhodobého majetku se účtuje jako o zásobách. Příchovky zvířat se oceňují vlastními náklady. Vlastní náklady příchovků a přírůstků zvířat se oceňují na základě plánované kalkulace výroby.
Spotřeba materiálu (zvířat) je vykazována ve výkazu zisku a ztrát na řádku B. změna stavu zásob vlastní činnosti.

e) Pohledávky

Pohledávky se oceňují jmenovitou hodnotou. Nakoupené pohledávky se oceňují pořizovací cenou. Ocenění pochybných pohledávek se snižuje pomocí opravných položek na vrub nákladů na jejich realizační hodnotu.

Kreston A&CE Audit, s.r.o.
KRESTON A&CE
Oprávnění KAČR č. 007

f) Deriváty

Deriváty se prvotně oceňují pořizovacími cenami. V přiložené rozvaze jsou deriváty vykázány jako součást jiných krátkodobých/dlouhodobých pohledávek, resp. závazků.

Deriváty se člení na deriváty k obchodování a deriváty zajišťovací. Zajišťovací deriváty jsou sjednány za účelem zajištění reálné hodnoty nebo za účelem zajištění peněžních toků. Aby mohl být derivát klasifikován jako zajišťovací, musí změny v reálné hodnotě nebo změny peněžních toků vyplývající ze zajišťovacích derivátů zcela nebo zčásti kompenzovat změny v reálné hodnotě zajištěné položky nebo změny peněžních toků plynoucích ze zajištěné položky a společnost musí zdokumentovat a prokázat existenci zajišťovacího vztahu a vysokou účinnost zajištění. V ostatních případech se jedná o deriváty k obchodování.

K rozvahovému dni se deriváty přeceňují na reálnou hodnotu. Změny reálných hodnot derivátů určených k obchodování se účtují do finančních nákladů, resp. výnosů. Změny reálných hodnot derivátů, které jsou klasifikovány jako zajištění reálné hodnoty se účtují také do finančních nákladů, resp. výnosů spolu s příslušnou změnou reálné hodnoty zajištěného aktiva nebo závazku, která souvisí se zajišťovaným rizikem. Změny reálných hodnot derivátů, které jsou klasifikovány jako zajištění peněžních toků se účtují do vlastního kapitálu a v rozvaze se vykazuje prostřednictvím oceňovacích rozdílů z přecenění majetku a závazků. Neefektivní část zajištění se účtuje přímo do finančních nákladů, resp. výnosů.

g) Vlastní kapitál

Základní kapitál společnosti se vykazuje ve výši zapsané v obchodním rejstříku. Případné zvýšení základního kapitálu na základě rozhodnutí valné hromady, které nebylo ke dni účetní závěrky zaregistrováno, se vykazuje jako změny základního kapitálu. Vklady přesahující základní kapitál se vykazují jako ážio. Ostatní kapitálové fondy jsou tvořeny peněžitými či nepeněžitými vklady nad hodnotu základního kapitálu.

Podle zakladatelského dokumentu společnost vytvářela rezervní fond ze zisku nebo z příplatků společníků nad hodnotu vkladů. K 30. 6. 2017 společnost přistoupila k novému zákonu o obchodních korporacích a rozhodla, že nadále nebude tvořit rezervní fond. Hodnota rezervního fondu byla převedena do nerozděleného zisku minulých let.

h) Cizí zdroje

Dlouhodobé i krátkodobé závazky se vykazují ve jmenovitých hodnotách.

Dlouhodobé i krátkodobé závazky k úvěrovým institucím se vykazují ve jmenovité hodnotě. Za krátkodobé závazky k úvěrovým institucím se považuje i část dlouhodobých závazků k úvěrovým institucím, která je splatná do jednoho roku od rozvahového dne. V případě, kdy společnost neplní podmínky poskytnutých úvěrů, dochází k úpravě splatnosti úvěru a odpovídající část úvěru, pro který došlo k porušení podmínek a může být požadována ze strany banky jako splatná, je vykazována jako krátkodobá. K této úpravě splatnosti nedochází, pokud společnost do data sestavení účetní závěrky obdrží vyjádření banky schvalující výjimku z plnění podmínek k datu rozvahy.

Společnost tvoří rezervy na krytí svých závazků nebo nákladů, jejichž povaha je jasně definována a u nichž je k rozvahovému dni buď pravděpodobné, nebo jisté, že nastanou, avšak není přesně známa jejich výše, nebo okamžik jejich vzniku. Rezerva k rozvahovému dni představuje nejlepší odhad nákladů, které pravděpodobně nastanou, nebo v případě závazků, částku, která je zapotřebí k jejich vypořádání.

Kreston A&CE Audit, s.r.o.
KRESTON A&CE
Oprávnění KAČR č. 007
3.

i) Leasing

Pořizovací cena majetku najatého formou finančního nebo operativního leasingu není aktivována do dlouhodobého majetku. Leasingové splátky jsou účtovány do nákladů rovnoměrně po celou dobu trvání leasingu. Budoucí leasingové splátky, které nejsou k rozvahovému dni splatné, jsou zveřejněny v příloze, ale nejsou zachyceny v rozvaze.

Společnost k 31. 12. 2020 nemá majetek pořízený formou finančního leasingu.

j) Devizové operace

Majetek a závazky pořízené v cizí měně se oceňují v českých korunách v kurzu platném ke dni jejich vzniku, a k rozvahovému dni byly položky peněžité povahy oceněny kurzem platným k 31. 12. vyhlášeným Českou národní bankou.

Realizované i nerealizované kurzové zisky a ztráty se účtují do finančních výnosů nebo finančních nákladů běžného roku.

k) Použití odhadů

Sestavení účetní závěrky vyžaduje, aby vedení společnosti používalo odhady a předpoklady, jež mají vliv na vykazované hodnoty majetku a závazků k datu účetní závěrky a na vykazovanou výši výnosů a nákladů za sledované období. Vedení společnosti stanovilo tyto odhady a předpoklady na základě všech jemu dostupných relevantních informací. Nicméně, jak vyplývá z podstaty odhadu, skutečné hodnoty v budoucnu se mohou od těchto odhadů odlišovat.

l) Účtování výnosů a nákladů

Výnosy a náklady se účtují časově rozlišené, tj. do období, s nímž věcně i časově souvisejí. Smlouvy vyplývající z hlavní činnosti jsou uzavírány tak, aby jejich plnění bylo stanoveno vždy na kalendářní rok. Fakturace probíhá za období, s nímž souvisí a je účtováno na účty tř. 6 a 5.

m) Daň z příjmů

Náklad na daň z příjmů se počítá za pomoci platné daňové sazby z účetního zisku zvýšeného nebo sníženého o trvale nebo dočasně daňově neuznatelné náklady a nezdaňované výnosy (např. tvorba a zúčtování ostatních rezerv a opravných položek, náklady na reprezentaci, rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy atd.). Dále se zohledňují položky snižující základ daně (dary), odčitatelné položky (daňová ztráta, náklady na realizaci projektů výzkumu a vývoje) a slevy na dani z příjmů.

