



Ing. Bohumír Holeček, auditor č.osv.1177 (osvědčení Komory auditorů ČR)
Organizační kancelář, 397 01 Písek, Jiřího Srnky 2500, IČ 16954181
Telefon, fax: 382/216203, mobil: 603/521491, e-mail: bholecek@iol.cz

Evid.č.zprávy: 450/1/2014

Zpráva nezávislého auditora

o ověření účetní závěrky ke dni 31.12.2013

účetní jednotky

SVRATECKO, a.s.

592 42 Unčín 69

IČ 25541773

Hlavní předmět podnikání: Zemědělská výroba

Zpráva určena pro: akcionáře a statutární orgány společnosti

Ověřované období: od 1.1.2013 do 31.12.2013

Písemnosti účetní závěrky:

Rozvaha

Výkaz zisků a ztrát

Příloha k účetní závěrce

Výroční zpráva

Zpráva o vztazích

Obsah zprávy:

Zpráva o účetní závěrce

Odpovědnost statutárního orgánu za účetní závěrku

Odpovědnost auditora

Výrok auditora

Vyjádření auditora k výroční zprávě

Vyjádření auditora ke zprávě o vztazích mezi propojenými osobami

Samostatná příloha zprávy: Další závěry auditora vyplývající z ověření

Zpracoval dne 22. 4. 2014:

Ing. Bohumír Holeček
auditor č.osv.1177 KA ČR
397 01 Písek, Jiřího Srnky 2500

Zpráva o účetní závěrce

Ověřil jsem přiloženou účetní závěrku účetní jednotky, ve skladbě uvedené výše (viz Přílohy zprávy), včetně popisu použitých významných účetních metod. Další údaje o účetní jednotce, včetně všech předmětů její činnosti, jsou uvedeny v příloze k účetní závěrce.

Odpovědnost statutárního orgánu účetní jednotky za účetní závěrku

Za sestavení účetní závěrky v souladu s účetními předpisy České republiky odpovídá statutární orgán účetní jednotky. Součástí této odpovědnosti je navrhnout, zavést a zajistit vnitřní kontroly nad sestavováním a věrným zobrazením účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou, zvolit a uplatňovat vhodné účetní metody a provádět účetní odhady přiměřené dané situaci.

Odpovědnost auditora

Úlohou auditora je vydat na základě provedení auditu výrok k této účetní závěrce. Audit jsem provedl v souladu se zákonem o auditorech a mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. V souladu s těmito předpisy je auditor povinen dodržovat etické normy a naplánovat a provést audit tak, aby získal přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti.

Audit zahrnuje provedení auditorských postupů, jejichž cílem je získat důkazní informace o částkách a skutečnostech uvedených v účetní závěrce. Výběr auditorských postupů závisí na úsudku auditora, včetně posouzení rizik, že účetní závěrka obsahuje významné nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou. Při posuzování těchto rizik auditor přihlédne k vnitřním kontrolám, které jsou relevantní pro sestavení a věrné zobrazení účetní závěrky. Cílem posouzení vnitřních kontrol je navrhnout vhodné auditorské postupy, nikoliv se vyjádřit k účinnosti vnitřních kontrol. Audit též zahrnuje posouzení vhodnosti použitých účetních metod, přiměřenosti účetních odhadů provedených vedením i posouzení celkové prezentace účetní závěrky.

Na základě provedených ověření jsem přesvědčen, že získané důkazní informace tvoří dostatečný a vhodný základ pro vyjádření mého výroku.

Výrok auditora

Podle mého názoru účetní závěrka společnosti SVRATECKO, akciová společnost, podává ve všech významných ohledech věrný a poctivý obraz aktiv, pasív a finanční situace ke dni 31.12.2013 a nákladů, výnosů a výsledku hospodaření a peněžních toků za rok 2013 v souladu s účetními předpisy platnými v České republice.

Klasifikace výroku: **bez výhrad**

Ing.Bohumír Holeček
auditor č.osv.1177
397 01 Písek, Jiřího Srnky 2500

Vyjádření auditora k výroční zprávě

Ověřil jsem soulad informací, uvedených o auditované společnosti ve výroční zprávě, s ověřovanou účetní závěrkou. Za správnost výroční zprávy je zodpovědný statutární orgán účetní jednotky. Úkolem auditora je vydat na základě provedeného prověření stanovisko o souladu výroční zprávy s účetní závěrkou.

Ověření jsem provedl v souladu s Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. Tyto standardy vyžadují, aby auditor naplánoval a provedl ověření tak, aby získal přiměřenou jistotu, že informace uvedené ve výroční zprávě, které popisují skutečnosti, jež jsou též předmětem zobrazení v účetní závěrce, jsou ve všech významných ohledech v souladu s příslušnou účetní závěrkou. Jsem přesvědčen, že provedené ověření poskytuje přiměřený podklad pro vyjádření výroku auditora.

Podle mého názoru jsou informace uvedené ve výroční zprávě SVRATECKO, akciová společnost, ke dni 31.12.2013 ve všech významných ohledech v souladu s výše uvedenou účetní závěrkou.

Vyjádření auditora ke zprávě o vztazích mezi propojenými osobami

Prověřil jsem též věcnou správnost údajů uvedených ve zprávě o vztazích mezi propojenými osobami účetní jednotky k 31.12.2013. Za sestavení této zprávy, její úplnost a správnost je zodpovědný statutární orgán účetní jednotky, přezkoumání této zprávy provádí

dozorčí orgán účetní jednotky (pokud je zřízen), který se svým stanoviskem seznámí nejvyšší orgán účetní jednotky.

