

VÝROČNÍ ZPRÁVA

2018

IMOS



Obsah

Údaje o společnosti, orgány a profil společnosti	03
Lidské zdroje, obrat	04
Organizační struktura	05
IMOS Brno, a.s. pomáhá	05
Rozvaha	06
Výkaz zisku a ztráty	09
Přehled o peněžních tocích	10
Příloha k účetní závěrce	11
Zpráva nezávislého auditora	19

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. Aleš Špinar	Člen představenstva a ředitel závodu Brno - VHS a DS
Ing. Martin Nevrlý	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 sítě technické infrastruktury, terénní úpravy, rozsáhlé zemní práce

- C) Dopravní stavby**
 - dálnice, rychlostní komunikace, silnice, mosty a inženýrské konstrukce

- D) Silniční vývoj, akreditovaná zkušební laboratoř**

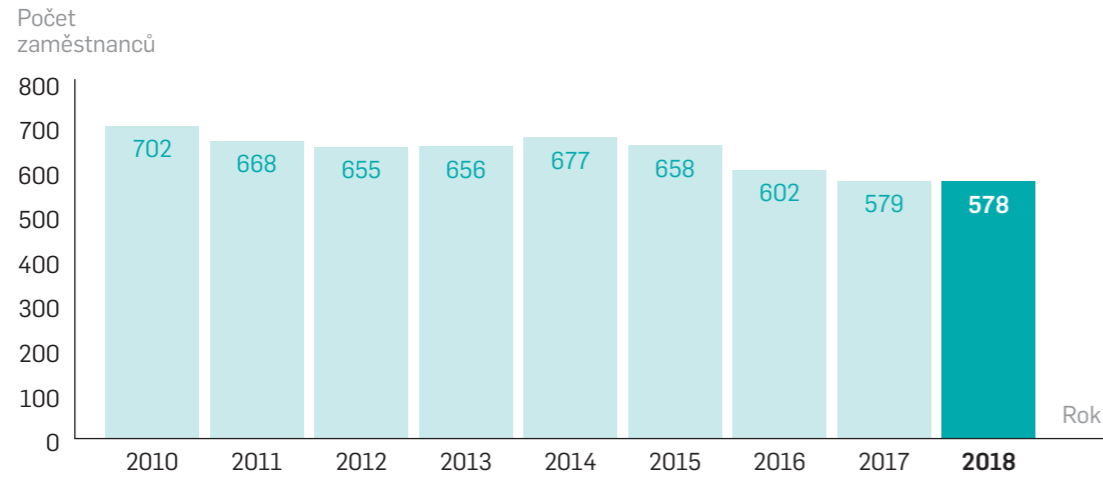
Lidské zdroje, obrat

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 56 zaměstnanců, kteří pracují v naší firmě.

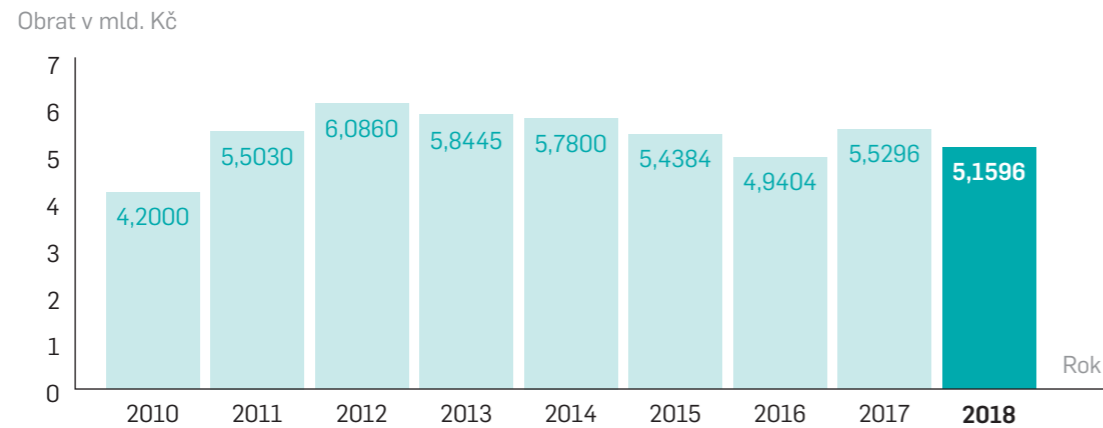
Níže uvedená tabulka uvádí průměrný roční počet zaměstnanců v posledních letech.

