

VÝROČNÍ ZPRÁVA
ANNUAL REPORT
JAHRESBERICHT

2017

IMOS





Obsah

Údaje o společnosti, orgány a profil společnosti	02
Lidské zdroje, obrat a organizační struktura	03
Rozvaha	04
Výkaz zisku a ztráty	07
Přehled o peněžních tocích	08
Příloha k účetní závěrce	09
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
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

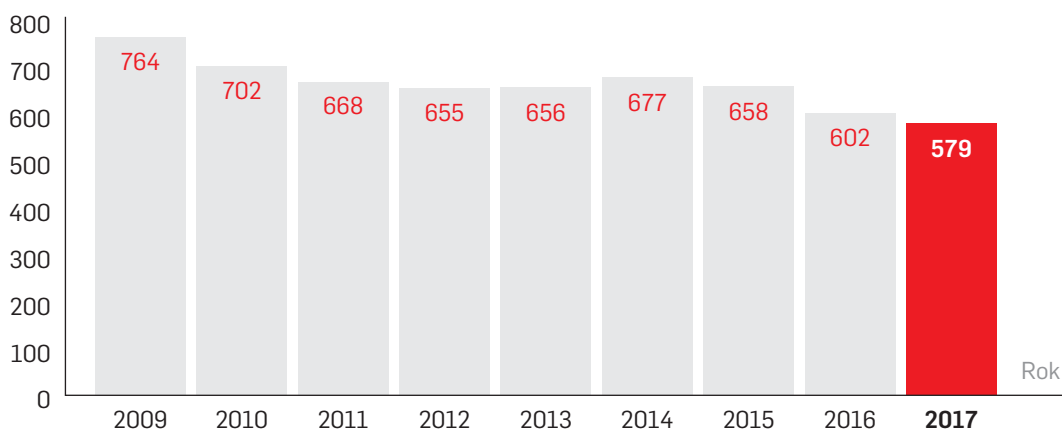
Společnost klade důraz na pečlivost při výběru zaměstnanců. Zaměřujeme se na získávání špičkových pracovníků, které podporujeme v rozšiřování jejich odborných znalostí tak, abychom co nejlépe uspokojili požadavky investora. To dokazuje i stále se zvyšující počet autorizovaných inženýrů či techniků – v současné době 49 zaměstnanců, kteří pracují v naší firmě.

