

# IMOS

VÝROČNÍ ZPRÁVA  
ANNUAL REPORT | JAHRESBERICHT

## 2016

WAFER EUROPE





# OBSAH

Údaje o společnosti, orgány a profil společnosti .....	1
Lidské zdroje, obrat a organizační struktura .....	3
Rozvaha .....	4
Výkaz Zisku a Ztráty .....	7
Přehled o Peněžních Tocích .....	8
Příloha k Účetní Závěrce .....	10
Zpráva nezávislého auditora .....	17

# ÚDAJE O SPOLEČNOSTI A ORGÁNY SPOLEČNOSTI

Název: IMOS Brno, a.s.  
Sídlo: Olomoucká 704/174, Černovice, 627 00 Brno  
Registrace: v OR u KS v Brně, oddíl B, vložka 2211  
Den zápisu: 1. 1. 1997  
IČ: 25322257  
DIČ: CZ25322257  
Tel.: +420 548 129 111  
Fax: +420 548 129 390  
Typ právního subjektu: akciová společnost  
Statutární orgán: představenstvo akciové společnosti  
Základní jmění: 205,000.000,- Kč  
Akcionář nad 20 % podílu: IMOS holding, a.s.  
Akcie: 204 ks akcií na jméno ve jmenovité hodnotě 1,000.000,- Kč  
2 ks akcií na jméno ve jmenovité hodnotě 500.000,- Kč

## PŘEDSTAVENSTVO AKCIOVÉ SPOLEČNOSTI

Ing. Robert Suchánek Předseda představenstva a generální ředitel  
Ing. Milan Karásek Člen představenstva a ředitel závodu Brno - PS  
Ing. Aleš Špinar Člen představenstva a ředitel závodu Brno - VHS a DS  
David Platzer Člen představenstva a ředitel závodu Ostrava

## DOZORČÍ RADA

Ing. Jan Sniegon Předseda dozorčí rady  
Ing. Ivan Sigmund Člen dozorčí rady  
Ing. Oldřich Štercl Člen dozorčí rady  
Ing. Jiří Rulíšek Člen dozorčí rady

# PROFIL SPOLEČNOSTI A INTEGROVANÝ SYSTÉM ŘÍZENÍ JAKOSTI

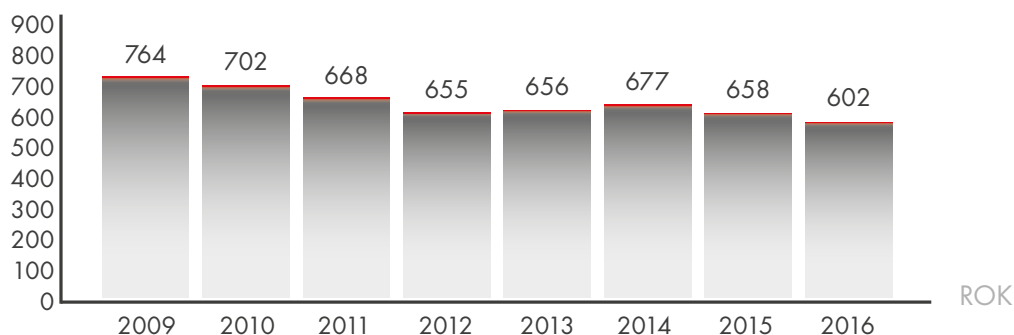
- A) pozemní stavby: průmyslové haly  
obchodní centra  
stavby občanské vybavenosti
- B) Vodohospodářské stavby kanalizace, čistírny odpadních vod, vodovody, úpravy toků  
kompletní síť technické infrastruktury, terénní úpravy, rozsáhlé zemní práce
- C) Dopravní stavby dálnice, rychlostní komunikace, silnice, mosty a inženýrské konstrukce
- D) Silniční vývoj, akreditovaná zkušební laboratoř

# LIDSKÉ ZDROJE, OBRAT

Společnost klade důraz na pečlivost při výběru zaměstnanců. Zaměřujeme se na získávání špičkových pracovníků, které podporujeme v rozšiřování jejich odborných znalostí tak, abychom co nejlépe uspokojili požadavky investora. To dokazuje i stále se zvyšující počet autorizovaných inženýrů či techniků – v současné době 43 zaměstnanců, kteří pracují v naší firmě. Níže uvedená tabulka uvádí průměrný roční počet zaměstnanců v posledních letech. Druhá tabulka představuje vývoj obrátu společnosti za období předchozích osmi let.

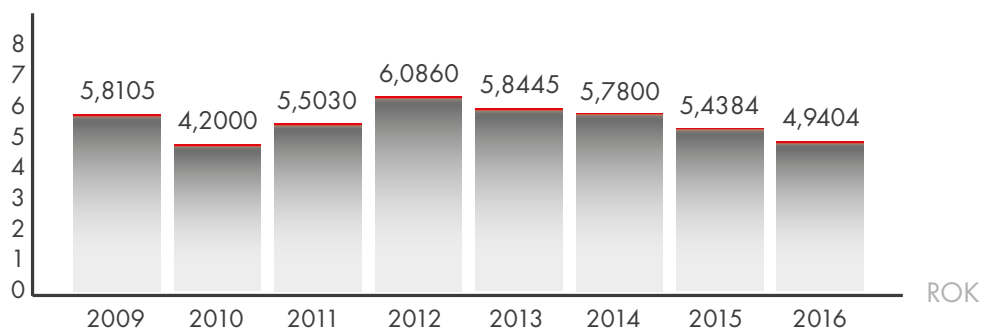
## Přehled průměrného ročního počtu zaměstnanců celkem