Druhá tabulka představuje vývoj obrátu společnosti za období předchozích osmi let.

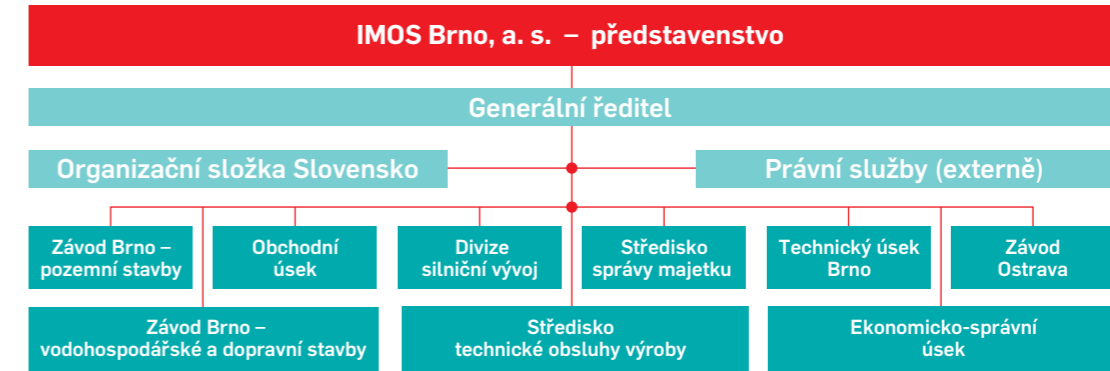
► PŘEHLED PRŮMĚRNÉHO ROČNÍHO POČTU ZAMĚŠTNANCŮ CELKEM



► OBRAT



Organizační struktura



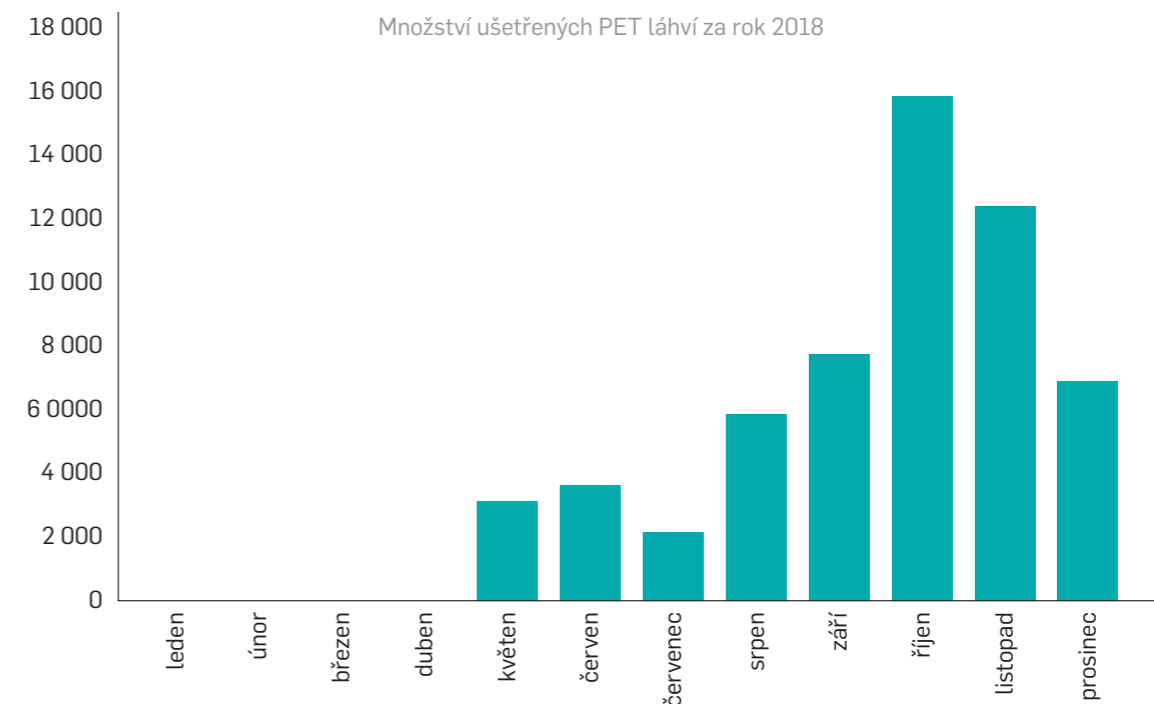
IMOS Brno, a.s. pomáhá

► FILTERMAC

Společnost IMOS Brno, a.s. od roku 2018 sponzoruje tento výjimečný projekt pro úsporu vody a plastů. A tím tak přispívá k ochraně naší planety. Náš Filtermac, který spol. IMOS Brno, a.s. sponzoruje, se nachází na Fakultě stavební VUT v Brně.

Je zde k dispozici všem studentům, kteří si zde mohou zdarma načepovat vodu do svých lahví a nemusí si tak kupovat nové plastové lahve.

Za necelý rok 2018 jsme pomocí tohoto projektu ušetřili celkem 57 920 PET lahví (o velikosti 0,5 l), z čehož se jedná o úsporu celkem 1 448 kg plastu.



FILTERMAC	Počet oslovených studentů VUT FAST	Počet ušetřených kilogramů plastu	Počet ušetřených PET láhví (0,5 l)
Celkem 2018	5 600	1 448	57 920

Rozvaha →

Označ. řádku	Popis řádku výkazu	Běžné účetní období			Minulé úč. období
		Brutto	Korekce	Netto	Netto
AKTIVA CELKEM		3 435 220	178 924	3 256 296	3 546 370
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál			0	
B.	Stálá aktiva	941 220	177 353	763 867	676 052
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	11 415	10 938	477	548
B. I. 1	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje			0	
2	Ocenitelná práva	11 415	10 938	477	548
1.	Software	11 415	10 938	477	548
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			0	
2.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek			0	
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek	424 654	166 415	258 239	207 730
B. II. 1	Pozemky a stavby	193 988	22 019	171 969	143 710
1.	Pozemky	59 705	0	59 705	58 976
2.	Stavby	134 283	22 019	112 264	84 734
2	Hmotné movité věci a soubory movitých věcí	219 354	144 396	74 958	59 185
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	10 936	0	10 936	4 459
1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek			0	
2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	10 936		10 936	4 459
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek	505 151	0	505 151	467 774