Odložená daň odráží daňový dopad přechodných rozdílů mezi zůstatkovými hodnotami aktiv a pasiv z hlediska účetnictví a stanovení základu daně z příjmu s přihlédnutím k období realizace. Odložená daň se vykazuje u všech přechodných rozdílů mezi zůstatkovou hodnotou aktiva nebo závazku v rozvaze a jejich daňovou hodnotou. Odložená daňová pohledávka je zaúčtována pouze tehdy, když je pravděpodobné, že ji bude možné daňově uplatnit v následujících účetních obdobích.

n) Dotace

Dotace je zaúčtována v okamžiku jejího přijetí či nezpochybnitelného nároku na přijetí.

Dotace přijatá na úhradu nákladů se účtuje do provozních nebo finančních výnosů ve věcné a časové souvislosti s účtováním nákladů na stanovený účel. Dotace přijatá na pořízení dlouhodobého majetku včetně technického zhodnocení a na úhradu úroků zahrnutých do pořizovací ceny majetku snižuje pořizovací cenu nebo vlastní náklady na pořízení.

o) Přehled o peněžních tocích

Peněžní ekvivalenty představují krátkodobý likvidní majetek, který lze snadno a pohotově převést na předem známou částku v hotovosti.

Přehled o peněžních tocích byl zpracován nepřímou metodou.

p) Následné události

Dopad událostí, které nastaly mezi rozvahovým dnem a dnem sestavení účetní závěrky, je zachycen v účetních výkazech v případě, že tyto události poskytly doplňující informace o skutečnostech, které existovaly k rozvahovému dni.

V případě, že mezi rozvahovým dnem a dnem sestavení účetní závěrky došlo k významným událostem zohledňujícím skutečnosti, které nastaly po rozvahovém dni, jsou důsledky těchto událostí popsány v příloze účetní závěrky, ale nejsou zaúčtovány v účetních výkazech.

q) Změna metody – odchylka od účetních metod není

r) Oprava chyb minulých let – nejsou

s) Spřízněné strany

Spřízněnými stranami společnosti se rozumí:

- strany, které přímo nebo nepřímo mohou uplatňovat rozhodující vliv u společnosti, a společnosti, kde tyto strany mají rozhodující nebo podstatný vliv,
- strany, které přímo nebo nepřímo mohou uplatňovat podstatný vliv u společnosti,
- členové statutárních, dozorčích a řídících orgánů společnosti, nebo její mateřské společnosti a osoby blízké těmto osobám, včetně podniků, kde tito členové a osoby mají podstatný nebo rozhodující vliv.

4. DLOUHODOBÝ MAJETEK

a) Dlouhodobý nehmotný majetek – společnost k 31. 12. 2020 nemá

b) Dlouhodobý hmotný majetek (v tis. Kč)

POŘIZOVACÍ CENA

	Počáteční zůstatek	Přírůstky	Vyřazení	Převody	Konečný zůstatek
Pozemky	14 903	805	0	0	15 708
Stavby	205 035	12 156	22 652	0	194 539
Stroje, přístroje a zařízení	90 364	794	710	0	90 448
Dopravní prostředky	22 367	5 108	2 300	0	25 175
Drobný hmotný majetek Do 40 tis. - odepisovaný	203	1 342	0	0	1 545
Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	0	728	85	0	643
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	12 285	32 941	20 204	0	25 022
Celkem 2020	345 157	53 874	45 951	0	353 080
Celkem 2019	374 248	146 512	175 603	0	345 157

Kreston A&CE Audit, s.r.o.
KRESTON A&CE
Oprávnění KAČR č. 007
3.

OPRÁVKY, opravné položky a zůstatkové hodnoty

	Počáteční zůstatek	Odpisy	Prodeje, likvidace	Vyřazení	Převody	Konečný zůstatek	Opravné položky	Účetní hodnota
Pozemky	0	0	0	0	0	0	0	15 708
Stavby	41 212	6 688	12203	22 652	0	37 451	12 202	144 886
Stroje, přístroje a zařízení	39 656	6 205	29	710	0	45 180	0	45 268
Dopravní prostředky	13 151	1 853	205	2 300	0	12 909	0	12 266
Drobný HM odepisovaný	18	476	0	0	0	494	0	1 051
Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	0	0	0	0	0	0	0	0
Celkem 2020	94 037	15 222	12 437	25 662	0	96 034	12 202	219 179
Celkem 2019	80 097	14 860	920	0	0	94 037	12 876	225 959

K 31. 12. 2020 a 31. 12. 2019 souhrnná výše drobného hmotného majetku neuvedeného v rozvaze činila v pořizovacích cenách 8 001 tis. Kč a 7 448 tis. Kč.

Společnost upravila k 31. 12. 2020 a k 31. 12. 2019 ocenění dlouhodobého hmotného majetku vzhledem k jeho nižší hodnotě prostřednictvím opravné položky na vrub nákladů.

Změny na účtech opravných položek (v tis. Kč):

Opravné položky k:	Zůstatek k 31. 12. 2018	Tvorba opravné položky	Zúčtování opravné položky	Zůstatek k 31. 12. 2019	Tvorba opravné položky	Zúčtování opravné položky	Zůstatek k 31. 12. 2020
dlouhodobému majetku	13 677	0	801	12 876	0	674	12 202
zásobám	0	0	0	0	0	0	0
pohledávkám – zákonné	0	0	0	0	0	0	0
pohledávkám – ostatní	0	0	0	0	0	0	0

Vytvořené opravné položky jsou daňově neuznatelné.

Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek ve výši 25 022 tis. Kč tvoří nedokončená investice výstavby nové farmy Bílov ve výši 24 826 tis. Kč, geologická příprava studny na farmě Příbor ve výši 127 tis. Kč. Zbylou část tvoří drobný majetek.