### ZAMĚŠTNANCŮ

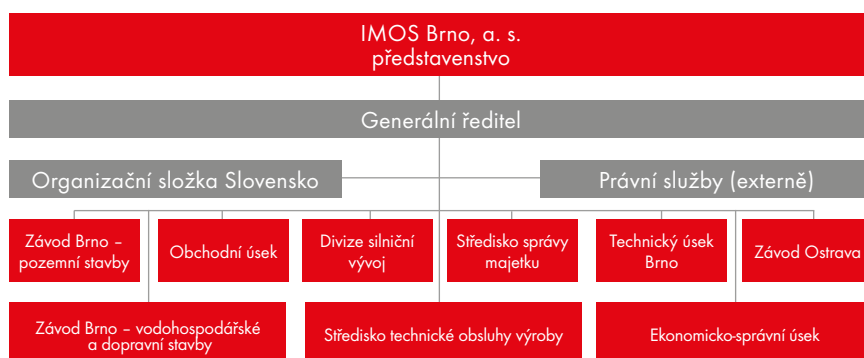


## Obrat

### OBRAT V MLD KČ



## Organizační struktura



# ROZVAHA

číslo řádku	Pop. řádky výkazu	Běžné účetní období			Min.úč. období
		Brutto	Korekce	Netto	Netto
	<b>AKTIVA CELKEM</b>	<b>3 476 364</b>	<b>171 017</b>	<b>3 305 347</b>	<b>3 340 248</b>
<b>A</b>	<b>Pohledávky za upsaný základní kapitál</b>			<b>0</b>	
<b>B</b>	<b>Dlouhodobý majetek</b>	<b>420 439</b>	<b>169 663</b>	<b>250 776</b>	<b>254 753</b>
<b>B I.</b>	<b>Dlouhodobý nehmotný majetek</b>	<b>11 109</b>	<b>9 918</b>	<b>1 191</b>	<b>1 280</b>
B I. 1	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje			0	
2	Ocenitelná práva	11 109	9 918	1 191	1 280
1	Software	11 109	9 918	1 191	1 280
2	Ostatní ocenitelná práva			0	
3	Goodwill			0	
4	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek			0	
5	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	0	0	0	0
1	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek				
2	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek			0	
<b>B II.</b>	<b>Dlouhodobý hmotný majetek</b>	<b>354 527</b>	<b>159 745</b>	<b>194 782</b>	<b>198 767</b>
B II. 1	Pozemky a stavby	157 481	16 615	140 866	143 225
1	Pozemky	58 976		58 976	58 976
2	Stavby	98 505	16 615	81 890	84 249
2	Hmotné movité věci a soubory movitých věcí	194 624	143 130	51 494	53 497
3	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku				
4	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	376	0	376	376
1	Pěstitelské celky trvalých porostů			0	
2	Dospělá zvířata a jejich skupiny			0	
3	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	376		376	376
5	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	2 046	0	2 046	1 669
1	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek			0	
2	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	2 046		2 046	1 669
<b>B III.</b>	<b>Dlouhodobý finanční majetek</b>	<b>54 803</b>	<b>0</b>	<b>54 803</b>	<b>54 706</b>
B III. 1	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	54 803		54 803	54 706
2	Zápůjčka a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoby			0	
3	Podíly - podstatný vliv			0	
4	Zápůjčka a úvěry - podstatný vliv			0	
5	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly			0	
6	Zápůjčky a úvěry - ostatní			0	
7	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	0	0	0	0
1	Jiný dlouhodobý finanční majetek				
2	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek			0	
<b>C.</b>	<b>Oběžná aktiva</b>	<b>3 031 508</b>	<b>1 354</b>	<b>3 030 154</b>	<b>3 065 288</b>
<b>C I.</b>	<b>Zásoby</b>	<b>306 366</b>	<b>0</b>	<b>306 366</b>	<b>164 313</b>
C I. 1	Materiál	19 774		19 774	9 669
2	Nedokončená výroba a polotovary	286 592		286 592	154 644
3	Výrobky a zboží	0	0	0	0
1	Výrobky			0	
2	Zboží			0	
4	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny			0	
5	Poskytnuté zálohy na zásoby			0	
<b>C II.</b>	<b>Pohledávky</b>	<b>1 793 012</b>	<b>1 354</b>	<b>1 791 658</b>	<b>1 838 689</b>
C II. 1	Dlouhodobé pohledávky	267 819	0	267 819	619 656
1	Pohledávky z obchodních vztahů	207 569		207 569	163 505
2	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba			0	
3	Pohledávky - podstatný vliv			0	
4	Odložená daňová pohledávka			0	
5	Pohledávky - ostatní	60 250	0	60 250	456 151
1.	Pohledávky za společníky			0	

číslo řádku	Pop. řádky výkazu	Běžné účetní období			Min.úč. období
		Brutto	Korekce	Netto	Netto
	3. Dohadné účty aktivní			0	
	4. Jiné pohledávky	60 250		60 250	456 151
2	Krátkodobé pohledávky	1 525 193	1 354	1 523 839	1 219 033
1	Pohledávky z obchodních vztahů	1 057 121	1 354	1 055 767	802 971
2	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	148 700		148 700	88 000
3	Pohledávky - podstatný vliv	10 787		10 787	
4	Pohledávky - ostatní	308 585	0	308 585	328 062
1.	Pohledávky za společníky	81 363		81 363	51 894
2.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění			0	
3.	Stát - daňové pohledávky	32 234		32 234	17 272
4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	65 752		65 752	96 013
5.	Dohadné účty aktivní	17 641		17 641	22 486
6.	Jiné pohledávky	111 595		111 595	140 397
<b>C. III.</b>	<b>Krátkodobý finanční majetek</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
C. III. 1	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba			0	
2	Ostatní krátkodobý finanční majetek			0	
C. IV.	Peněžní prostředky	932 130	0	932 130	1 062 286
C. IV. 1	Peněžní prostředky v pokladně	1 398		1 398	1 441
2	Peněžní prostředky na účtech	930 732		930 732	1 060 845
<b>D. I.</b>	<b>Časové rozlišení</b>	<b>24 417</b>	<b>0</b>	<b>24 417</b>	<b>20 207</b>
D. I. 1	Náklady příštích období	7 768		7 768	4 238
2	Komplexní náklady příštích období			0	
3	Příjmy příštích období	16 649		16 649	15 969