B. III. 1	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	505 151		505 151	467 774
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	
C.	Oběžná aktiva	2 484 586	1 571	2 483 015	2 851 226
C. I.	Zásoby	284 548	0	284 548	412 160
C. I. 1	Materiál	35 376		35 376	26 843
2	Nedokončená výroba a polotovary	249 172		249 172	385 317
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	

Označ. řádku	Popis řádku výkazu	Běžné účetní období			Minulé úč. období
		Brutto	Korekce	Netto	Netto
C. II.	Pohledávky	1 720 119	1 571	1 718 548	1 969 460
C. II. 1	Dlouhodobé pohledávky	186 226	0	186 226	350 983
1.	Pohledávky z obchodních vztahů	171 476		171 476	174 622
2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba			0	148 700
3.	Pohledávky - podstatný vliv			0	
4.	Odložená daňová pohledávka			0	
5.	Pohledávky - ostatní	14 750	0	14 750	27 661
1.	Pohledávky za společníky			0	
2.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy			0	
3.	Dohadné účty aktivní			0	
4.	Jiné pohledávky	14 750		14 750	27 661
2	Krátkodobé pohledávky	1 533 893	1 571	1 532 322	1 618 477
1.	Pohledávky z obchodních vztahů	950 178	1 571	948 607	1 245 429
2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	16 000		16 000	25
3.	Pohledávky - podstatný vliv	2 700		2 700	5 500
4.	Pohledávky - ostatní	565 015	0	565 015	367 523
1.	Pohledávky za společníky	258 727		258 727	134 982
2.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění			0	
3.	Stát - daňové pohledávky	10 269		10 269	56 698
4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	38 696		38 696	67 923
5.	Dohadné účty aktivní	37 766		37 766	19 621
6.	Jiné pohledávky	219 557		219 557	88 299
C. III.	Krátkodobý finanční majetek	0	0	0	0
C. III. 1	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba			0	
2	Ostatní krátkodobý finanční majetek			0	
C. IV.	Peněžní prostředky	479 919	0	479 919	469 606
C. IV. 1	Peněžní prostředky v pokladně	4 954		4 954	4 849
2	Peněžní prostředky na účtech	474 965		474 965	464 757
D. I.	Časové rozlišení	9 414	0	9 414	19 092
D. I. 1	Náklady příštích období	6 011		6 011	4 959
2	Komplexní náklady příštích období			0	
3	Příjmy příštích období	3 403		3 403	14 133