Zatížení majetku zástavním právem k 31. 12. 2020:
- zástavní právo na nemovitosti v k. ú. Příbor – Pozemkový fond – k zajištění úhrady dle kupní smlouvy na pořízení farmy Příbor – účetní zůstatková hodnota činí 10 911 tis. Kč
- zástavní právo na nemovitosti v k. ú. Bílov, Kunín, Dvorce, Melč, Velké Albrechtice-farma Ostravská – Česká spořitelna a.s. – k zajištění úhrady investičního úvěru a úvěrové linky – účetní zůstatková hodnota činí 135 891 tis. Kč

Celková účetní zůstatková hodnota zastaveného majetku k 31. 12. 2020 činí: 146 802 tis. Kč
Celková účetní zůstatková hodnota zastaveného majetku k 31. 12. 2019 činila 157 765 tis. Kč.

Věcná břemena k dlouhodobému hmotnému majetku:
- pozemky KÚ Velké Albrechtice – pozemková služebnost inženýrské sítě a služebnost cesty – jednorázová úplata
- pozemky KÚ Bílovec – město – věcné břemeno průchodu a průjezdu, inženýrské sítě – bezúplatně
- pozemky KÚ Kunín – věcné břemeno zřízení, provozu a umístění inženýrských sítí – bezúplatně

Kreston A&CE Audit, s.r.o. KRESTON A&CE Oprávnění KAČR č. 007

- pozemky KÚ Příbor – věcné břemeno zřízení, provozu a umístění inženýrských sítí, břemeno chůze a jízdy – bezúplatně
- pozemky KÚ Dvorce u Bruntálu – věcné břemeno odběru vody a el. energie – bezúplatně

c) Dlouhodobý finanční majetek (v tis. Kč)

Společnost nemá dlouhodobý finanční majetek k 31. 12. 2020.

5. ZÁSOBY

Významnou část zásob vlastní výroby představuje zůstatek účtu 124 – zvířata. Zde je zachycena hodnota hejna. Pořizovací cena účtována v okamžiku pořízení hejna je v následujících 168 dnech navyšována formou příchovků. V dalších dnech chovu je hejno rovnoměrně odepisováno formou záporných krmných dnů, prostřednictvím účtu 383 – výdaje příštích období.
Součástí zásob jsou následující druhy zvířat: drůbež v celkové zůstatkové hodnotě 77 271 tis. Kč.

6. POHLEDÁVKY

Krátkodobé pohledávky po splatnosti:	v roce 2020	v roce 2019
do 30 dnů:	1 042 tis. Kč	1 279 tis. Kč
31-180 dnů:	55 tis. Kč	0 tis. Kč
nad 360 dnů:	nejsou	nejsou

Pohledávky za spřízněnými osobami (viz bod 21).

7. KRÁTKODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK A PENĚŽNÍ PROSTŘEDKY

Společnost má úvěrovou linku u ČS, a.s., který jí umožňuje čerpat provozní úvěr do výše 50 000 tis. Kč. k 31. 12. 2020 nebyl úvěr čerpán.

8. ČASOVÉ ROZLIŠENÍ AKTIV

Náklady příštích období zahrnují především náklady na služby roku 2020 a jsou účtovány do nákladů období, do kterého věcně a časově přísluší.

9. VLASTNÍ KAPITÁL

Základní kapitál společnosti se skládá z 100 % vkladu společníka AGROFERT, a.s., plně splaceného, s nominální hodnotou 70 mil. Kč. Společnost tvoří sociální fond.

Informace týkající se rozhodování o rozdělení zisku nebo vypořádání ztráty v minulém a běžném účetním období:

a) Konečná podoba rozdělení zisku za rok 2019 je taková, že rozhodnutím jediného společníka ze dne 25.6.2020 byl zisk rozdělen pouze ve smyslu přesunu mezi rozvahovými položkami vlastního kapitálu a jen co do částky 700 tis. Kč, a to ve prospěch sociálního fondu pod položkou A.III.2 Statutární a ostatní fondy; zbývající část zisku byla ponechána nerozdělena a je vykazována pod položkou A.IV.1 Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-).
b) Rozdělení zisku za rok 2020 je navrhováno pouze ve smyslu přesunu mezi rozvahovými položkami vlastního kapitálu a jen co do částky 700 tis. Kč ve prospěch sociálního fondu pod položkou A.III.2 Statutární a ostatní fondy. Rozdělení zbývající části zisku není navrhováno.

Kreston A&CE Audit, s.r.o.
KRESTON A&CE
Oprávnění KAČR č. 007
3.

10. REZERVY

Změny na účtech rezerv (v tis. Kč):

Rezervy	Zůstatek k 31. 12. 2018	Tvorba rezerv	Zúčtování rezerv	Zůstatek k 31. 12. 2019	Tvorba rezerv	Zúčtování rezerv	Zůstatek k 31. 12. 2020
zákonné	0	0	0	0	0	0	0
ostatní	232	652	587	297	760	813	244

Ostatní rezervy jsou vytvořeny za účelem vyčíslení nákladů na nevybranou dovolenou zaměstnanců.

11. DLOUHODOBÉ ZÁVAZKY

Společnost měla k 31. 12. následující dluhopisy, dlouhodobé směnky k úhradě a ostatní dlouhodobé závazky (v tis. Kč):

	Termíny/Podmínky	2020	2019
Emitované dluhopisy		0	0
Dlouhodobé směnky k úhradě		0	0
Jiné dlouhodobé závazky	SPLATNOST 10/2032	2 325	2 518
Celkem		2 325	2 518
Mínus splátka v následujícím roce		(194)	(194)
Celkem		2 131	2 325

Dlouhodobé závazky, k nimž bylo zřízeno zástavní právo nebo záruka ve prospěch věřitele (v tis. Kč):

Závazek	Zůstatek v roce 2020	Popis zajištění
5 618	2 131	Zástava nemovitosti v KÚ Příbor

Dlouhodobé závazky vůči spřízněným osobám nejsou.

12. KRÁTKODOBÉ ZÁVAZKY

Krátkodobé závazky po splatnosti:

	v roce 2020	v roce 2019
do 30 dnů:	1 637 tis. Kč	852 tis. Kč
31-60 dnů	nejsou	nejsou
61-90 dnů	nejsou	nejsou
91-180 dnů	nejsou	nejsou
Nad 360 dnů	nejsou	nejsou

Dohadné účty pasivní zahrnují především odhad nákladů roku 2020 na spotřebu el. energie, vody a plynu.

