

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

č. 25/2018

O OVĚŘENÍ KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY SESTAVENÉ K 31. 12. 2017

ÚČETNÍ JEDNOTKOU

Agra Brtnice, a.s.

Příjemce zprávy:

Účetní jednotka: Agra Brtnice, a.s.
Sídlo: Brtnice, Horní Město 460, okres Jihlava, PSČ 58832
Hlavní předmět činnosti: zemědělská výroba
DIČ: CZ47904968

Zpráva vypracována dne: 13.3.2018

Ověřovatel:

Společnost: Organizační kancelář Cz, s.r.o.
Sídlo: 150 00 Praha 5, Pod Skalou 1A
DIČ: CZ26415666
číslo osvědčení KAČR: 367

Zpráva je zpracována ve 2 výtiscích.
Výtisk č. 1

Výrok auditora

Provedli jsme audit přiložené konsolidované účetní závěrky společnosti Agra Brtnice, a.s. a jejích dceřiných společností („Skupina“) sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z konsolidované rozvahy k 31.12.2017, konsolidovaného výkazu zisku a ztráty za rok končící 31.12.2017, a přílohy této konsolidované účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace. Údaje o Skupině jsou uvedeny v bodě č.1 přílohy této konsolidované účetní závěrky. Dále byla sestavena konsolidovaná výroční zpráva k 31.12.2017, která je rovněž součástí této Zprávy auditora.

Podle našeho názoru konsolidovaná účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv Skupiny k 31.12.2017 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření za rok končící 31.12.2017 v souladu s českými účetními předpisy.

Výrok nezávislého auditora ke konsolidované účetní závěrce je

bez výhrad.

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 konsolidované účetní závěrky. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na Skupině 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

Za ostatní informace se považují informace uvedené v konsolidované výroční zprávě mimo účetní závěrku a naši zprávu auditora. Za ostatní informace odpovídá statutární orgán společnosti.

Náš výrok k účetní závěrce se k ostatním informacím nevztahuje, ani k nim nevydáváme žádný zvláštní výrok. Přesto je však součástí našich povinností souvisejících s ověřením účetní závěrky seznámení se s ostatními informacemi a zvážení, zda ostatní informace uvedené v konsolidované výroční zprávě nejsou ve významném (materiálním) nesouladu s individuální nebo konsolidovanou účetní závěrkou či našimi znalostmi o účetní jednotce získanými během ověřování individuální nebo konsolidované účetní závěrky, zda je konsolidovaná výroční zpráva sestavena v souladu s právními předpisy nebo zda se jinak tyto informace nejeví jako významně (materiálně) nesprávné. Pokud na základě provedených prací zjistíme, že tomu tak není, jsme povinni zjištěné skutečnosti uvést v naší zprávě.

V rámci uvedených postupů jsme v obdržенých ostatních informacích nic takového nezjistili

Odpovědnost představenstva a dozorčí rady společnosti Agra Brtnice, a.s. za konsolidovanou účetní závěrku

Představenstvo společnosti Agra Brtnice, a.s. odpovídá za sestavení konsolidované 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 konsolidované účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

Při sestavování konsolidované účetní závěrky je představenstvo společnosti Agra Brtnice, a.s. povinno posoudit, zda je Skupina schopna nepřetržitě trvat, a pokud je to relevantní, popsat v příloze konsolidované účetní závěrky záležitosti týkající se jejího nepřetržitého trvání a použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení konsolidované účetní závěrky, s výjimkou případů, kdy představenstvo plánuje zrušení Skupiny nebo ukončení její činnosti, resp. kdy nemá jinou reálnou možnost, než tak učinit.

Za dohled nad procesem účetního výkaznictví ve Skupině odpovídá dozorčí rada společnosti Agra Brtnice, a.s.