Označ. řádku	Popis řádku výkazu	Běžné účetní období	Minulé účetní období
PASIVA CELKEM		3 256 296	3 546 370
A.	Vlastní kapitál	1 114 594	1 362 098
A. I.	Základní kapitál	205 000	205 000
1	Základní kapitál	205 000	205 000
2	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)		
3	Změny základního kapitálu		
A. II.	Ážio	27 156	27 279
A. II. 1	Ážio		
2	Kapitálové fondy	27 156	27 279
1.	Ostatní kapitálové fondy	27 150	27 150
2.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	6	129
3.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací		
4.	Rozdíly z přeměn obchodních korporací		
5.	Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací		

↓ Rozvaha

Označ. řádku	Popis řádku výkazu	Běžné účetní období	Minulé účetní období
A. III.	Fondy ze zisku	41 000	41 000
A. III. 1	Ostatní rezervní fondy	41 000	41 000
2	Statutární a ostatní fondy		
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let	929 819	640 401
A. IV. 1	Nerozdělený zisk minulých let	929 819	640 401
2	Neuhrazená ztráta minulých let		
3	Jiný výsledek hospodaření minulých let		
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	122 619	448 418
A. VI.	Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku	-211 000	
B. + C.	Cizí zdroje	2 141 602	2 184 012
B. I.	Rezervy	36 074	34 770
B. I. 1	Rezerva na důchody a podobné závazky		
2	Rezerva na daň z příjmů		
3	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	16	12
4	Ostatní rezervy	36 058	34 758
C.	Závazky	2 105 528	2 149 242
C. I.	Dlouhodobé závazky	366 405	903 453
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	360 626	897 894
5	Dlouhodobé směnky k úhradě		
6	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba		
7	Závazky - podstatný vliv		
8	Odložený daňový závazek	5 779	5 559
9	Závazky - ostatní	0	0
1.	Závazky ke společníkům		
2.	Dohadné účty pasivní		
3.	Jiné závazky		
C. II.	Krátkodobé závazky	1 739 123	1 245 789
C. II. 1	Vydané dluhopisy	0	0
1.	Vyměnitelné dluhopisy		
2.	Ostatní dluhopisy		
2	Závazky k úvěrovým institucím	0	34 000
3	Krátkodobé přijaté zálohy	36 825	2 011
4	Závazky z obchodních vztahů	702 604	247 296
5	Krátkodobé směnky k úhradě		
6	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba		
7	Závazky - podstatný vliv		
8	Závazky ostatní	999 694	962 482
1.	Závazky ke společníkům	114 187	29 565
2.	Krátkodobé finanční výpomoci		
3.	Závazky k zaměstnancům	18 094	15 955
4.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	9 931	8 482
5.	Stát - daňové závazky a dotace	39 187	1 981
6.	Dohadné účty pasivní	817 253	903 418
7.	Jiné závazky	1 042	3 081
D. I.	Časové rozlišení	100	260
D. I. 1	Výdaje příštích období	97	215
2	Výnosy příštích období	3	45