číslo řádku	Pop. řádky výkazu	Běžné úč. období	Min.úč. období
	<b>PASIVA CELKEM</b>	<b>3 305 347</b>	<b>3 340 248</b>
<b>A.</b>	<b>Vlastní kapitál</b>	<b>1 006 680</b>	<b>969 464</b>
<b>A. I.</b>	<b>Základní kapitál</b>	<b>205 000</b>	<b>205 000</b>
1	Základní kapitál	205 000	205 000
2	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)		
3	Změny základního kapitálu		
<b>A. II.</b>	<b>Ážio</b>	<b>27 279</b>	<b>27 281</b>
A. II. 1	Ážio		
2	Kapitálové fondy	27 279	27 281
1	Ostatní kapitálové fondy	27 150	27 150
2	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	129	131
3	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací		
4	Rozdíly z přeměn obchodních korporací		
5	Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací		
<b>A. III.</b>	<b>Fondy ze zisku</b>	<b>41 000</b>	<b>41 000</b>
A. III. 1	Ostatní rezervní fondy	41 000	41 000
2	Statutární a ostatní fondy		
<b>A. IV.</b>	<b>Výsledek hospodaření minulých let</b>	<b>574 183</b>	<b>500 120</b>
A. IV. 1	Nerozdělený zisk minulých let	574 183	500 120
2	Neuhrazená ztráta minulých let		
3	Jiný výsledek hospodaření minulých let		

číslo řádku	Pop. řádky výkazu	Běžné úč. období	Min.úč. období
<b>A. V.</b>	<b>Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)</b>	<b>159 218</b>	<b>196 063</b>
<b>A. VI.</b>	<b>Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku</b>		
<b>B. + C.</b>	<b>Cizí zdroje</b>	<b>2 295 528</b>	<b>2 370 499</b>
<b>B. I.</b>	<b>Rezervy</b>	<b>9 291</b>	<b>5 831</b>
B. I. 1	Rezerva na důchody a podobné závazky		
2	Rezerva na daň z příjmů		
3	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	10	
4	Ostatní rezervy	9 281	5 831
<b>C.</b>	<b>Závazky</b>	<b>2 286 237</b>	<b>2 364 668</b>
<b>C. I.</b>	<b>Dlouhodobé závazky</b>	<b>496 018</b>	<b>524 315</b>
C. I. 1	Vydané dluhopisy	0	0
1	Vyměnitelné dluhopisy		
2	Ostatní dluhopisy		
2	Závazky k úvěrovým institucím		
3	Dlouhodobé přijaté zálohy		
4	Závazky z obchodních vztahů	490 863	519 787
5	Dlouhodobé směnky k úhradě		
6	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba		
7	Závazky - podstatný vliv		
8	Odložený daňový závazek	5 155	4 528
9	Závazky - ostatní	0	0
1	Závazky ke společníkům		
2	Dohadné účty pasivní		
3	Jiné závazky		
<b>C. II.</b>	<b>Krátkodobé závazky</b>	<b>1 790 219</b>	<b>1 840 353</b>
C. II. 1	Vydané dluhopisy	0	0
1	Vyměnitelné dluhopisy		
2	Ostatní dluhopisy		
2	Závazky k úvěrovým institucím		
3	Krátkodobé přijaté zálohy	42 131	47 682
4	Závazky z obchodních vztahů	582 387	552 071
5	Krátkodobé směnky k úhradě		
6	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba		
7	Závazky - podstatný vliv		
8	Závazky ostatní	1 165 701	1 240 600
1	Závazky ke společníkům	29 568	45 965
2	Krátkodobé finanční výpomoci		
3	Závazky k zaměstnancům	16 437	16 236
4	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	8 994	8 712
5	Stát - daňové závazky a dotace	1 775	7 580
6	Dohadné účty pasivní	1 106 397	1 160 666
7	Jiné závazky	2 530	1 441
<b>D. I.</b>	<b>Časové rozlišení</b>	<b>3 139</b>	<b>285</b>
D. I. 1	Výdaje příštích období	2 225	282
2	Výnosy příštích období	914	3



# VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

číslo řádku	Pop. řádky výkazu	Skutečnost v účetním období	
		sledovaném	minulém
<b>I.</b>	<b>Tržby z prodeje výrobků a služeb</b>	<b>4 669 288</b>	<b>5 385 838</b>
<b>II.</b>	<b>Tržby za prodej zboží</b>		
<b>A.</b>	<b>Výkonová spotřeba</b>	<b>4 251 116</b>	<b>4 631 258</b>
A. 1.	Náklady vynaložené na prodané zboží		
A. 2.	Spotřeba materiálu a energie	396 279	536 540
A. 3.	Služby	3 854 837	4 094 718
<b>B.</b>	<b>Změna stavu zásob vlastní činnosti</b>	<b>-139 427</b>	<b>56 396</b>
<b>C.</b>	<b>Aktivace</b>		
<b>D.</b>	<b>Osobní náklady</b>	<b>426 764</b>	<b>438 609</b>
D. 1.	Mzdové náklady	324 128	335 808
D. 2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	102 636	102 801
D. 1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	100 704	101 028
D. 2.	Ostatní náklady	1 932	1 773
<b>E.</b>	<b>Úpravy hodnot v provozní oblasti</b>	<b>13 087</b>	<b>9 090</b>
E. 1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	16 720	19 259
E. 1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	16 793	19 259
E. 2.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasné	-73	
E. 2.	Úpravy hodnot zásob		
E. 3.	Úpravy hodnot pohledávek	-3 633	-10 169
<b>III.</b>	<b>Ostatní provozní výnosy</b>	<b>100 812</b>	<b>83 890</b>
III. 1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	1 130	1 877
III. 2.	Tržby z prodeje materiálu	9 535	5 790
III. 3.	Jiné provozní výnosy	90 147	76 223
<b>F.</b>	<b>Ostatní provozní náklady</b>	<b>43 759</b>	<b>91 940</b>
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	176	1 175
F. 2.	Zůstatková cena prodaného materiálu	10 326	4 909
F. 3.	Daně a poplatky	4 431	7 247
F. 4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	10	
F. 5.	Jiné provozní náklady	28 816	78 609
<b>*</b>	<b>Provozní výsledek hospodaření</b>	<b>174 801</b>	<b>242 435</b>
<b>IV.</b>	<b>Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly</b>	<b>10 787</b>	<b>0</b>
IV. 1.	Výnosy z podílů - ovládaná nebo ovládající osoba	10 787	
IV. 2.	Ostatní výnosy z podílů		
<b>G.</b>	<b>Náklady vynaložené na prodané podíly</b>		
<b>V.</b>	<b>Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
V. 1.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku		
V. 2.	Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku		
<b>H.</b>	<b>Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem</b>		
<b>VI.</b>	<b>Výnosové úroky a podobné výnosy</b>	<b>15 078</b>	<b>15 976</b>
VI. 1.	Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba	11 382	7 509
VI. 2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	3 696	8 467
<b>I.</b>	<b>Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti</b>		
<b>J.</b>	<b>Nákladové úroky a podobné náklady</b>	<b>126</b>	<b>140</b>
J. 1.	Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba		
J. 2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	126	140

číslo řádku	Pop. řádky výkazu	Skutečnost v účetním období	
		sledovaném	minulém
VII.	Ostatní finanční výnosy	5 039	9 050
K.	Ostatní finanční náklady	19 046	22 719
*	Finanční výsledek hospodaření	11 732	2 167
**	Výsledek hospodaření před zdanění	186 533	244 602
L.	Daň z příjmů za běžnou činnost	27 315	48 538
L. 1	Daň z příjmů splatná	26 688	48 175
L. 2	Daň z příjmů odložená	627	363
**	Výsledek hospodaření po zdanění	159 218	196 064
M.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům		
***	Výsledek hospodaření za účetní období	159 218	196 064
*	Čistý obrát za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.	4 801 004	5 494 754

## PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH

Řádek	Popis	Běžné období
P.	Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na začátku účetního období	1 062 286

### Peněžní toky z hlavní výdělečné činnosti (provozní činnost)

Z.	Účetní zisk nebo ztráta z běžné činnosti před zdaněním	186 533
A.1	Úpravy o nepeněžní operace	-10 169
A.1.1	Odpisy stálých aktiv, opravné položky k nabytému majetku a goodwillu	16 793
A.1.2	Změna stavu opravných položek a rezerv	-269
A.1.3	Zisk (ztráta) z dlouhodobých aktiv	-954
A.1.4	Výnosy z dividend a podílů na zisku	-10 787
A.1.5	Vyúčtované nákladové a výnosové úroky	-14 952
A.1.6	Úpravy o ostatní nepeněžní operace	0
A*	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním, změnami pracovního kapitálu a mimořádnými položkami	176 364
A.2	Změny stavu nepeněžních složek pracovního kapitálu	-142 774
A.2.1	Změna stavu pohledávek z provozní činnosti a aktivních účtů časového rozlišení	46 559
A.2.2	Změna stavu krátkodobých závazků z provozní činnosti a pasivních účtů časového rozlišení	-47 280
A.2.3	Změna stavu zásob	-142 053
A.2.4	Změna stavu krátkodobého fin. majetku nespadaajícího do peněžních prostředků a ekvivalentů	0
A**	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a mimořádnými položkami	33 590
A.3	Vyplacené úroky s výjimkou kapitalizovaných úroků	-126
A.4	Přijaté úroky	15 078
A.5	Zaplacená daň z příjmů za běžnou činnost a za doměrky daně za minulá období	-27 324
A.6	Příjmy a výdaje spojené s mimořádnými případy včetně daně z příjmů	0
A.7	Přijaté dividendy a podíly na zisku	10 787
A***	Čistý peněžní tok z provozní činnosti	32 005
	<b>Peněžní toky z investiční činnosti</b>	
B.1	Výdaje spojené s nabytím stálých aktiv	-12 992
B.2	Příjmy z prodeje stálých aktiv	1 130
B.3	Půjčky a úvěry spřízněným osobám	0
B***	Čistý peněžní tok z vztahující se k investiční činnosti	-11 862