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

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

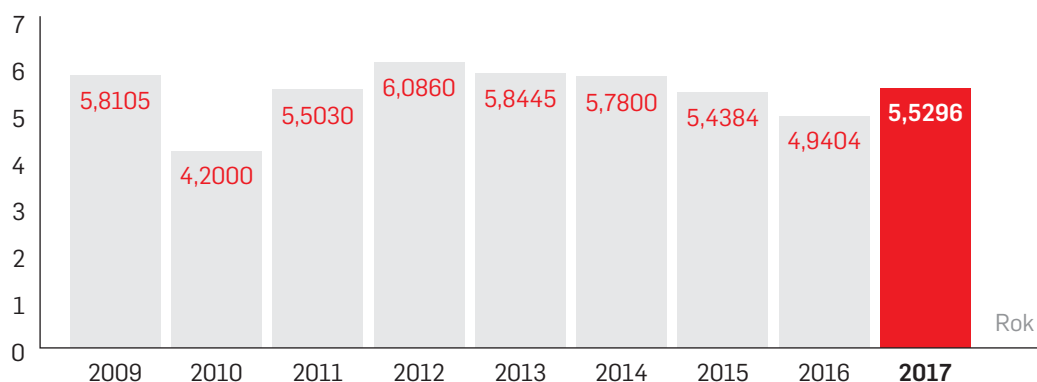
► PŘEHLED PRŮMĚRNÉHO ROČNÍHO POČTU ZAMĚSTNANCŮ CELKEM

Počet zaměstnanců

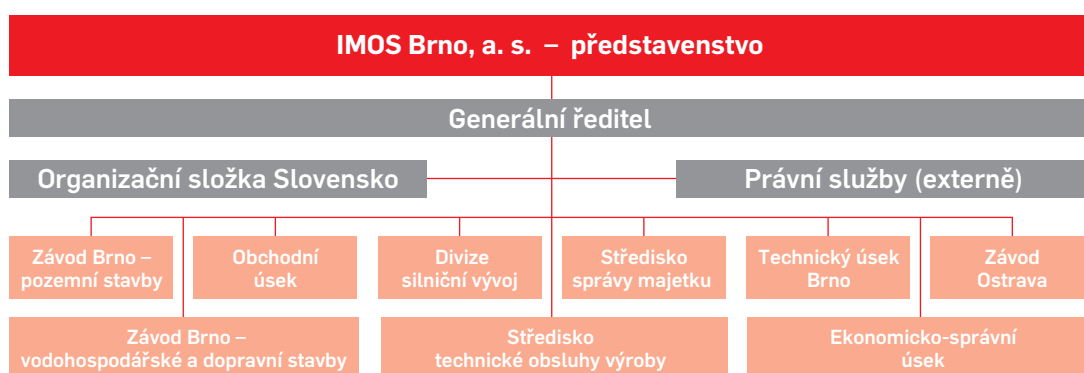


► OBRAT

Obrat v mld. Kč



Organizační struktura



Rozvaha →

Označ. řádku	Popis řádku výkazu	Běžné účetní období			Minulé úč. období
		Brutto	Korekce	Netto	Netto
	AKTIVA CELKEM	3 715 415	169 045	3 546 370	3 305 347
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál			0	
B.	Dlouhodobý majetek	843 743	167 691	676 052	250 776
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	11 171	10 623	548	1 191
B. I. 1	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje			0	
2	Ocenitelná práva	11 171	10 623	548	1 191
1.	Software	11 171	10 623	548	1 191
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	364 798	157 068	207 730	194 782
B. II. 1	Pozemky a stavby	162 724	19 014	143 710	140 866
1.	Pozemky	58 976		58 976	58 976
2.	Stavby	103 748	19 014	84 734	81 890
2	Hmotné movité věci a soubory movitých věcí	197 239	138 054	59 185	51 494
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	4 459	0	4 459	2 046
1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek			0	
2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	4 459		4 459	2 046
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek	467 774	0	467 774	54 803
B. III. 1	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	467 774		467 774	54 803
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	2 852 580	1 354	2 851 226	3 030 154
C. I.	Zásoby	412 160	0	412 160	306 366
C. I. 1	Materiál	26 843		26 843	19 774
2	Nedokončená výroba a polotovary	385 317		385 317	286 592
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	1 970 814	1 354	1 969 460	1 791 658
C. II. 1	Dlouhodobé pohledávky	350 983	0	350 983	267 819
1.	Pohledávky z obchodních vztahů	174 622		174 622	207 569
2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	148 700		148 700	
3.	Pohledávky - podstatný vliv			0	
4.	Odložená daňová pohledávka			0	
5.	Pohledávky - ostatní	27 661	0	27 661	60 250
1.	Pohledávky za společníky			0	
2.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy			0	
3.	Dohadné účty aktivní			0	
4.	Jiné pohledávky	27 661		27 661	60 250
2	Krátkodobé pohledávky	1 619 831	1 354	1 618 477	1 523 839
1.	Pohledávky z obchodních vztahů	1 246 783	1 354	1 245 429	1 055 767
2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	25		25	148 700
3.	Pohledávky - podstatný vliv	5 500		5 500	10 787
4.	Pohledávky - ostatní	367 523	0	367 523	308 585
1.	Pohledávky za společníky	134 982		134 982	81 363
2.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění			0	
3.	Stát - daňové pohledávky	56 698		56 698	32 234
4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	67 923		67 923	65 752
5.	Dohadné účty aktivní	19 621		19 621	17 641
6.	Jiné pohledávky	88 299		88 299	111 595
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	469 606	0	469 606	932 130
C. IV. 1	Peněžní prostředky v pokladně	4 849		4 849	1 398
2	Peněžní prostředky na účtech	464 757		464 757	930 732
D. I.	Časové rozlišení	19 092	0	19 092	24 417
D. I. 1	Náklady příštích období	4 959		4 959	7 768
2	Komplexní náklady příštích období			0	
3	Příjmy příštích období	14 133		14 133	16 649