Výkaz zisku a ztráty

Označ. řádku	Popis řádku výkazu	Skutečnost v účetním období	
		sledovaném	minulém
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	5 022 492	5 109 704
II.	Tržby za prodej zboží		
A.	Výkonová spotřeba	4 310 978	4 647 348
A. 1	Náklady vynaložené na prodané zboží		
A. 2	Spotřeba materiálu a energie	445 394	488 188
A. 3	Služby	3 865 585	4 159 160
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	143 612	-84 488
C.	Aktivace		
D.	Osobní náklady	451 831	425 742
D. 1.	Mzdové náklady	338 024	323 333
D. 2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	113 807	102 409
D. 2. 1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	112 060	100 613
D. 2. 2.	Ostatní náklady	1 747	1 796
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti	21 642	17 600
E. 1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	21 426	17 600
E. 1. 1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmot. a hmot. majetku - trvalé	21 426	17 600
E. 1. 2.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmot. a hmot. majetku - dočasné		
E. 2.	Úpravy hodnot zásob		
E. 3.	Úpravy hodnot pohledávek	216	
III.	Ostatní provozní výnosy	102 619	81 715
III. 1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	1 770	2 843
III. 2.	Tržby z prodeje materiálu	4 723	16 959
III. 3.	Jiné provozní výnosy	96 126	61 913
F.	Ostatní provozní náklady	30 640	42 871
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	123	323
F. 2.	Zůstatková cena prodaného materiálu	5 081	13 324
F. 3.	Daně a poplatky	5 308	6 960
F. 4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	3	3
F. 5.	Jiné provozní náklady	20 125	22 261
*	Provozní výsledek hospodaření	166 408	142 346
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly	16 000	291 500
IV. 1.	Výnosy z podílů - ovládaná nebo ovládající osoba	16 000	291 500
IV. 2.	Ostatní výnosy z podílů		
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly		
V.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	0	0
V. 1.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku		
V. 2.	Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku		
H.	Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem		
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy	3 547	8 167
VI. 1.	Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba	853	3 510
VI. 2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	2 694	4 657
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti		
J.	Nákladové úroky a podobné náklady	1 112	1 665
J. 1.	Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba		241
J. 2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	1 112	1 424
VII.	Ostatní finanční výnosy	15 012	38 553
K.	Ostatní finanční náklady	25 285	30 326
*	Finanční výsledek hospodaření	8 162	306 229
**	Výsledek hospodaření před zdaněním	174 570	448 575
L.	Daň z příjmů za běžnou činnost	51 952	157
L. 1	Daň z příjmů splatná	51 731	-247
L. 2	Daň z příjmů odložená	221	404
**	Výsledek hospodaření po zdanění	122 618	448 418
M.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům		
***	Výsledek hospodaření za účetní období	122 618	448 418
*	Čistý obrát za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.	5 159 670	5 529 639

Přehled o peněžních tocích

Řádek	Popis	Běžné období
P.	Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na začátku účetního období	469 606
PENĚŽNÍ TOKY Z HLAVNÍ VÝDĚLEČNÉ ČINNOSTI (provozní činnost)		
Z.	Účetní zisk nebo ztráta z běžné činnosti před zdaněním	174 570
A.1	Úpravy o nepeněžní operace	2 865
A.1.1	Odpisy stálých aktiv, opravné položky k nabytému majetku a goodwillu	21 426
A.1.2	Změna stavu opravných položek a rezerv	1 521
A.1.3	Zisk (ztráta) z dlouhodobých aktiv	-1 647
A.1.4	Výnosy z dividend a podílů na zisku	-16 000
A.1.5	Vyúčtované nákladové a výnosové úroky	-2 435
A.1.6	Úpravy o ostatní nepeněžní operace	0
A*	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním, změnami pracovního kapitálu a mimořádnými položkami	177 435
A.2	Změny stavu nepeněžních složek pracovního kapitálu	881 160
A.2.1	Změna stavu pohledávek z provozní činnosti a aktivních účtů časového rozlišení	260 374
A.2.2	Změna stavu krátkodobých závazků z provozní činnosti a pasivních účtů časového rozlišení	493 174
A.2.3	Změna stavu zásob	127 312
A.2.4	Změna stavu krátkodobého fin. majetku nespádajícího do peněžních prostředků a ekvivalentů	0
A**	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a mimořádnými položkami	1 058 595
A.3	Vyplacené úroky s výjimkou kapitalizovaných úroků	-1 112
A.4	Přijaté úroky	3 547
A.5	Zaplacená daň z příjmů za běžnou činnost a za doměrky daně za minulá období	-51 952
A.6	Příjmy a výdaje spojené s mimořádnými případy včetně daně z příjmů	0
A.7	Přijaté dividendy a podíly na zisku	16 000
A***	Čistý peněžní tok z provozní činnosti	1 025 078
PENĚŽNÍ TOKY Z INVESTIČNÍ ČINNOSTI		
B.1	Výdaje spojené s nabytím stálých aktiv	-109 364
B.2	Příjmy z prodeje stálých aktiv	1 770
B.3	Půjčky a úvěry spřízněným osobám	0
B***	Čistý peněžní tok vztahující se k investiční činnosti	-107 594
PENĚŽNÍ TOKY Z FINANČNÍCH ČINNOSTÍ		
C.1	Dopady změn dlouhodobých a krátkodobých závazků z finanční činnosti	537 048
C.2	Dopady změn vlastního kapitálu na peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty	-370 123
C.2.1	Zvýšení základního kapitálu, emisního ážia nebo rezervního fondu včetně složených záloh	0
C.2.2	Vyplacení podílů 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	-123
C.2.6	Vyplacené dividendy nebo podíly na zisku včetně daně, vypořádání se společníky	-370 000
C***	Čistý peněžní tok vztahující se k finanční činnosti	-907 171
F.	Čisté zvýšení nebo snížení peněžních prostředků	10 313
R.	Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na konci účetního období	479 919