Odpovědnost auditora za audit konsolidované účetní závěrky

Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že konsolidovaná 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 konsolidované účetní závěrce odhalí případnou existující významnou (materiální) nesprávnost. Nesprávnosti mohou vznikat 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 konsolidované 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 konsolidované 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 Skupiny 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.

OK_{CZ} Organizační kancelář Cz, s.r.o.

V Hůrkách 1292/8, 158 00 Praha 5
Č. reg. MOS v Praze, odd.C, vl. 80453

DIČ: CZ26415666
www.ok-cz.cz

- Posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti představenstvo společnosti ABC, a.s. uvedlo v příloze konsolidované účetní závěrky.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení konsolidované účetní závěrky představenstvem a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z události nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost Skupiny 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 konsolidované účetní závěrky, a pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Naše závěry týkající se schopnosti Skupiny nepřetržitě trvat vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že Skupina ztratí schopnost nepřetržitě trvat.
- Vyhodnotit celkovou prezentaci, členění a obsah konsolidované účetní závěrky, včetně přílohy, a dále to, zda konsolidovaná účetní závěrka zobrazuje podkladové transakce a události způsobem, který vede k věrnému zobrazení.
- Získat dostatečné a vhodné důkazní informace o finančních údajích účetních jednotek zahrnutých do Skupiny a o její podnikatelské činnosti, aby bylo možné vyjádřit výrok ke konsolidované účetní závěrce. Zodpovídáme za řízení auditu Skupiny, dohled nad ním a za jeho provedení. Výrok auditora ke konsolidované účetní závěrce je naší výhradní odpovědností.

Naší povinností je informovat představenstvo 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 Praze dne 13.3. 2018

Organizační kancelář Cz, s.r.o.
Licence KAČR čís. 367



Ing. Barbora Kučerová
Auditor. ověření čís. 2339

Přílohy: Konsolidovaná rozvaha,
Konsolidovaný výkaz zisku a ztráty,
Příloha ke konsolidované účetní závěrce
Konsolidovaná výroční zpráva
Konsolidační pravidla účetní závěrky

KONSOLIDOVANÁ VÝROČNÍ ZPRÁVA za rok 2017

Konsolidující účetní jednotka:

AGRA Brtnice, a.s.
Horní Město 460
588 32 Brtnice
IČO: 47904968

Konsolidovaná účetní jednotka:

Mrazírny Brtnice, a.s.
Horní Město 6
588 32 Brtnice
IČO: 60731648

Konsolidační celek:

AGRA Brtnice, a.s. a Mrazírny Brtnice, a.s.

System konsolidace:

přímá konsolidace

Metoda konsolidace:

plná konsolidace

Přílohy výroční zprávy:

Konsolidovaná rozvaha
Konsolidovaný výkaz zisku a ztrát
Konsolidační pravidla účetní závěrky
Příloha ke konsolidované účetní závěrce



V Brtnici 9.3.2018

Zpracoval: Jiří Vorlíček, DiS., ekonom

Statutární orgán: Ing. Karel Kašík, ředitel

A handwritten signature in black ink, appearing to be "J. Vorlíček".

AGRA BRTNICE, a.s.

IČ: 47904968
BRTNICE, Horní Město č. 460
PSČ 588 32 ②

A large, stylized handwritten signature in black ink, likely belonging to Ing. Karel Kašík.

KONSOLIDOVANÁ ROZVAHA

k 31.12.2017
(v tisících Kč)
NETTO


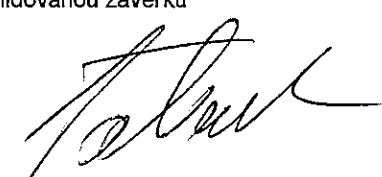
Název a sídlo účetní jednotky:

AGRA Brtnice, a.s., Brtnice, Horní Město 460
Mrazírny Brtnice, a.s., Brtnice, Horní Město 6