Závazky vůči spřízněným osobám (viz bod 21)

Kreston A&CE Audit, s.r.o.
KRESTON A&CE
Oprávnění KAČR č. 007
3.

13. ZÁVAZKY K ÚVĚROVÝM INSTITUCÍM

(tis.. Kč)	31. 12. 2020	31. 12. 2019
Dlouhodobé bankovní úvěry	20 000	30 000
Krátkodobé bankovní úvěry	10 000	10 000
Celkem	30 000	40 000

Náklady na úroky vztahující se k bankovním úvěrům a finančním výpomocím za rok 2020 činily 1 564 tis. Kč. V roce 2019 náklady na úroky činily 605 tis. Kč.

Smlouva o úvěrové lince č. 751/17/LCD s Českou spořitelnou a.s. obsahuje možnost čerpání kontokorentního úvěru a čerpání krátkodobého provozního úvěru. Limit úvěrové linky je 50 mil. Kč.
Smlouva o investičním úvěru a úvěrové lince s Českou spořitelnou, a.s. obsahuje následující zvláštní podmínky – finanční ukazatele, které musí společnost dodržovat:

1. *Ukazatel podílu vlastního kapitálu více než 50 %*
2. *Ukazatel poměru čistého dluhu a upravené EBITDA bude činit méně než násobek 3*

K 31. 12. 2020 společnost tyto podmínky dodržovala u obou bodů.

14. ČASOVÉHO ROZLIŠENÍ PASIV

Výdaje příštích období zahrnují především náklady spojené s vyjádřením opotřebení hejn drůbeže a jsou účtovány do nákladů období, do kterého věcně a časově přísluší.

Výnosy příštích období zahrnují časové rozlišení nájmů a jsou účtovány do výnosů období, do kterého věcně a časově přísluší.

15. DERIVÁTY

Společnost má uzavřené smlouvy o derivátech, jedná se o deriváty k obchodování. K 31. 12. 2020 a 31. 12. 2019 společnost přecenila deriváty na reálnou hodnotu a kladné, resp. záporné reálné hodnoty derivátů jsou vykázány v jiných pohledávkách.

V následující tabulce je uveden přehled nominálních částek a kladných a záporných reálných hodnot otevřených ***derivátů určených k obchodování***.:

	2020			2019		
	Smluvní/	Reálná hodnota		Smluvní/	Reálná hodnota	
(tis. Kč)	Nominální	Kladná	Záporná	Nominální	Kladná	Záporná
Úrokové kontrakty	0	0	0	0	0	0
Swapy	30 000	0	215	40 000	357	0
Forwardy	0	0	0	0	0	0
Deriváty zajišťovací celkem	30 000	0	215	40 000	357	0

16. MAJETEK A ZÁVAZKY NEVYKÁZANÉ V ROZVAZE

Majetek a závazky nevykázané v rozvaze k 31. 12. 2020 nejsou.

Kreston A&CE Audit, s.r.o.
KRESTON A&CE
Oprávnění KAČR č. 007
3.

17. TRŽBY

Rozpis tržeb společnosti z prodeje zboží, výrobků a služeb (v tis. Kč):

	2020		2019	
	Domácí	Zahraniční	Domácí	Zahraniční
Prodej zboží	33 531	0	31 291	5 973
Výrobků a služeb	161 380	57 884	161 444	69 585
tržby celkem	194 911	57 884	192 735	75 558

Převážná část tržeb společnosti za rok 2020 je soustředěna na tuzemské zákazníky v zemědělství.

18. OSOBNÍ NÁKLADY

Rozpis osobních nákladů (v tis. Kč):

	2020		2019	
	Celkový počet zaměstnanců	Členové řídících orgánů	Celkový počet zaměstnanců	Členové řídících orgánů
Průměrný počet zaměstnanců	80,37	4	83,74	4
Mzdy	28 384	687	27 168	689
Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	9 495	210	9 135	211
Sociální náklady	1 212		1 223	
Osobní náklady celkem	39 091	897	37 526	900

V roce 2020 a 2019 obdrželi členové statutárního orgánu a dozorčí rady odměny z důvodu jejich funkce v celkové výši 897 tis. Kč a 900 tis. Kč. Společnost v souladu s §39b odst. 6 písm. d) prováděcí vyhlášky 500/2002 nevykazuje odměny členů statutárního orgánu a dozorčí rady zvlášť.

19. DAŇ Z PŘÍJMŮ

Splatná daň byla spočítána následovně (v tis. Kč):

	2020	2019
Zisk (Ztráta) před zdaněním	16 331	25 681
Nezdanitelné výnosy	-165	-216
Rozdíly mezi účetními a daňovými odpisy	-2 900	1 325
Neodečitatelné náklady	744	958
Tvorba opravných položek	-674	-801
Tvorba rezerv	-53	64
Ostatní (např. náklady na reprezentaci, dary, manka a škody)	0	371
Zdanitelný příjem	13 283	27 382
Sazba daně z příjmu	19 %	19 %
Sleva na dani	63	55
Splatná daň	2 461	5 147

Společnost nemá k 31. 12. 2020 žádné evidované daňové nedoplatky.

Kreston A&CE Audit, s.r.o.
KRESTON A&CE
Oprávnění KAČR č. 007
3.

Společnost vyčíslila odloženou daň následovně (v tis. Kč):

Položky odložené daně	2020 Odložená daňová pohledávka	2020 Odložený daňový závazek	2019 Odložená daňová pohledávka	2019 Odložený daňový závazek
Rozdíl mezi účetní a daňovou zůstatkovou cenou dlouhodobého majetku	0	3 169	0	2 618
Ostatní přechodné rozdíly:				
OP k pohledávkám	0	0	0	0
OP k zásobám	0	0	0	0
OP k dlouhodobému majetku	2 318	0	2 446	
Rezervy	46	0	0	0
Dohadné položky	0	0	0	0
Daňová ztráta z minulých let	0	0	0	0
Celkem		805		172

20. DOTACE

Společnost přijala v roce 2020 dotace v následující struktuře:

	Dotace přijaté 2020 *)		Dotace vykázané 2020 **)	
V (tis. Kč)	Provozní dotace	Investiční dotace	Provozní dotace	Investiční dotace
Dotace na zemědělskou činnost	1 504	0	6 259	0

**) platby dotací přijaté od jejich poskytovatelů v účetním období 2020*
***) dotace vykázané v účetní závěrce k 31. prosinci 2020, kdy vznikl nezpochybnitelný nárok na přijetí dotace*

21. INFORMACE O SPŘÍZNĚNÝCH OSOBÁCH

V roce 2020 a 2019 neobdrželi členové řídících, kontrolních a správních orgánů žádné zálohy, závdavky, zápůjčky, úvěry, přiznané záruky a jiné výhody.
V roce 2020 a 2019 neproběhly žádné transakce se spřízněnými stranami, které by byly uzavřeny za jiných než tržních podmínek.