Příloha k účetní závěrce

1. POPIS SPOLEČNOSTI	12
2. ZÁKLADNÍ VÝCHODISKA PRO VYPRACOVÁNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY	12
3. OBECNÉ ÚČETNÍ ZÁSADY, ÚČETNÍ METODY A JEJICH ZMĚNY A ODCHYLKY	12
a) Dlouhodobý nehmotný majetek	12
b) Dlouhodobý hmotný majetek	12
c) Finanční majetek	13
d) Peněžní prostředky	13
e) Zásoby	13
f) Pohledávky	13
g) Vlastní kapitál	13
h) Cizí zdroje	14
i) Leasing	14
j) Devizové operace	14
k) Použití odhadů	14
l) Účtování výnosů a nákladů	14
m) Daň z příjmů	14
n) Následné události	14
o) Dotace	14
4. DLOUHODOBÝ MAJETEK	15
a) Dlouhodobý nehmotný majetek (v tis. Kč)	15
b) Dlouhodobý hmotný majetek (v tis. Kč)	15
c) Dlouhodobý finanční majetek (v tis. Kč)	15
5. POHLEDÁVKY	16
6. OPRAVNÉ POLOŽKY	16
7. KRÁTKODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK A PENĚŽNÍ PROSTŘEDKY	16
8. ČASOVÉ ROZLIŠENÍ AKTIV	16
9. VLASTNÍ KAPITÁL	16
10. REZERVY	16
11. DLOUHODOBÉ ZÁVAZKY	17
12. KRÁTKODOBÉ ZÁVAZKY	17
13. ČASOVÉ ROZLIŠENÍ PASIV	17
14. DAŇ Z PŘÍJMU	17
15. LEASING	17
16. VÝNOSY	17
17. OSOBNÍ NÁKLADY	18
18. INFORMACE O TRANSAKČÍCH SE SPŘÍZNĚNÝMI STRANAMI	18
19. PŘEDPOKLAD NEPŘETRŽITÉHO TRVÁNÍ SPOLEČNOSTI	18

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 Holding 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 2018 nebyly provedeny žádné významné změny v zápisu do obchodního rejstříku.

Společnost má organizační složku v zahraničí.

IMOS Brno, a.s. organizační složka
Grösslingová 56, 811 09 Bratislava, SK
IČ: 37848437, DIČ: SK2021783940

2. ZÁKLADNÍ VÝCHODISKA PRO VYPRACOVÁNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Přiložená 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 2018 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 2018 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 2018 se odepisuje do nákladů po dobu ekonomické životnosti.

Dlouhodobý hmotný majetek získaný bezplatně se oceňuje reprodukční pořizovací cenou a účtuje se ve pro-

spěch 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 peníze, 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 rozpuštěny 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, neurčí-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 hrazení předem se časově rozlišují.

j) Devizové operace

Majetek a závazky pořízené v cizí měně se oceňují v českých korunách v kurzu vyhlášeným Českou národní bankou platným 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.

o) Dotace

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

4. DLOUHODOBÝ MAJETEK

a) Dlouhodobý nehmotný majetek (v tis. Kč)

POŘIZOVACÍ CENA:

	Počáteční zůstatek	Přírůstky	Vyřazení	Konečný zůstatek
Software	11 171	244	0	11 415
Celkem HR 2018	11 171	244	0	11 415

OPRÁVNÉ POLOŽKY A OPRÁVKY:

	Počáteční zůstatek	Odpisy	Vyřazení	Konečný zůstatek	Opravné položky
Software	10 623	315	0	10 938	0
Celkem HR 2018	10 623	315	0	10 938	0

