



**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: 450/1/2015

## Zpráva nezávislého auditora

o ověření účetní závěrky ke dni 31.12.2014

účetní jednotky

**SVRATECKO, a.s.**

592 42 Uncín 69

IČ 25541773

**Hlavní předmět podnikání:** Zemědělská výroba

**Účetní rámeček:** vyhl.č.500/2002 Sb. – pro účetní jednotky, které jsou podnikateli

**Zpráva určena pro:** akcionáře a statutární orgány společnosti

**Ověřované období:** od 1.1.2014 do 31.12.2014

**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 23. 3. 2015:**

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

## Zpráva o účetní závěrce

Provedli jsme audit příložené účetní závěrky účetní jednotky, která se skládá z rozvahy k 31.12.2014, výkazu zisku a ztráty za rok končící 31.12.2014 a přílohy této účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace. Další údaje o účetní jednotce 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

Odpovědností auditora je vyjádřit na základě provedeného auditu výrok k této účetní závěrce. Audit byl proveden v souladu se zákonem o auditorech, mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. V souladu s těmito předpisy jsou členové týmu auditora povinni dodržovat etické požadavky a naplánovat a provést audit tak, aby získali přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti.

Audit zahrnuje provedení auditorských postupů k získání důkazních informací o částkách a údajích zveřejněných v účetní závěrce. Výběr auditorských postupů závisí na úsudku auditora, zahrnujících i vyhodnocení rizik významné (materiální) nesprávnosti údajů uvedených v účetní závěrce způsobené podvodem nebo chybou. Při vyhodnocování těchto rizik auditor posoudí vnitřní kontrolní systém relevantní pro sestavení účetní závěrky podávající věrný a poctivý obraz. Cílem tohoto posouzení je navrhnout vhodné auditorské postupy, nikoli vyjádřit se k účinnosti vnitřního kontrolního systému účetní jednotky. 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 důkazní informace, které jsem získal, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření auditorského výroku.

## Výrok auditora

Podle mého názoru účetní závěrka podává ve všech významných ohledech věrný a poctivý obraz aktiv a pasív obchodní korporace SVRATECKO, akciová společnost, a nákladů, výnosů a výsledku jejího hospodaření a peněžních toků za rok končící 31.12.2014 v souladu s účetními předpisy platnými v České republice.

Klasifikace výroku: **bez výhrad**

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

## Vyjádření auditora k výroční zprávě

Ověřili jsme soulad informací, uvedených o auditované účetní jednotce ve výroční zprávě, zpracované ke dni 31.12.2014, s ověřovanou účetní závěrkou. Za správnost výroční zprávy je zodpovědný statutární orgán účetní jednotky. Úkolem auditora je vydat na základě provedeného ověření 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 (materiálních) 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 obchodní korporace SVRATECKO, akciová společnost, ke dni 31.12.2014, ve všech významných ohledech v souladu s výše uvedenou účetní závěrkou.

## Vyjádření auditora ke zprávě o vztazích mezi propojenými osobami

Prověřili jsme též věcnou správnost údajů uvedených ve zprávě o vztazích mezi propojenými osobami účetní jednotky k 31.12.2014. 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. Úlohou auditora je vydat na základě provedeného ověření stanovisko k této zprávě o vztazích.

Ověření jsme provedli v souladu s AS č.56 Komory auditorů České republiky. Tento standard vyžaduje, aby auditor naplánoval a provedl ověření s cílem získat omezenou jistotu, že zpráva o vztazích neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti. Ověření je omezeno především na dotazování pracovníků účetní jednotky a na analytické postupy a výběrovým způsobem provedené prověření věcné správnosti údajů. Proto toto ověření poskytuje nižší stupeň jistoty nežli audit. Audit zprávy o vztazích jsem neprováděl a proto nevyjadřuji závěr ověření ve formě výroku auditora.

Na základě provedeného ověření jsem nezjistil žádné skutečnosti, které by mne mohly vést k domněnce, že zpráva o vztazích mezi propojenými osobami obchodní korporace SVRATECKO, akciová společnost, za rok končící 31.12.2014 obsahuje významné (materiální) věcné nesprávnosti.

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

**Příloha zprávy auditora o ověření účetní závěrky ke dni 31.12.2014 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 54% (loni 53%). 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 67% (loni 72%).

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. Drobná nedobytná pohledávka byla odepsána.

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 (32.873 tis.Kč včetně výnosů z provozních dotací) v poměru k objemu prvotních a druhotných nákladů (35.336 tis.Kč) dosahuje stabilní 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 stále evidována odložená daňová pohledávka. Změna stavu odložené daně za rok 2014 snižuje hodnotu této pohledávky a zatěžuje hospodářský výsledek částkou 268 tisíc Kč.

Na základě vyhodnocení běžných i poměrových ukazatelů za uplynulých pět let (viz příložená tabulka) lze konstatovat následující: společnost vykázala za poslední období příznivý kladný výsledek hospodaření. Vytvořená přidaná hodnota se dále zvýšila a kryje vynaložené osobní náklady ze 75% (zbývající část pokrývají provozní dotace). Rovněž roční výkony na jednoho pracovníka se zvýšily a dosahují 1.318 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 hlavnímu akcionáři. Likvidita společnosti, v minulých obdobích snížená, se již zlepšila. Celková likvidita (zahrnující do krytí závazků i stav zásob a do krátkodobých závazků navíc i úvěry splatné do roka) je tak již na příznivé výši (201%). Pohotová likvidita se zvýšila na 141%.

Pracovní kapitál společnosti se rovněž zvýšil – dosahuje hodnoty 10,6 milionů Kč.

Peněžní tok, dosažený z provozní činnosti za rok 2014, je kladný a odpovídá teoretickým zdrojům (zisk + odpisy).

Celkové vyhodnocení podle zkrácené bilanční analýzy (podnikatelská úspěšnost) vykazuje významné zlepšení díky kladné rentabilitě hospodaření a zvýšené pohotové likviditě. Hodnocení podle Altmanova vzorce rovněž narůstá v důsledku snížení poměru cizích pasív (závazků) k vlastnímu kapitálu a přibližuje se limitu uspokojivé ekonomické situace.

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