Řádek	Popis	Běžné období
	<b>Peněžní toky z finančních činností</b>	
C.1	Dopady změn dlouhodobých a krátkodobých závazků z finanční činnosti	-28 297
C.2	Dopady změn vlastního kapitálu na peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty	-122 002
C.2.1	Zvýšení základního kapitálu, emisního ážia nebo rezervního fondu včetně složených záloh	0
C.2.2	Vyplacení podílu na vlastním kapitálu společníkům	0
C.2.3	Další vklady společníků a akcionářů	0
C.2.4	Úhrada ztráty společníky	0
C.2.5	Tvorba nebo čerpání ostatních fondů	-2
C.2.6	Vyplacené dividendy nebo podíly na zisku včetně daně, vypořádání se společníky	-122 000
<b>C**</b>	<b>Čistý peněžní tok z vztahující se k finanční činnosti</b>	<b>-150 299</b>
F.	Čisté zvýšení nebo snížení peněžních prostředků	-130 156
<b>R.</b>	<b>Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na konci účetního období</b>	<b>932 130</b>

# PŘÍLOHA K ÚČETNÍ ZÁVĚRCE

## 1. POPIS SPOLEČNOSTI

IMOS Brno, a.s. (dále jen „společnost“) je akciová společnost se sídlem Olomoucká 704/148, 627 00 Brno, Česká republika, identifikační číslo 25322257. Společnost byla zapsána 1.1.1997 do obchodního rejstříku Krajského obchodního soudu v Brně pod spisovou značkou 2211, oddíl B. Hlavním předmětem její činnosti je Provádění staveb, včetně jejich změn, udržovacích prací na nich a jejich odstraňování.

Konsolidovanou účetní závěrku nejširší skupiny účetních jednotek, ke které společnost jako konsolidovaná účetní jednotka patří, sestavuje IMOS Asset se sídlem Olomoucká 704/148, 627 00 Brno, Česká republika. Tuto konsolidovanou účetní závěrku je možné získat na <https://or.justice.cz/ias/ui/rejstrik> nebo v sídle společnosti IMOS Brno, a.s.

V účetním roce HR 2016 nebyly provedeny žádné významné změny v zápisu do obchodního rejstříku.

Společnost má organizační složku v zahraničí.

IMOS Brno, a.s. organizační složka

Májová 1319, 022 01 Čadca, SK

IČ: 37848437, DIČ: SK2021783940

## 2. ZÁKLADNÍ VÝCHODISKA PRO VYPRACOVÁNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Příložená individuální účetní závěrka byla připravena v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o účetnictví“) a prováděcí vyhláškou č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, v platném znění (dále jen „prováděcí vyhláška k zákonu o účetnictví“).

## 3. OBECNÉ ÚČETNÍ ZÁSADY, ÚČETNÍ METODY A JEJICH ZMĚNY A ODCHYLKY

Způsoby oceňování, které společnost používala při sestavení účetní závěrky za účetní rok HR 2016 jsou následující:

### a) Dlouhodobý nehmotný majetek

Dlouhodobý nehmotný majetek se oceňuje v pořizovacích cenách, které obsahují cenu pořízení a náklady s pořízením související. Úroky a další finanční výdaje související s pořízením se nezahrnují do jeho ocenění.

Dlouhodobý nehmotný majetek nad 60 tis. Kč v roce HR 2016 je odepisován do nákladů na základě předpokládané doby životnosti příslušného majetku.

#### Odpisy

Odpisy jsou vypočteny na základě pořizovací ceny a předpokládané doby životnosti příslušného majetku. Odpisový plán je v průběhu používání dlouhodobého nehmotného majetku aktualizován na základě očekávané doby životnosti a předpokládané zbytkové hodnoty majetku.

Předpokládaná životnost je stanovena takto:

	Počet let (od-do)
Software	3-5

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

### 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. Úroky a další finanční výdaje související s pořízením se nezahrnují do jeho ocenění.

Dlouhodobý hmotný majetek vyrobený ve společnosti se oceňuje vlastními náklady, které zahrnují přímé materiálové a mzdové náklady a výrobní režijní náklady (případně část správních nákladů). Úroky a další finanční výdaje související s pořízením se nezahrnují do jeho ocenění.

Dlouhodobý hmotný majetek nad 40 tis. Kč v roce HR 2016 se odepisuje do nákladů po dobu ekonomické životnosti. Dlouhodobý hmotný majetek získaný bezplatně se oceňuje reprodukční pořizovací cenou a účtuje se ve prospěch účtu ostatních kapitálových fondů. Reprodukční pořizovací cena tohoto majetku byla stanovena na základě aritmetického průměru cen ze znaleckých posudků vypracovaných zpravidla třemi různými metodami stanovení reprodukční ceny. V tomto období nebyl pořízen takový majetek.

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. Odpisový plán je v průběhu používání dlouhodobého hmotného majetku aktualizován na základě očekávané doby životnosti a předpokládané zbytkové hodnoty majetku. Společnost používá metodu komponentního odpisování. Předpokládaná životnost je stanovena takto:

	Počet let (od-do)
Stavby	20-50
Hmotné movité věci a jejich soubory	4-10
Jiný dlouhodobý hmotný majetek	20

#### c) Finanční majetek

Majetkové účasti představující účast v ovládané osobě nebo v osobě pod podstatným vlivem se oceňují pořizovací cenou.

#### d) Peněžní prostředky

Peněžní prostředky tvoří cenniny, peníze v hotovosti a na bankovních účtech.

#### e) 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). Pořizovací cena zásob zahrnuje náklady na jejich pořízení včetně nákladů s pořízením souvisejících (náklady na přepravu, clo, provize atd.), které jsou soustředěny na samostatných analytických účtech. Tyto náklady jsou měsíčně rozpouštěny do nákladů v poměru k výši spotřebovaného materiálu.

Výrobky a nedokončená výroba (služby) se oceňují přímými náklady na zakázku. Druhy přímých nákladů a vnitropodnikových nákladů jsou vymezeny směrnici o zásobách.