Souhrnná výše nehmotného majetku neuvedeného v rozvaze činila k 31. 3. 2019 v pořizovacích cenách 2 702 tis. Kč.

b) Dlouhodobý hmotný majetek (v tis. Kč)

POŘIZOVACÍ CENA:

	Počáteční zůstatek	Přírůstky	Vyřazení	Konečný zůstatek
Pozemky	58 976	729	0	59 705
Stavby	103 748	30 535	0	134 283
Hmotné movité věci a jejich soubory	197 239	34 001	11 886	219 354
Jiný dlouhodobý hmotný majetek	376	0	0	376
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	4 459	73 645	67 167	10 937
Celkem HR 2018	364 799	138 910	79 053	424 655

OPRÁVNÉ POLOŽKY A OPRÁVKY:

	Počáteční zůstatek	Odpisy	Prodeje, likvidace	Vyřazení	Konečný zůstatek	Opravné položky
Stavby	19 013	3 006	0	0	22 019	0
Hmotné movité věci a jejich soubory	138 054	18 106	9 987	1 777	144 396	0
Celkem HR 2018	157 067	21 112	9 987	1 777	166 415	0

K 31. 3. 2019 souhrnná výše hmotného majetku neuvedeného v rozvaze činila v pořizovacích nebo reprodukčních cenách 43 994 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. 2018:

Název a právní forma spol.	IMOS holding, a.s.	IMOS Invest I., s.r.o.	IMOS stavby, a.s.	IMOS Brno GmbH	CAMPUS RESIDENTIAL AREA II., a.s.	IMOS asphalt, s.r.o.	Froněk, spol. 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	Zátiší 2488, 269 01 Rakovník
Podíl v %	100 %	100 %	100 %	100 %	50 %	100 %	100 %

Ovládané a ovládající osoby a účetní jednotky pod podstatným vlivem k 31. 3. 2019:

Název a právní forma spol.	IMOS holding, a.s.	IMOS Invest I., s.r.o.	IMOS stavby, a.s.	IMOS Brno GmbH	CAMPUS RESIDENTIAL AREA II., a.s.	IMOS asphalt, s.r.o.	Froněk, spol. 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	Zátiší 2488, 269 01 Rakovník
Podíl v %	100 %	100 %	100 %	100 %	50 %	100 %	100 %

5. POHLEDÁVKY

Pohledávky s dobou splatnosti delší než 5 let činily k 31. 3. 2019 53 122 tis. Kč.

K 31. 3. 2019 pohledávky po lhůtě splatnosti více než 365 dnů činily 4 332 tis. Kč.

Společnost z důvodu nedobytnosti, zamítnutí konkurzu a vyrovnání či neuspokojení pohledávek v konkurzním řízení atd. odepsala do nákladů v roce 2019 pohledávky ve výši 3 741 tis. Kč

K 31. 3. 2019 měla společnost dlouhodobé pohledávky ve výši 171 476 tis. Kč. Tyto pohledávky mají lhůtu splatnosti po datu 1. 4. 2020.

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. 2017	Netto změna v roce 2017	Zůstatek k 31. 3. 2018	Netto změna v roce 2018	Zůstatek k 31. 3. 2018
pohledávkám – zákonné	1 276	0	1 276	0	1 276
pohledávkám - ostatní	78	0	78	217	295

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. 2019 měla společnost zůstatek na bankovních účtech v celkové výši 474 965 tis. Kč a v pokladnách ve výši 4 954 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 2017 v celkové výši 448 418 tis. Kč rozdělen takto:

- Část HV ve výši 289 418 tis. Kč byla převedena do nerozděleného zisku minulých let
- Část HV ve výši 159 000 tis. Kč byla vyplacena jako dividenda

Dále bylo rozhodnuto o výplatě zálohy na dividendu v celkové výši 211 000 tis. Kč.

10. REZERVY

Změny na účtech rezerv (v tis. Kč):

Rezervy	Zůstatek k 31. 3. 2018	Netto změna v roce 2018	Zůstatek k 31. 3. 2019
Podle zvláštních právních předpisů	13	3	16
Ostatní	34 758	1 300	36 058

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. 2019 47 229 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

	2017	2018
Zisk před zdaněním	448 575	174 570
Daň z příjmů splatná	-247	51 731
Daň z příjmů odložená	404	221

Společnost zaúčtovala odložený daňový závazek/pohledávku ve výši 221 tis. Kč z titulu rozdílných účetních a daňových zůstatkových cen dlouhodobého majetku.