Označ. řádku	Popis řádku výkazu	Běžné účetní období	Minulé účetní období
	PASIVA CELKEM	3 546 370	3 305 347
A.	Vlastní kapitál	1 362 098	1 006 680
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	27 279	27 279
A. II. 1	Ážio		
2	Kapitálové fondy	27 279	27 279
1.	Ostatní kapitálové fondy	27 150	27 150
2.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	129	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	640 401	574 183
A. IV. 1	Nerozdělený zisk minulých let	640 401	574 183
2	Neuhrazená ztráta minulých let		
3	Jiný výsledek hospodaření minulých let		
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	448 418	159 218
A. VI.	Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku		
B. + C.	Cizí zdroje	2 184 012	2 295 528
B. I.	Rezervy	34 770	9 291
B. I. 1	Rezerva na důchody a podobné závazky		
2	Rezerva na daň z příjmů		
3	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	12	10
4	Ostatní rezervy	34 758	9 281
C.	Závazky	2 149 242	2 286 237
C. I.	Dlouhodobé závazky	903 453	496 018
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	897 894	490 863
5	Dlouhodobé směnky k úhradě		
6	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba		
7	Závazky - podstatný vliv		
8	Odložený daňový závazek	5 559	5 155
9	Závazky - ostatní	0	0
1.	Závazky ke společníkům		
2.	Dohadné účty pasivní		
3.	Jiné závazky		
C. II.	Krátkodobé závazky	1 245 789	1 790 219
C. II. 1	Vydané dluhopisy	0	0
1.	Vyměnitelné dluhopisy		
2.	Ostatní dluhopisy		
2	Závazky k úvěrovým institucím	34 000	
3	Krátkodobé přijaté zálohy	2 011	42 131
4	Závazky z obchodních vztahů	247 296	582 387
5	Krátkodobé směnky k úhradě		
6	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba		
7	Závazky - podstatný vliv		
8	Závazky ostatní	962 482	1 165 701
1.	Závazky ke společníkům	29 565	29 568
2.	Krátkodobé finanční výpomoci		
3.	Závazky k zaměstnancům	15 955	16 437
4.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	8 482	8 994
5.	Stát - daňové závazky a dotace	1 981	1 775
6.	Dohadné účty pasivní	903 418	1 106 397
7.	Jiné závazky	3 081	2 530
D. I.	Časové rozlišení	260	3 139
D. I. 1	Výdaje příštích období	215	2 225
2	Výnosy příštích období	45	914