#### f) Pohledávky

Pohledávky se oceňují při svém vzniku jmenovitou hodnotou. Nakoupené pohledávky se oceňují pořizovací cenou. Ocenění pochybných pohledávek se snižuje pomocí opravných položek na vrub nákladů na jejich realizační hodnotu a to na základě individuálního posouzení jednotlivých dlužníků a věkové struktury pohledávek.

Dohadné účty aktivní se oceňují na základě odborných odhadů a propočtů.

Pohledávky i dohadné účty aktivní se rozdělují na krátkodobé (doba splatnosti do 12 měsíců včetně) a dlouhodobé (splatnost nad 12 měsíců), s tím, že krátkodobé jsou splatné do jednoho roku od rozvahového dne.

#### g) Vlastní kapitál

Základní kapitál společnosti se vykazuje ve výši zapsané v obchodním rejstříku krajského soudu. Případné zvýšení nebo snížení 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, dary hmotného majetku apod.

Podle stanov společnosti je společnost je povinna vytvořit rezervní fond z čistého zisku vykázaného v řádné účetní závěrce za rok, v němž poprvé čistý zisk vytvoří, a to ve výši nejméně 20 % z čistého zisku, avšak ne více než 10 % z hodnoty základního kapitálu. Tento fond se ročně doplňuje o částku určenou stanovami, nejméně však 5 % z čistého zisku, až do dosažení výše rezervního fondu určené ve stanovách, nejméně však do výše 20 % základního kapitálu. To neplatí, jestliže rezervní fond již vytvořila příplatky nad emisní kurs akcií. Takto vytvořený rezervní fond do výše 20 % základního kapitálu lze použít pouze k úhradě ztráty. O použití rezervního fondu rozhoduje představenstvo, neurčují-li stanovami jinak.

## **h) Cizí zdroje**

Společnost vytváří zákonné rezervy ve smyslu zákona o rezervách a rezervy na ztráty a rizika v případech, kdy lze s vysokou mírou pravděpodobnosti stanovit titul, výši a termín plnění při dodržení věcné a časové souvislosti.

Dlouhodobé i krátkodobé závazky se vykazují ve jmenovitých hodnotách. V položce jiné závazky se vykazují také hodnoty zjištěné v důsledku ocenění finančních derivátů reálnou hodnotou.

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.

Dohadné účty pasivní jsou oceňovány na základě odborných odhadů a propočtů.

## **i) Leasing**

Společnost účtuje o najatém majetku tak, že zahrnuje leasingové splátky do nákladů a aktivuje v případě finančního leasingu příslušnou hodnotu najatého majetku v době, kdy smlouva o nájmu končí a uplatňuje se možnost nákupu. Splátky nájemného hrazené předem se časově rozlišují.

## **j) Devizové operace**

Majetek a závazky pořízené v cizí měně se oceňují v českých korunách v kurzu vyhlášeném Českou národní bankou platném ke dni jejich vzniku.

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.

## **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 daňová povinnost 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.

## **n) 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.

## 4. DLOUHODOBÝ MAJETEK

### a) Dlouhodobý nehmotný majetek (v tis. Kč)

#### POŘIZOVACÍ CENA

	Počáteční zůstatek	Přírůstky	Vyřazení	Převody	Konečný zůstatek
Software		10 415	694	0	11 109
<b>Celkem HR 2016</b>		<b>10 415</b>	<b>694</b>	<b>0</b>	<b>11 109</b>

#### OPRAVNÉ POLOŽKY A OPRÁVKY

	Počáteční zůstatek	Odpisy	Prodeje likvidace	Vyřazení	Převody	Konečný zůstatek	Opravné položky
Software	9 136	782	0	0	0	9 918	0
<b>Celkem HR 2016</b>	<b>9 136</b>	<b>782</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>9 918</b>	<b>0</b>

Souhrnná výše nehmotného majetku neuvedeného v rozvaze činila k 31. 3. 2017 v pořizovacích cenách 3.146 tis. Kč.

### b) Dlouhodobý hmotný majetek (v tis. Kč)

#### POŘIZOVACÍ CENA

	Počáteční zůstatek	Přírůstky	Vyřazení	Převody	Konečný zůstatek
Pozemky	58 976	0	0	0	58 976
Stavby	98 364	140	0	0	98 504
Hmotné movité věci a jejich soubory	181 164	11 683	7353	0	185 494
Jiný dlouhodobý hmotný majetek	376	0	0	0	376
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	1 669	12 201	11 824	0	2 046
<b>Celkem HR 2016</b>	<b>340 549</b>	<b>24 024</b>	<b>19 177</b>	<b>0</b>	<b>345 396</b>

#### OPRAVNÉ POLOŽKY A OPRÁVKY

	Počáteční zůstatek	Odpisy	Prodeje likvidace	Vyřazení	Převody	Konečný zůstatek	Opravné položky
Stavby	14 115	2 500	0	0	0	16 615	0
Hmotné movité věci a jejich soubor	137 443	13 686	0	7 999	0	143 130	0
<b>Celkem 2016</b>	<b>151 558</b>	<b>16 186</b>	<b>0</b>	<b>7 999</b>	<b>0</b>	<b>159 745</b>	<b>0</b>

K 31. 3. 2017 souhrnná výše hmotného majetku neuvedeného v rozvaze činila v pořizovacích/ reprodukčních cenách 39.231 tis. Kč.