15. LEASING

Najatý majetek společností k 31. 3. 2018 a 31. 3. 2019 (v tis. Kč):

Popis	Výše nájemného v roce 2017	Výše nájemného v roce 2018
Vozidla	203	47

16. VÝNOSY

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

	HR 2017		HR 2018	
	Domácí	Zahraniční	Domácí	Zahraniční
Doprava	1 794	0	403	0
Laboratoře	13 054	0	15 246	0
Mechanizace	3 618	0	2 364	0
Opravářské dílny	302	0	636	0
PS	3 712 167	613 174	3 866 506	190 144
PSV	58 944	0	40 783	0
Silnice a mosty	262 248	0	376 170	0
Správa budov	2 523	0	3 650	0
Vedení firmy	348 151	3 849	58 805	0
VHS	509 041	774	604 964	0
Výnosy celkem	4 911 842	617 797	4 969 527	190 144

17. OSOBNÍ NÁKLADY

Rozpis osobních nákladů (v tis. Kč):

	2017		2018	
	Celkový počet zaměstnanců	Členové řídicích, kontrolních a správních orgánů	Celkový počet zaměstnanců	Členové řídicích, kontrolních a správních orgánů
Průměrný počet zaměstnanců	578	11	574	39
Mzdy	323 333		338 024	
Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	100 613		112 060	
Osobní náklady celkem	423 946		450 084	

18. INFORMACE O TRANSAKČÍCH SE SPŘÍZNĚNÝMI STRANAMI

V roce HR 2017 a HR 2018 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. 2019 byla sestavena za předpokladu nepřetržitého trvání společnosti. Příložená účetní závěrka tudíž neobsahuje žádné úpravy, které by mohly z této nejistoty vyplývat.



Koliště 1965/13a
602 00 Brno ČESKÁ REPUBLIKA
Obch. rejstřík KS v Brně C 4855, IČ: 454 77 639

tel. +420 541 211 237, tel. +420 541 240 807
www.topauditing.cz
e-mail: audit@topauditing.cz

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. (dále také „Účetní jednotka“) sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z rozvahy k 31. 3. 2019, výkazu zisku a ztráty, přehledu o změnách vlastního kapitálu a přehledu o peněžních tocích za hospodářský rok končící 31. 3. 2019, a přílohy této účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace. Údaje o Účetní jednotce jsou uvedeny v úvodu přílohy této účetní závěrky.

Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv účetní jednotky IMOS Brno, a.s. k 31. 3. 2019 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření a peněžních toků za hospodářský rok končící 31. 3. 2019 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 Účetní jednotce 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 statutární orgán Účetní jednotky.

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 Účetní jednotce, k nimž jsme dospěli při provádění auditu, ostatní informace neobsahují významné (materiální) věcné nesprávnosti. V rámci uvedených postupů jsme v obdržení ostatních informací žádné významné (materiální) věcné nesprávnosti nezjistili.

Odpovědnost statutárního orgánu a dozorčí rady Účetní jednotky za účetní závěrku

Statutární orgán 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 statutární orgán Účetní jednotky povinen posoudit, zda je Účetní jednotka 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 statutární orgán plánuje zrušení Účetní jednotky nebo ukončení její činnosti, resp. kdy nemá jinou reálnou možnost, než tak učinit.

Za dohled nad procesem účetního výkaznictví v Účetní jednotce 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 (koluze), falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol.

- Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem Účetní jednotky 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 statutární orgán Účetní jednotky uvedl v příloze účetní závěrky.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky statutárním orgánem a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z události nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost Účetní jednotky nepřetržitě trvat. 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 Účetní jednotky nepřetržitě trvat vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že Účetní jednotka ztratí schopnost nepřetržitě trvat.
- 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 statutární orgán 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 24. května 2019

Ing. Štěpán Gregor
Oprávnění KAČR č. 2136



TOP AUDITING, s.r.o.

Oprávnění Komory auditorů České republiky č. 47
Licencia Úradu pre dohľad nad výkonom auditu č. 007
Znalecký ústav (MSP ČR 63/97-00D)



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