Výkaz zisku a ztráty

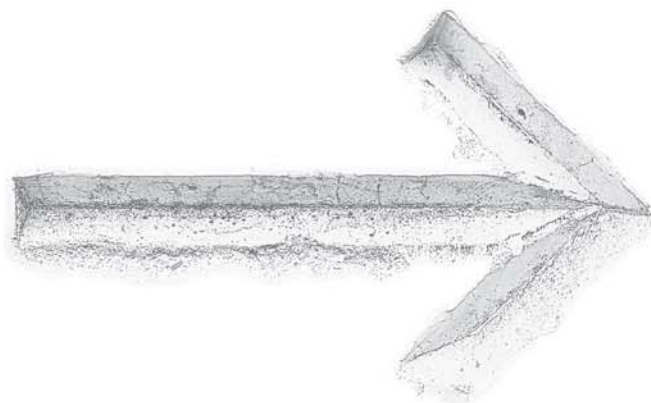
Označ. řádku	Popis řádku výkazu	Skutečnost v účetním období	
		sledovaném	minulém
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	5 109 704	4 669 288
II.	Tržby za prodej zboží		
A.	Výkonová spotřeba	4 647 348	4 251 116
A. 1.	Náklady vynaložené na prodané zboží		
A. 2.	Spotřeba materiálu a energie	488 188	396 279
A. 3.	Služby	4 159 160	3 854 837
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	-84 488	-139 427
C.	Aktivace		
D.	Osobní náklady	425 742	426 764
D. 1.	Mzdové náklady	323 333	324 128
D. 2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	102 409	102 636
D. 2. 1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	100 613	100 704
D. 2. 2.	Ostatní náklady	1 796	1 932
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti	17 600	13 087
E. 1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	17 600	16 720
E. 1. 1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmot. a hmot. majetku - trvalé	17 600	16 793
E. 1. 2.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmot. a hmot. majetku - dočasné		-73
E. 2.	Úpravy hodnot zásob		
E. 3.	Úpravy hodnot pohledávek		-3 633
III.	Ostatní provozní výnosy	81 715	100 812
III. 1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	2 843	1 130
III. 2.	Tržby z prodeje materiálu	16 959	9 535
III. 3.	Jiné provozní výnosy	61 913	90 147
F.	Ostatní provozní náklady	42 871	43 759
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	323	176
F. 2.	Zůstatková cena prodaného materiálu	13 324	10 326
F. 3.	Daně a poplatky	6 960	4 431
F. 4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	3	10
F. 5.	Jiné provozní náklady	22 261	28 816
*	Provozní výsledek hospodaření	142 346	174 801
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly	291 500	10 787
IV. 1.	Výnosy z podílů - ovládaná nebo ovládající osoba	291 500	10 787
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	8 167	15 078
VI. 1.	Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba	3 510	11 382
VI. 2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	4 657	3 696
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti		
J.	Nákladové úroky a podobné náklady	1 665	126
J. 1.	Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba	241	
J. 2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	1 424	126
VII.	Ostatní finanční výnosy	38 553	5 039
K.	Ostatní finanční náklady	30 326	19 046
*	Finanční výsledek hospodaření	306 229	11 732
**	Výsledek hospodaření před zdaněním	448 575	186 533
L.	Daň z příjmů za běžnou činnost	157	27 315
L. 1.	Daň z příjmů splatná	-247	26 688
L. 2.	Daň z příjmů odložená	404	627
**	Výsledek hospodaření po zdanění	448 418	159 218
M.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům		
***	Výsledek hospodaření za účetní období	448 418	159 218
*	Čistý obrát za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.	5 529 639	4 801 004

Přehled o peněžních tocích

Řádek	Popis	Běžné období	Minulé období
P.	Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na začátku účetního období	932 130	1 062 286
PENĚŽNÍ TOKY Z HLAVNÍ VÝDĚLEČNÉ ČINNOSTI (provozní činnost)			
Z.	Účetní zisk nebo ztráta z běžné činnosti před zdaněním	448 575	186 533
A.1	Úpravy o nepeněžní operace	-257 443	-10 169
A.1.1	Odpisy stálých aktiv, opravné položky k nabytému majetku a goodwillu	17 600	16 793
A.1.2	Změna stavu opravných položek a rezerv	25 479	-269
A.1.3	Zisk (ztráta) z dlouhodobých aktiv	-2 520	-954
A.1.4	Výnosy z dividend a podílů na zisku	-291 500	-10 787
A.1.5	Vyúčtované nákladové a výnosové úroky	-6 502	-14 952
A.1.6	Úpravy o ostatní nepeněžní operace	0	0
A*	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním, změnami pracovního kapitálu a mimořádnými položkami	191 132	176 364
A.2	Změny stavu nepeněžních složek pracovního kapitálu	-825 580	-142 774
A.2.1	Změna stavu pohledávek z provozní činnosti a aktivních účtů časového rozlišení	-172 477	46 559
A.2.2	Změna stavu krátkodobých závazků z provozní činnosti a pasivních účtů časového rozlišení	-547 309	-47 280
A.2.3	Změna stavu zásob	-105 794	-142 053
A.2.4	Změna stavu krátkodobého fin. majetku nespadaajícího do peněžních prostředků a ekvivalentů	0	0
A**	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a mimořádnými položkami	-634 448	33 590
A.3	Vyplacené úroky s výjimkou kapitalizovaných úroků	-1 665	-126
A.4	Přijaté úroky	8 167	15 078
A.5	Zaplacená daň z příjmů za běžnou činnost a za doměrky daně za minulé období	-157	-27 324
A.6	Příjmy a výdaje spojené s mimořádnými případy včetně daně z příjmů	0	0
A.7	Přijaté dividendy a podíly na zisku	291 500	10 787
A***	Čistý peněžní tok z provozní činnosti	-336 603	32 005
PENĚŽNÍ TOKY Z INVESTIČNÍ ČINNOSTI			
B.1	Výdaje spojené s nabytím stálých aktiv	-443 199	-12 992
B.2	Příjmy z prodeje stálých aktiv	2 843	1 130
B.3	Půjčky a úvěry spřízněným osobám	0	0
B***	Čistý peněžní tok vztahující se k investiční činnosti	-440 356	-11 862
PENĚŽNÍ TOKY Z FINANČNÍCH ČINNOSTÍ			
C.1	Dopady změn dlouhodobých a krátkodobých závazků z finanční činnosti	407 435	-28 297
C.2	Dopady změn vlastního kapitálu na peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty	-93 000	-122 002
C.2.1	Zvýšení základního kapitálu, emisního ážia nebo rezervního fondu včetně složených záloh	0	0
C.2.2	Vyplacení podílů na vlastním kapitálu společníkům	0	0
C.2.3	Další vklady společníků a akcionářů	0	0
C.2.4	Úhrada ztráty společníky	0	0
C.2.5	Tvorba nebo čerpání ostatních fondů	0	-2
C.2.6	Vyplacené dividendy nebo podíly na zisku včetně daně, vypořádání se společníky	-93 000	-122 000
C***	Čistý peněžní tok vztahující se k finanční činnosti	314 435	-150 299
F.	Čisté zvýšení nebo snížení peněžních prostředků	-462 524	-130 156
R.	Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na konci účetního období	469 606	932 130