### c) Dlouhodobý finanční majetek (v tis. Kč)

Dlouhodobý finanční majetek je tvořen podíly – majetkovými v jiných společnostech

Ovládané a ovládající osoby a účetní jednotky pod podstatným vlivem k 31. 3. 2017 (v tis. Kč):

Název i a právní forma společnosti	IMOS holding, a.s.	IMOS Invest I., s.r.o.	IMOS stavby, a.s.	IMOS Brno GmbH	CAMPUS RESIDENTIAL AREA II., a.s.	IMOS asfalt, s.r.o.
Sídlo společnosti	Olomoucká 704/174, 627 00 Brno	Olomoucká 704/174, 627 00 Brno	Olomoucká 704/174, 627 00 Brno	Heilig-Kreuz-Str. 2a, 91522 Ansbach DE	Olomoucká 704/174, 627 00 Brno	Olomoucká 704/174, 627 00 Brno
Podíl v %	100 %	100 %	100 %	100 %	50 %	100 %

Ovládané a ovládající osoby a účetní jednotky pod podstatným vlivem k 31. 3. 2016 (v tis. Kč):

Název i a právní forma společnosti	IMOS holding, a.s.	IMOS Invest I., s.r.o.	IMOS stavby, a.s.	IMOS Brno GmbH	CAMPUS RESIDENTIA AREA II., a.s.
Sídlo společnosti	Olomoucká 704/174, 627 00 Brno	Olomoucká 704/174, 627 00 Brno	Olomoucká 704/174, 627 00 Brno	Heilig-Kreuz-Str. 2a, 91522 Ansbach DE	Olomoucká 704/174, 627 00 Brno

## 5. POHLEDÁVKY

Pohledávky s dobou splatnosti delší než 5 let činily k 31. 3. 2017 48.817 tis. Kč.

K 31. 3. 2017 pohledávky po lhůtě splatnosti více než 365 dnů činily 2.165 tis. Kč.

Společnost z důvodu nedobytnosti, zamítnutí konkurzu a vyrovnání či neuspokojení pohledávek v konkurzním řízení atd. odepsala do nákladů v roce 2016 pohledávky ve výši 4.652 tis. Kč

K 31. 3. 2017 měla společnost dlouhodobé pohledávky ve výši 267.819 tis. Kč. Tyto pohledávky mají lhůtu splatnosti po datu 1. 4. 2018.

Dohadné účty aktivní zahrnují především dosud nevyfakturované poskytnuté služby a nepřiznané nároky od pojišťovny.

## 6. OPRAVNÉ POLOŽKY

Opravné položky vyjadřují přechodné snížení hodnoty aktiv.

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

Opravné položky k:	Zůstatek k 31. 3. 2015	Netto změna v roce 2015	Zůstatek k 31. 3. 2016	Netto změna v roce 2016	Zůstatek k 31. 3. 2017
pohledávkám - zákonné	4 863	70	4 933	-3 657	1 276
pohledávkám - ostatní	10 395	-10 244	151	-73	78

Zákonné opravné položky se tvoří v souladu se zákonem o rezervách a jsou daňově uznatelné.

## 7. KRÁTKODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK A PENĚŽNÍ PROSTŘEDKY

K 31. 3. 2017 měla společnost zůstatek na bankovních účtech v celkové výši 930.732 tis. Kč a v pokladnách ve výši 1.398 tis. Kč.

## 8. ČASOVÉ ROZLIŠENÍ AKTIV

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

Příjmy příštích období zahrnují zejména úroky z půjček a jsou účtovány do výnosů období, do kterého věcně a časově přísluší.

## 9. VLASTNÍ KAPITÁL

Základní kapitál společnosti se skládá z 204 akcií plně upsaných a splacených, s nominální hodnotou 1.000.000 Kč a 2 akcií plně upsaných a splacených, s nominální hodnotou 500.000 Kč. Ostatní kapitálové fondy jsou tvořeny v minulosti přijatými dary a rozdílem mezi vlastním kapitálem společnosti Stavby mostů a silnic Hodonín a nabývací hodnotou podílu sníženou o závazek k ostatním akcionářům k 1.4.2004.

Na základě rozhodnutí valné hromady společnosti byl hospodářský výsledek HR 2015 v celkové výši 196.063 tis. Kč rozdělen takto:

- Část HV ve výši 74.063 tis Kč byla převedena do nerozděleného zisku minulých let
- Část HV ve výši 122.000 tis Kč byla vyplacena jako dividenda



## 10. REZERVY

Změny na účtech rezerv (v tis. Kč):

Rezervy	Zůstatek k 31. 3. 2015	Netto změna v roce 2015	Zůstatek k 31. 3. 2016	Netto změna v roce 2016	Zůstatek k 31. 3. 2017
Podle zvláštních právních předpisů	0	0	0	10	10
Ostatní	3 325	2 505	5 830	3 450	9 280

Rezerva podle zvláštních právních předpisů byla vytvořena za účelem likvidace solárních panelů.

Ostatní rezervy byly vytvořeny za účelem zohlednění pohybů kurzů cizích měn a na základě kvalifikovaných odhadů.

## 11. DLOUHODOBÉ ZÁVAZKY

Závazky s dobou splatnosti delší než 5 let činily k 31. 3. 2017 77.479 tis. Kč.

## 12. KRÁTKODOBÉ ZÁVAZKY

Dohadné účty pasivní zahrnují především dosud nevyfakturované dodávky od subdodavatelů. Jejich výše je stanovena na základě kvalifikovaného odhadu.

## 13. ČASOVÉ ROZLIŠENÍ PASIV

Výdaje příštích období zahrnují především účtování zakázek organizační složky dle stupně dokončení podle slovenských zákonů a náklady na pojištění a jsou účtovány do nákladů období, do kterého věcně a časově přísluší.

Výnosy příštích období zahrnují poskytnuté služby a jsou účtovány do výnosů období, do kterého věcně a časově přísluší.