(tis. Kč)	31. 12. 2020	31. 12. 2019
Pohledávky		
Pohledávky z obchodních vztahů	3 420	Nejsou
Celkem	**3 420**	**Nejsou**
Závazky		
Závazky vůči společnostem v konsolidačním celku		
Z toho:		
- Závazky z obchodních vztahů	18 893	17 972
Celkem	**18 893**	**17 972**

Kreston A&CE Audit, s.r.o. KRESTON A&CE Oprávnění KAČR č. 007 3.

Společnost vykazovala tyto transakce se spřízněnými stranami:

(tis. Kč)	2020	2019
Výnosy		
Prodej výrobků	154 823	149 491
Prodej služeb	138	62
Prodej zboží	33 488	30 910
Prodej ostatní	211 151	202 069
Celkem	**399 600**	**382 532**
Náklady		
Investice	5 222	6 752
Nákup materiálu a energií	78 734	82 259
Nákup služeb	6 625	6 639
Nákup zboží pro další prodej	33 157	30 553
Nákup ostatní	211 151	202 077
Celkem	**334 889**	**328 280**

22. VÝZNAMNÉ POLOŽKY Z VÝKAZU ZISKU A ZTRÁTY

Ostatní provozní výnosy a ostatní provozní náklady (v tis. Kč):

	2020	2019
Ostatní provozní výnosy	219 085	210 307
Ostatní provozní náklady	213 578	204 681

Finanční výnosy a finanční náklady

	2020	2019
Výnosové úroky	0	0
Nákladové úroky	564	1 605
Kurzový zisk/ztráta +/-	0	0
Ostatní finanční náklady	2 315	1 072
Ostatní finanční výnosy	656	1 137
Celkem ztráta/zisk	2 223	1 540

Ostatní provozní výnosy tvoří zejména výnosy z postoupených pohledávek, pojišťoven a dotace.
Ostatní provozní náklady tvoří odpis postoupených pohledávek a pojistné.
Ostatní finanční náklady tvoří zejména bankovní poplatky.

Informace o odměně auditorské společnosti KRESTON A&CE Audit, s.r.o. jsou uvedeny v příloze konsolidované účetní závěrky AGROFERT, a.s.

23. VÝZNAMNÉ UDÁLOSTI, KTERÉ NASTALY PO ROZVAHOVÉM DNI

Změny statutárních orgánů – nenastaly
Zásadní změny majetkových investic – nenastaly
Zásadní změny financování – nenastaly
Soudní spory – nenastaly

Kreston A&CE Audit, s.r.o.
KRESTON A&CE
Oprávnění KACR č. 007
3.

Podpisový záznam statutárního orgánu k účetní závěrce

Tato účetní závěrka byla sestavena ve Velkých Albrechticích dne 20. 01. 2021

SCHROM FARMS spol. s r. o.

.....
Ing. Josef Fanta, jednatel

.....
Ing. Michal Hájek, jednatel

SCHROM FARMS spol. s r.o.
Velké Albrechtice č.327
742 91 Velké Albrechtice
IČ: 62301659, DIČ:CZ62301659
①

Kreston A&CE Audit, s.r.o.
KRESTON A&CE
Oprávnění KAČR č. 007
3.

Zpráva o vztazích společnosti SCHROM FARMS spol. s r.o. za rok 2020

Jednatelé společnosti SCHROM FARMS spol. s r.o., IČO 62301659, se sídlem na adrese č. p. 327, 742 91 Velké Albrechtice, zapsané v obchodním rejstříku pod sp. zn. C12600/KSOS (dále jen "společnost SCHROM FARMS" nebo jen "společnost"), jako společnosti ovládané, vypracovali podle § 82 zákona o obchodních korporacích (dále jen „ZOK") následující zprávu o vztazích mezi společností SCHROM FARMS a ovládající osobou a mezi společností SCHROM FARMS a osobami ovládanými stejnou ovládající osobou (dále též jen „propojené osoby") za uplynulé účetní období od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020 (dále jen „rozhodné období").

1. Struktura vztahů

1.1. Struktura vztahů mezi propojenými osobami je rozvětvená a vícestupňová a odvíjí se od ovládající (fyzické) osoby, jíž je Ing. Zbyněk Průša, nar. 6. 12. 1953, bytem Sluneční 2355, 756 61 Rožnov pod Radhoštěm (dále jen „ovládající osoba"). Ovládající osoba ovládá v seskupení ovládaných osob (obchodních korporací) tři obchodní společnosti. Dvě z těchto společností, a to společnost AGROFERT, a.s. (dále jen „společnost AGROFERT"), IČO 26185610, se sídlem na adrese Pyšelská 2327/2, Chodov, 149 00 Praha 4, a společnost SynBiol, a.s. (dále jen „společnost SynBiol"), IČO 26014343, se sídlem na adrese Pyšelská 2327/2, Chodov, 149 00 Praha 4, ovládá ovládající osoba v rámci působnosti jejich valných hromad, jakožto svěřenský správce svěřenského fondu AB private trust I; společnost AGROFERT i společnost SynBiol ovládají a řídí další obchodní korporace (dále jen „korporace") a tvoří tak dvě skupiny korporací. Třetí společnost, a to společnost Valašský golfový klub spol. s r.o. (dále jen „společnost Valašský golfový klub"), IČO 25874187, se sídlem na adrese Horní Paseky 2664, 756 61 Rožnov pod Radhoštěm, ovládá ovládající osoba v postavení jediného společníka sama o sobě.

1.2. Skupina korporací podrobená ve smyslu § 79 ZOK jednotnému řízení společnosti AGROFERT s ní tvoří koncern AGROFERT, skupina korporací podrobená ve smyslu § 79 ZOK jednotnému řízení společnosti SynBiol s ní tvoří koncern SynBiol; existence koncernů byla v rozhodném období uveřejněna ve smyslu § 79 odst. 3 ZOK.