Příloha k účetní závěrce

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



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 2017 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 2017 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 2017 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 2017 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 ceniny, 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 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.

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	Převody	Konečný zůstatek
Software	11109	81	19	0	11171
Celkem HR 2017	11109	81	19	0	11171

OPRAVNÉ POLOŽKY A OPRÁVKY:

	Počáteční zůstatek	Odpisy	Prodeje, likvidace	Vyřazení	Převody	Konečný zůstatek	Opravné položky
Software	9918	724	0	19	0	10623	0
Celkem HR 2017	9918	724	0	19	0	10623	0

Souhrnná výše nehmotného majetku neuvedeného v rozvaze činila k 31. 3. 2018 v pořizovacích cenách 2.523 tis. Kč.

b) Dlouhodobý hmotný majetek (v tis. Kč)

POŘIZOVACÍ CENA:

	Počáteční zůstatek	Přírůstky	Vyřazení	Převody	Konečný zůstatek
Pozemky	58976	0	0	0	58976
Stavby	98505	5609	365	0	103748
Hmotné movité věci a jejich soubory	194624	22343	19728	0	197239
Jiný dlouhodobý hmotný majetek	376	0	0	0	376
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	2046	32468	3056	0	4459
Celkem HR 2017	354528	60420	50149	0	364799

Společnost přijala v HR 2017 dotaci ze státního rozpočtu na pořízení hmotného majetku ve výši 2.105 tis. Kč

OPRAVNÉ POLOŽKY A OPRÁVKY:

	Počáteční zůstatek	Odpisy	Prodeje, likvidace	Vyřazení	Převody	Konečný zůstatek	Opravné položky
Stavby	16615	2763	0	365	0	19013	0
Hmotné movité věci a jejich soubory	143130	14652	19222	506	0	138054	0
Celkem 2017	159745	17415	19222	871	0	157067	0

K 31. 3. 2018 souhrnná výše hmotného majetku neuvedeného v rozvaze činila v pořizovacích nebo reprodukčních cenách 40.398 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 (v tis. Kč):

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 asfalt, 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. 2017 (v tis. Kč)

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 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 %

5. POHLEDÁVKY

Pohledávky s dobou splatnosti delší než 5 let činily k 31. 3. 2018 54.411 tis. Kč.

K 31. 3. 2018 pohledávky po lhůtě splatnosti více než 365 dnů činily 2.155 tis. Kč.

Společnost z důvodu nedobytnosti, zamítnutí konkurzu a vyrovnání či neuspokojení pohledávek v konkurzním řízení atd. odepsala do nákladů v roce 2017 pohledávky ve výši 572 tis. Kč

K 31. 3. 2018 měla společnost dlouhodobé pohledávky ve výši 350.983 tis. Kč. Tyto pohledávky mají lhůtu splatnosti po datu 1.4.2019.