## 14. DAŇ Z PŘÍJMU

	2016	2015
Zisk před zdaněním	186 533	244 602
Daň z příjmů splatná	26 688	48 175
Daň z příjmů odložená	627	363

Společnost zaúčtovala odložený daňový závazek/pohledávku ve výši 627 tis. Kč z titulu rozdílných účetních a daňových zůstatkových cen dlouhodobého majetku.

## 15. LEASING

Najatý majetek společností k 31. 3. 2017 a 31. 3. 2016 (v tis. Kč):

Popis	Výše nájemného v roce 2016	Výše nájemného v roce 2015
Vozidla	203 688	203 688

## 16. VÝNOSY

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

	HR2016		HR2015	
	Domácí	Zahraniční	Domácí	Zahraniční
Doprava	1 238	0	534	0
Laboratoře	12 953	0	10 714	0
Mechanizace	1 864	0	554	0
Opravní dílny	139	0	143	0
PS	3 683 743	646 318	3 434 247	87 309
PSV	38 843	0	4 9312	0
Silnice a mosty	213 455	0	467 978	0
Správa budov	2 712	0	2 657	0
Vedení firmy	9 686	0	53 628	1 273
VHS	190 053		1 386 405	0
<b>Výnosy celkem</b>	<b>4 154 686</b>	<b>646 318</b>	<b>5 406 172</b>	<b>88 582</b>

## 17. OSOBNÍ NÁKLADY

Rozpis osobních nákladů (v tis. Kč):

	2016		2015	
	Celkový počet zaměstnanců	Členové řídicích, kontrolních a správních orgánů	Celkový počet zaměstnanců	Členové řídicích, kontrolních a správních orgánů
Průměrný počet zaměstnanců	585	12	664	13
Mzdy	324 128		335 808	
Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	100 704		101 028	
<b>Osobní náklady celkem</b>	<b>424 832</b>		<b>436 836</b>	

## 18. INFORMACE O TRANSAKČÍCH SE SPŘÍZNĚNÝMI STRANAMI

V roce 2016 a 2015 neobdrželi členové řídicích, kontrolních a správních orgánů žádné zálohy, závdavky, zápůjčky, úvěry, přiznané záruky, a jiné výhody a nevlastní žádné akcie/podíly společnosti.

Ostatní skutečnosti jsou uvedeny ve Zprávě o propojených osobách.

## 19. PŘEDPOKLAD NEPŘETRŽITÉHO TRVÁNÍ SPOLEČNOSTI

Schopnost společnosti pokračovat nepřetržitě ve své činnosti je závislá na realizaci vedením společnosti přijatých a schválených plánů.

Účetní závěrka k 31. 3. 2017 byla sestavena za předpokladu nepřetržitého trvání společnosti. Příložená účetní závěrka tudíž neobsahuje žádné úpravy, které by mohly z této nejistoty vyplývat.

**ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA**  
**jedinému akcionáři společnosti**  
**IMOS Brno, a.s., IČ: 253 22 257****Výrok auditora**

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky společnosti IMOS Brno, a.s. („Společnost“) sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z rozvahy k 31. 3. 2017, výkazu zisku a ztráty, přehledu o změnách vlastního kapitálu a přehledu o peněžních tocích za rok končící 31. 3. 2017, a přílohy této účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace. Údaje o Společnosti jsou uvedeny v úvodu přílohy této účetní závěrky.

Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv Společnosti k 31. 3. 2017 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření a peněžních toků za rok končící 31. 3. 2017 v souladu s českými účetními předpisy.

**Základ pro výrok**

Audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech a standardy Komory auditorů České republiky (KA ČR) 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 odpovídá představenstvo 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 (materiality), tj. zda případné nedodržení uvedených požadavků by bylo způsobitelné ovlivnit úsudek činěný na základě ostatních informací.

- Na základě provedených postupů, do míry, jíž 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 představenstva a dozorčí rady Společnosti za účetní závěrku**

Představenstvo Společnosti odpovídá 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 je představenstvo Společnosti povinno posoudit, zda je Společnost schopna nepřetržitě trvat, a pokud je to relevantní, popsat v příloze účetní závěrky záležitosti týkající se jejího nepřetržitého trvání a použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky, s výjimkou případů, kdy představenstvo plánuje zrušení Společnosti nebo ukončení její činnosti, resp. kdy nemá jinou reálnou možnost, než tak učinit.

Za dohled nad procesem účetního výkaznictví ve Společnosti odpovídá dozorčí rada.

#### **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 vzniknout 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, falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol představenstvem.
- 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 vnitřního kontrolního systému.
  - Posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti představenstvo Společnosti uvedlo v příloze účetní závěrky.
  - Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky představenstvem a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost Společnosti trvat nepřetržitě. 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 trvat nepřetržitě vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že Společnost ztratí schopnost trvat nepřetržitě.
  - 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 představenstvo a dozorčí radu 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. 5. 2017

Ing. Štěpán Gregor  
Oprávnění KAČR č. 2136



Koliště 1965/13a, 602 00 BRNO

**TOP AUDITING, s.r.o.**

Oprávnění Komory auditorů České republiky č. 47  
Licencia Úradu pre dohľad nad výkonom auditu č. 007  
Znalecký ústav (MŠP ČR 63/97-OOD)



**WAVE EUROPE**

**IMOS Brno, a. s.**  
Olomoucká 704/174  
Černovice, 627 00 Brno

Tel: + 420 548 129 111  
+ 420 532 173 111  
Fax: + 420 548 129 390  
+ 420 532 173 390  
imos@imosbrno.eu  
www.imosbrno.eu