1.3. Společnost SCHROM FARMS je členem koncernu AGROFERT. Základní struktura koncernu AGROFERT je vertikálně pětistupňová, tvořená mateřskou společností AGROFERT a jejími dceřinými, vnukovskými a v malém rozsahu i pravnukovskými, popřípadě prapravnukovskými korporacemi (až na výjimky obchodními společnostmi). V této struktuře je společnost SCHROM FARMS společností dceřinou, jejímž je společnost AGROFERT jediným společníkem. Horizontálně se struktura koncernu AGROFERT neformálně člení do segmentů podle předmětů podnikání a společnost SCHROM FARMS náleží do segmentu potravinářství.

1.4. Základní struktura vztahů v seskupení je znázorněna ve schématu, který je nedílnou přílohou této zprávy. Struktura konkrétních vztahů v seskupení, jejichž účastníkem byla v rozhodném období společnost SCHROM FARMS, a postavení jednotlivých účastníků v této struktuře vyplývá vedle výše uvedených skutečností také z rozčlenění propojených osob jako smluvních stran v rámci přehledu vzájemných smluv uvedeného v článku 5 této zprávy.

2. Způsob a prostředky ovládání

2.1. Přímé ovládání společností uvedených shora v odst. 1.1. v rozhodném období uskutečňovala ovládající osoba výkonem svých akcionářských práv (práv společníka). Ovládání ostatních ovládaných korporací je uskutečňováno jedině společnostmi AGROFERT a SynBiol, jakožto řídícími osobami obou koncernů.

2.2. Z pohledu společnosti SCHROM FARMS je vůči ní přímo ovládající osobou společnost AGROFERT, která je zároveň řídící osobou koncernu. Prostředkem tohoto ovládání, které se uskutečňuje v rámci koncernu, je nejen rozhodování společnosti AGROFERT v postavení jediného společníka při výkonu působnosti valné hromady společnosti SCHROM FARMS, ale i pokyny ve

smyslu § 81 ZOK při uplatňování jednotného řízení koncernu. Forma těchto pokynů se přizpůsobuje účelu, jehož má být jednotným řízením dosaženo. Zobecňující pokyny jsou vydávány jako vnitrokoncernové předpisy či metodiky apod.

3. Úloha společnosti SCHROM FARMS ve struktuře ovládacích vztahů v seskupení a v obchodních vztazích s propojenými osobami

3.1. Ve vztahu k členům koncernu SynBiol a ke společnosti Valašský golfový klub nemá společnost SCHROM FARMS žádnou funkční úlohu ani jako dodavatel v rámci obchodní činnosti podle svého předmětu podnikání.

3.2. V rámci koncernu AGROFERT nemá společnost SCHROM FARMS vedle své funkce ovládané společnosti žádnou další úlohu ve struktuře ovládacích vztahů.

3.3. V obchodních vztazích s propojenými osobami v koncernu AGROFERT je hlavní úlohou společnosti SCHROM FARMS odchov a chov rozmnožovacího chovu drůbeže masného typu se zaměřením na výrobu a prodej násadových vajec.

4. Přehled jednání vykazujících znaky podle § 82 odst. 2 písm. d) ZOK (dotčená jednání)

4.1. Dotčená jednání vůči propojeným osobám:

Žádná taková jednání nebyla učiněna.

4.2. Dotčená jednání vůči třetím osobám mimo seskupení:

Žádná taková jednání nebyla učiněna.

5. Přehled vzájemných smluv v rámci seskupení, jejichž smluvní stranou je společnost SCHROM FARMS

5.1. Smlouvy se společností AGROFERT, IČO 26185610

(společnost v postavení odběratele)

- Smlouva o poskytování výpočetního výkonu a souvisejících služeb k informačním systémům ze dne 22. 9. 2015.
- Smlouva o poskytování služeb ze dne 30. 12. 2015, ve znění dodatku č. 1 ze dne 30. 12. 2015
- Smlouva o elektronické fakturaci ze dne 29. 4. 2016.

(společnost v postavení správce)

- Smlouva o zpracování osobních údajů ze dne 23. 11. 2018

5.2. Smlouvy s ostatními členy koncernu AGROFERT (z pohledu společnosti SCHROM FARMS sesterskými a jimi ovládanými korporacemi)

(společnost v postavení objednatele)
AGROTEC a.s., IČO 00544957
Smlouva o provádění servisních prací ze dne 22. 12. 2011.

Vodňanské kuře, s.r.o., IČO 27435148

- Smlouva o poskytování služeb ze dne 30. 4. 2018 ve znění dodatku č.1 ze dne 29. 1. 2019 a dodatku č. 2 ze dne 30. 01. 2020 a dodatku č. 3 ze dne 30.09.2020

1. Hradecká zemědělská a.s., IČO 63479401

- Smlouva o poskytování služeb ze dne 31. 5. 2018
- Dohoda o elektronické fakturaci ze dne 5.8.2020

Výkrm Tagrea, s.r.o., IČO 26102463

- Smlouva o poskytování služeb k zajištění chovu drůbeže ze dne 20. 4. 2017

FARMTEC, a.s., IČO 63908522

- Smlouva o dílo č. 1220006522 na zhotovení technické dokumentace – Modernizace farmy Bílov ze dne 16. 1. 2017, ve znění dodatku č. 1 ze dne 18. 5. 2018
- Smlouva o dílo č. 1220008342 ze dne 16. 10. 2018- zpracování prováděcí technické dokumentace – modernizace farmy Bílov
- Smlouva o dílo č. 1220010312 ze dne 20.5.2020 – zpracování žádosti o dotaci PRV na projekt modernizace farmy pro drůbež – farma Bílov – 10. kolo

(společnost v postavení prodávajícího)
AFEED, a.s., IČO 28167813

- Smlouvy o postoupení pohledávek postupně uzavírané v průběhu roku 2020 - celkem v počtu 24.

NAVOS a.s., IČO 47674857

- Kupní smlouva č. 7640146112 ze dne 25. 2. 2020 na nákup řepky ozimé
- Kupní smlouva č. 7640146135 ze dne 25. 2. 2020 na nákup řepky ozimé
- Kupní smlouva č. 7640159488 ze dne 15. 10. 2020 na nákup pšenice krmné
- Kupní smlouva č. 7640159507 ze dne 15. 10. 2020 na nákup pšenice krmné
- Kupní smlouva č. 7640161598 ze dne 07. 12. 2020 na nákup kukuřice krmné
- Kupní smlouva č. 7640161516 ze dne 03. 12. 2020 na nákup sójových bobů

Výkrm Třebíč, s.r.o., IČO 27684067

- Smlouva na dodávky násadových vajec ze dne 1. 1. 2017, ve znění dodatku č. 1 ze dne 20. 11. 2017, dodatku č. 2 ze dne 1.1.2019 a harmonogramu dodávek na rok 2020 ze dne 4.12. 2019

Vodňanské kuře, s.r.o., IČO 27435148

- Smlouva o poskytování služeb na základě objednávky – sekání trávy, zem. práce apod. v počtu 16.
- Kupní smlouva na koupi PHM, slámy a ostatních materiálů na základě objednávky v počtu 11.