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. 2016	Netto změna v roce 2016	Zůstatek k 31. 3. 2017	Netto změna v roce 2017	Zůstatek k 31. 3. 2018
pohledávkám – zákonné	4993	-3657	1276	0	1276
pohledávkám - ostatní	151	-73	78	0	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. 2018 měla společnost zůstatek na bankovních účtech v celkové výši 464.757 tis. Kč a v pokladnách ve výši 4.849 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 2016 v celkové výši 159.218 tis. Kč rozdělen takto:

- Část HV ve výši 66.218 tis Kč byla převedena do nerozděleného zisku minulých let
- Část HV ve výši 93.000 tis Kč byla vyplacena jako dividenda

10. REZERVY

Změny na účtech rezerv (v tis. Kč):

Rezervy	Zůstatek k 31. 3. 2017	Netto změna v roce 2017	Zůstatek k 31. 3. 2018
Podle zvláštních právních předpisů	10	3	13
Ostatní	9280	25478	34758

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. 2018 88.817 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	2016
Zisk před zdaněním	448575	186533
Daň z příjmů splatná	-247	26688
Daň z příjmů odložená	404	627

Společnost zaúčtovala odložený daňový závazek/pohledávku ve výši 404 tis. Kč z titulu rozdílných účetních a daňových zůstatkových cen dlouhodobého majetku.

15. LEASING

Najatý majetek společností k 31. 3. 2018 a 31. 3. 2017 (v tis. Kč):

Popis	Výše nájemného v roce 2017	Výše nájemného v roce 2016
Vozidla	203 688	203 688

16. VÝNOSY

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

	HR2017		HR2016	
	Domácí	Zahraniční	Domácí	Zahraniční
Doprava	1794	0	1238	0
Laboratoře	13054	0	12953	0
Mechanizace	3618	0	1864	0
Opravářské dílny	302	0	139	0
PS	3712167	613174	3683743	646318
PSV	58944	0	38843	0
Silnice a mosty	262248	0	213455	0
Správa budov	2523	0	2712	0
Vedení firmy	348151	3849	9686	0
VHS	509041	774	190053	0
Výnosy celkem	4911842	617797	4154686	646318

17. OSOBNÍ NÁKLADY

Rozpis osobních nákladů (v tis. Kč):

	2017		2016	
	Celkový počet zaměstnanců	Členové řídicích, kontrolních a správních orgánů	Celkový počet zaměstnanců	Členové řídicích, kontrolních a správních orgánů
Průměrný počet zaměstnanců	578	11	585	12
Mzdy	323333		324128	
Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	100613		100704	
Osobní náklady celkem	423946		424832	

18. INFORMACE O TRANSAKČÍCH SE SPŘÍZNĚNÝMI STRANAMI

V roce HR 2017 a HR 2016 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. 2018 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. („účetní jednotka“) sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z rozvahy k 31. 3. 2018, výkazu zisku a ztráty, přehledu o změnách vlastního kapitálu a přehledu o peněžních tocích za hospodářský rok končící 31. 3. 2018, 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 k 31. 3. 2018 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření a peněžních toků za hospodářský rok končící 31. 3. 2018 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 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 obdržovaných ostatních informacích 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, falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol statutárním orgánem

- 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 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 událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost účetní jednotky 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 účetní jednotky trvat nepřetržitě 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 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 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 23. 5. 2018

Ing. Štěpán Gregor
Oprávnění KAČR č. 2136

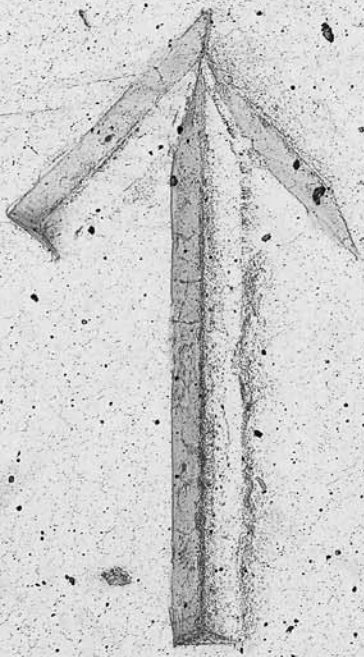


-1-

Koliště 1966/13a, 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 (MSP ČR 63/97-OOD)





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