Prověrku jsem provedl v souladu s Mezinárodními auditorskými standardy vztahujícími se k prověřce (především podle standardu ISRE 2400) a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. Tyto standardy vyžadují, aby auditor naplánoval a provedl ověření tak, aby získal omezenou jistotu, že zpráva o vztazích neobsahuje významné nesprávnosti. Prověrka je omezena především na dotazování pracovníků účetní jednotky a na analytické postupy a výběrovým způsobem provedené prověření věcné správnosti údajů. Proto prověrka poskytuje nižší stupeň jistoty nežli audit. Audit zprávy o vztazích jsem neprováděl a proto nevyjadřuji závěr prověření ve formě výroku auditora.

Na základě provedené prověrky jsem nezjistil žádné významné nesprávnosti údajů uvedených ve zprávě o vztazích mezi propojenými osobami SVRATECKO, akciová společnost, ke dni 31.12.2013.

Ing.Bohumír Holeček
auditor č.osv.1177
397 01 Písek, Jiřího Srnky 2500

**Příloha zprávy auditora o ověření účetní závěrky ke dni 31.12.2013 účetní jednotky
(dopis auditora vedení společnosti)**

SVRATECKO, a.s.
592 42 Unčín 69
IČ 25541773

Závěry auditora vyplývající z ověření

Účetní závěrka byla sestavena na základě účetní evidence vedené v souladu s platnými zákony a účetními předpisy. Stav majetku, závazků a vlastního kapitálu společnosti je náležitě doložen inventarizací.

Dlouhodobý hmotný majetek vykazuje průměrné účetní opotřebení ve výši 53% (loni 48%). Skutečná fyzická amortizace nemovitého majetku je ovšem vyšší – majetek je odpisován od počátku po jeho vložení do akciové společnosti. Účetní amortizace u movitých věcí (strojů a zařízení) je vyšší nežli průměr a dosahuje 72% (loni 62%).

Dlouhodobý finanční majetek (akciové účasti) je účetně evidován v pořizovacích cenách, hodnoty nominální ve většině položek převyšují vysoce hodnoty účetní. Pokrytí účetní hodnoty vlastním kapitálem emitentů je vždy splněno, porovnání na tržní hodnotu akcií nebylo provedeno (akcie nejsou veřejně obchodovatelné), přecenění realizovatelných akciových účastí směrem nahoru nebylo proto z principu opatrnosti účtováno.

Ohrožené pohledávky po lhůtě splatnosti nejsou významné a jsou zohledněny opravnými položkami.

Hodnota produkce zásob vlastní výroby je oceněna na základě plánových cen, odvozených z vlastních nákladů a nejeví se nadhodnocena. Objem zúčtované produkce vlastní výroby a tržeb za služby (29.721 tis.Kč včetně výnosů z provozních dotací) v poměru k objemu prvotních a druhotných nákladů (32.136 tis.Kč) dosahuje úrovně 93% vynaložených nákladů.

Odložená daňová povinnost k dani z příjmů byla analyzována z dočasných rozdílů rozvahových položek. Společnost zadržela v minulých obdobích uplatnění daňových odpisů: důsledkem toho je evidence odložené daňové pohledávky. Vzhledem k použití daňových ztrát minulých období ke snížení daňové povinnosti za rok 2013 pak změna stavu odložené daně za rok 2013 snižuje hodnotu této pohledávky a zatěžuje hospodářský výsledek částkou 14 tisíc Kč.

Na základě vyhodnocení běžných i poměrových ukazatelů za uplynulých pět let (viz příložená tabulka) lze konstatovat následující: společnost vykázala za poslední období kladný výsledek hospodaření. Vytvořená přidaná hodnota se poněkud zvýšila a kryje vynaložené osobní náklady z 50%. Rovněž roční výkony na jednoho pracovníka se zvýšily a dosahují 1.167 tisíc Kč.

Dlouhodobá zadluženost společnosti (ve vztahu k běžným úvěrům) je nízká, krátkodobé závazky vůči externím dodavatelům jsou vyrovnávány, neuhrazena zůstává významná výše

závazků z obchodního styku vůči hlavním akcionářům. Stále poměrně vysoká hodnota těchto obchodních závazků způsobuje poněkud sníženou likviditu společnosti, oproti předchozímu období se však situace dále zlepšila. Celková likvidita (zahrnující do krytí závazků i stav zásob a do krátkodobých závazků navíc i úvěry splatné do roka) je tak již na přijatelné výši (175%), pohotová likvidita se zvýšila na 94%.

Pracovní kapitál společnosti se zvýšil – dosahuje hodnoty 8,4 miliónů Kč.

Peněžní tok, dosažený z provozní činnosti za rok 2013, je kladný – jeho deficit oproti teoretickým zdrojům (zisk + odpisy) je způsoben navýšeným stavem nezinkasovaných pohledávek a použitím peněžních prostředků na snížení závazků.

Celkové vyhodnocení podle zkrácené bilanční analýzy (podnikatelská úspěšnost) vykazuje významné zlepšení díky kladné rentabilitě hospodaření. Hodnocení podle Altmanova vzorce rovněž narůstá v důsledku snížení celkové hodnoty cizích pasív (závazků) a nachází se v dostatečném odstupu od kritické situace.

Ing.Bohumír Holeček
auditor č.osv.1177
397 01 Písek, Jiřího Srnky 2500