(společnost v postavení správce)
Vodňanské kuře, s.r.o., IČO 27435148

- Smlouva o zpracování osobních údajů ze dne 30. 4. 2018

(společnost v postavení kupujícího)
NAVOS a.s., IČO 47674857

- Rámcová kupní smlouva na chemické přípravky na ochranu rostlin a na osiva č. 000653/2020/P ze dne 06. 4. 2020
- Kupní smlouva na koupi LTO a PHM na základě objednávky v počtu 12.
- Kupní smlouvy na dodávky hnojiva ledek amonný s dolomitem 27 % – 2020 (2x)
- Kupní smlouvy na dodávky hnojiva DAM 390–2020 (3x)
- Kupní smlouvy na dodávky hnojiva DASA 26/13–2020 (2x)
- Kupní smlouva na dodávky hnojiva Diammonium fosfat DAP 18-46–2020 (1x)

- Kupní smlouva na dodávky hnojiva Vápenec mletý – 2020 (1x)

AGROTEC a.s., IČO 00544957

- Kupní smlouva č. NAKL_2020_00132 ze dne 24. 2. 2020 na NA Fiat Ducato Maxi

NAVOS FARM TECHNIC s.r.o., IČO 63489911

- Kupní smlouva č. 2019-04289/djasinsky ze dne 15. 1. 2020 na zemědělskou techniku

AFEED, a.s., IČO 28167813

- Kupní smlouvy na krmné směsi a dezinfekční materiál uzavírané na základě potvrzených objednávek v počtu 338.

1. Hradecká zemědělská a.s., IČO 63479401

- Dohoda o prodeji a koupi drůbeží podestýlky a slámy ze dne 12. 1. 2011.

Agrotechnic Moravia a.s., IČO 27839834

- Kupní smlouva na servis zemědělské techniky na základě objednávky v počtu 4.

(ostatní smlouvy)

NAVOS, a.s., IČO 47674857

- Smlouva – souhlas s použitím daňového dokladu v elektronické podobě

6. Posouzení újmy a jejího vyrovnání

V rámci vztahů, které jsou předmětem této zprávy, nevznikla společnosti SCHROM FARMS v rozhodném období žádná újma. Nepřichází tak v úvahu posuzování vyrovnání újmy podle § 71 a 72 ZOK.

7. Zhodnocení výhod, nevýhod a rizik

Výsledkem zhodnocení výhod a nevýhod plynoucích společnosti SCHROM FARMS ze vztahů, které jsou předmětem této zprávy, zejména vzhledem ke skutečnosti, že z nich nevznikla společnosti újma, je zjištění, že převládají výhody a z těchto vztahů neplynou rizika.

Ve Velkých Albrechticích dne 20.01.2021

SCHROM FARMS spol. s r.o.

.....
Ing. Josef Fanta, jednatel

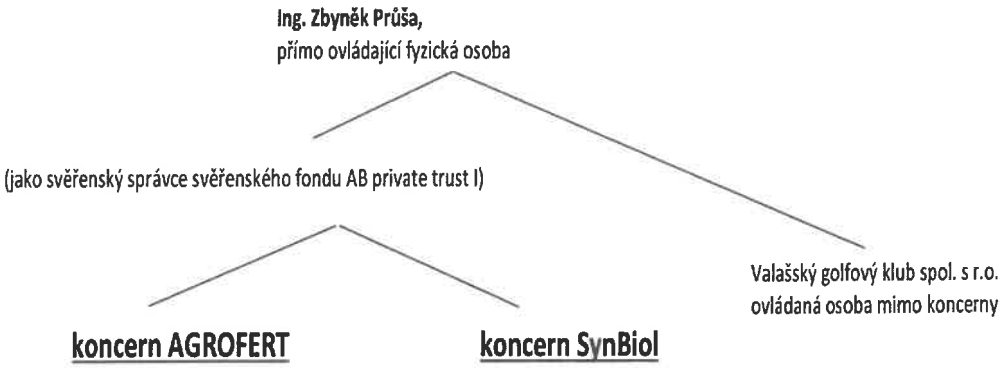
.....
Ing. Michal Hájek, jednatel

SCHROM FARMS spol. s r.o.
Velké Albrechtice č.327
742 91 Velké Albrechtice
IČ: 62301659, DIČ:CZ62301659
①

Příloha ke zprávě o vztazích společnosti SCHROM FARMS spol. s r.o. *za rok 2020*

Schéma struktury ovládacích vztahů v seskupení

Kategorie obchodních korporací podle stupně řízení jsou pojmenovány z pohledu řídících společností koncernů jako společností mateřských



	koncern AGROFERT	**koncern SynBiol**
vertikální členění		
I. st.	AGROFERT, a.s. mateřská společnost	SynBiol, a.s. mateřská společnost
II. st.	dceřiné korporace	dceřiné korporace
III. st.	vnukovské korporace	vnukovské korporace
IV. st.	pravnukovské korporace	pravnukovské korporace
V. st.	prapravnukovské korporace	prapravnukovské korporace

KRESTON A&CE

Zpráva nezávislého auditora

o ověření řádné účetní závěrky k 31. 12. 2020
společnosti SCHROM FARMS spol. s r.o.

KRESTON A&CE

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA O AUDITU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Jedinému společníkovi a jednatelům společnosti SCHROM FARMS spol. s r.o. se sídlem č.p. 327, 742 91 Velké Albrechtice, IČ 623 01 659.

Výrok auditora

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky společnosti SCHROM FARMS spol. s r.o. (dále také jen Společnost), sestavené na základě českých účetních předpisů ke dni 31. 12. 2020, za období od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020, která se skládá z rozvahy k 31. 12. 2020, výkazu zisku a ztráty, přehledu o změnách vlastního kapitálu a přehledu o peněžních tocích za období od 01.01.2020 do 31. 12. 2020 a přílohy, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace.

Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv společnosti SCHROM FARMS spol. s r.o. k 31. 12. 2020, nákladů, výnosů, výsledku jejího hospodaření a peněžních toků za rok končící 31. 12. 2020 v souladu s českými účetními předpisy.

Základ pro výrok

Audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech a standardy Komory auditorů České republiky pro audit, kterými jsou mezinárodní standardy pro audit (ISA), případně doplněné a upravené souvisejícími aplikačními doložkami. Naše odpovědnost stanovená těmito předpisy je podrobněji popsána v oddílu Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na Společnosti nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Domníváme se, že důkazní informace, které jsme shromáždili, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku.

Ostatní informace uvedené ve výroční zprávě

Ostatními informacemi jsou v souladu s § 2 písm. b) zákona o auditorech informace uvedené ve výroční zprávě mimo účetní závěrku a naši zprávu auditora. Za ostatní informace odpovídají jednatelé Společnosti.

Náš výrok k účetní závěrce se k ostatním informacím nevztahuje. Přesto je však součástí našich povinností souvisejících s ověřením účetní závěrky seznámení se s ostatními informacemi a posouzení, zda ostatní informace nejsou ve významném (materiálním) nesouladu s účetní závěrkou či s našimi znalostmi o účetní jednotce získanými během ověřování účetní závěrky nebo zda se jinak tyto informace nejeví jako významně (materiálně) nesprávné. Také posuzujeme, zda ostatní informace byly ve všech významných (materiálních) ohledech vypracovány v souladu s příslušnými právními předpisy. Tímto posouzením se rozumí, zda ostatní informace splňují požadavky právních předpisů na formální náležitosti a postup vypracování ostatních informací v kontextu významnosti

kreston.cz
A member of Kreston International | A global network of independent accounting firms

(materiality), tj. zda případné nedodržení uvedených požadavků by bylo způsobilé ovlivnit úsudek činěný na základě ostatních informací.

Na základě provedených postupů, do míry, jež dokážeme posoudit, uvádíme, že

- ostatní informace, které popisují skutečnosti, jež jsou též předmětem zobrazení v účetní závěrce, jsou ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s účetní závěrkou a
- ostatní informace byly vypracovány v souladu s právními předpisy.

Dále jsme povinni uvést, zda na základě poznatků a povědomí o Společnosti, k nimž jsme dospěli při provádění auditu, ostatní informace neobsahují významné (materiální) věcné nesprávnosti. V rámci uvedených postupů jsme v obdržených ostatních informacích žádné významné (materiální) věcné nesprávnosti nezjistili.

Odpovědnost jednatelů Společnosti za účetní závěrku

Jednatelé Společnosti odpovídají za sestavení účetní závěrky podávající věrný a poctivý obraz v souladu s českými účetními předpisy, a za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

Při sestavování účetní závěrky jsou jednatelé Společnosti povinni posoudit, zda je Společnost schopna pokračovat v trvání podniku, a pokud je to relevantní, popsat v příloze účetní závěrky záležitosti týkající se trvání podniku a použití předpokladu trvání podniku při sestavení účetní závěrky, s výjimkou případů, kdy jednatelé plánují zrušení Společnosti nebo ukončení její činnosti, resp. kdy nemají jinou reálnou možnost než tak učinit.

Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky

Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka jako celek neobsahuje významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a vydat zprávu auditora obsahující náš výrok. Přiměřená míra jistoty je velká míra jistoty, nicméně není zárukou, že audit provedený v souladu s výše uvedenými předpisy ve všech případech v účetní závěrce odhalí případnou existující významnou (materiální) nesprávnost. Nesprávnosti mohou vznikat v důsledku podvodů nebo chyb a považují se za významné (materiální), pokud lze reálně předpokládat, že by jednotlivě nebo v souhrnu mohly ovlivnit ekonomická rozhodnutí, která uživatelé účetní závěrky na jejím základě přijmou.

Při provádění auditu v souladu s výše uvedenými předpisy je naší povinností uplatňovat během celého auditu odborný úsudek a zachovávat profesní skepticismus. Dále je naší povinností:

- Identifikovat a vyhodnotit rizika významné (materiální) nesprávnosti účetní závěrky způsobené podvodem nebo chybou, navrhnout a provést auditorské postupy reagující na tato rizika a získat dostatečné a vhodné důkazní informace, abychom na jejich základě mohli vyjádřit výrok. Riziko, že neodhalíme významnou (materiální) nesprávnost, k níž došlo v důsledku podvodu, je větší než riziko neodhalení významné (materiální) nesprávnosti způsobené chybou, protože součástí podvodu mohou být tajné dohody (koluze), falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol jednateli.

- Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem Společnosti relevantním pro audit v takovém rozsahu, abychom mohli navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli abychom mohli vyjádřit názor na účinnost jejího vnitřního kontrolního systému.
- Posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti jednatelé Společnosti uvedli v příloze účetní závěrky.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu trvání podniku při sestavení účetní závěrky jednateli a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost Společnosti pokračovat v trvání podniku. Jestliže dojdeme k závěru, že taková významná (materiální) nejistota existuje, je naší povinností upozornit v naší zprávě na informace uvedené v této souvislosti v příloze účetní závěrky, a pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Naše závěry týkající se schopnosti Společnosti pokračovat v trvání podniku vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že Společnost ztratí schopnost pokračovat v trvání podniku.
- Vyhodnotit celkovou prezentaci, členění a obsah účetní závěrky včetně přílohy, a dále to, zda účetní závěrka zobrazuje podkladové transakce a události způsobem, který vede k věrnému zobrazení.

Naší povinností je informovat jednatele mimo jiné o plánovaném rozsahu a načasování auditu a o významných zjištěních, která jsme v jeho průběhu učinili, včetně zjištěných významných nedostatků ve vnitřním kontrolním systému.

V Brně dne 22. 2. 2021

Kreston A&CE Audit, s. r. o.
Moravské náměstí 1007/14, 602 00 Brno
oprávnění KAČR č. 007
Ing. Libor Cabicar, jednatel společnosti

Kreston A&CE Audit, s.r.o. KRESTON A&CE Oprávnění KAČR č. 007 3.

Odpovědný statutární auditor:

Ing. Martin Kozohorský
oprávnění KAČR č. 1295

Přílohy:
Výroční zpráva obsahující účetní závěrku skládající se z:
- Rozvahy
- Výkazu zisku a ztráty
- Přílohy
- Přehledu o peněžních tocích
- Zprávy o vztazích

kreston.cz
A member of Kreston International I A global network of independent accounting firms