IČO AGRA Brtnice, a.s. 47904968

IČO Mrazírny, a.s. 607731648

Označení	TEXT	běžné období 2017	minulé období 2016
	AKTIVA	364828	341111
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	0	0
B.	Dlouhodobý majetek	224260	217826
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	0	0
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	212457	204244
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek	14	1405
B.IV.	Kladný konsolidační rozdíl	11789	12177
B.V.	Záporný konsolidační rozdíl	0	0
C.	Oběžná aktiva	135139	118152
C.I.	Zásoby	65748	61792
C.II.	Pohledávky	32967	33629
C.III.	Krátkodobý finanční majetek	0	
C.IV.	Peněžní prostředky	36424	22731
D.	Časové rozlišení aktiv	5429	5133
	PASIVA	364828	341111
A.	Vlastní kapitál	317238	304956
A.I.	Základní kapitál	97079	97597
A.II.	Kapitálové fondy	0	0
A.III.	Fondy ze zisku	212518	207136
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let	-18946	-19783
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období bez menšinových podílů /+ -/	14798	7829
A.VI.	Konsolidační rezervní fond	11789	12177
B.+C.	Cizí zdroje	47422	35765
B	Rezervy	0	0
C.	Závazky	47422	35765
C.I	Dlouhodobé závazky	27902	21401
C.II	Krátkodobé závazky	19520	14364
D.	Časové rozlišení pasiv	168	390

Sestaveno dne:	Podpis statutárního orgánu konsolidovaného celku	Osoba odpovědná za konsolidovanou závěrku
09.03.2018		



KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZISKU A ZTRÁT

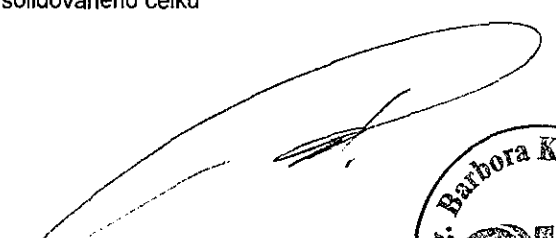

k 31.12.2017
(v tisících Kč)

IČO AGRA Brtnice, a.s. 47904968
IČO Mrazírny, a.s. 607731648

Název a sídlo účetní jednotky:

AGRA Brtnice, a.s., Brtnice, Horní Město 460
Mrazírny Brtnice, a.s., Brtnice, Horní Město 6

Označení	TEXT	běžné období 2017	minulé období 2016
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	144733	131233
II.	Tržby za prodej zboží	6806	4898
A.	Výkonová spotřeba	105854	96840
A.1.	Náklady vynaložené na prodej zboží	5091	3676
A.2.	Spotřeba materiálu a energie	77251	77441
A.3.	Služby	23512	15723
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	-3816	4549
C.	Aktivace	-10079	-10418
D.	Osobní náklady	43682	42128
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti	24538	23966
III.	Ostatní provozní výnosy	34565	38624
F.	Ostatní provozní náklady	5381	6469
	Odpis konsolidačního rozdílu	589	609
*	Konsolidovaný provozní výsledek hospodaření	19955	10612
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	250	0
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly	1391	
V.	Výnosy z ostatního dlouhodobého fin.majetku	0	0
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy	36	13
J.	Nákladové úroky a podobné náklady	200	222
VII.	Ostatní finanční výnosy	249	226
K.	Ostatní finanční náklady	258	1058
	Konsolidovaný výsledek hospodaření z fin.operací	-1314	-1041
L.	Daň z příjmů za běžnou činnost	3843	1742
L.1.	- splatná	3371	1497
L.2.	- odložená	472	245
*	Konsolidovaný hosp.výsledek celkem	14798	7829
M.	Převod podílů na výsledku hospodaření spol.		0
***	Konsolidovaný hosp.výsledek za účetní období	14798	7829
*	Konsolidovaný čistý obrat za období	186639	174993

Sestaveno dne:	Podpis statutárního orgánu konsolidovaného celku	Osoba odpovědná za konsolidovanou závěrku
09.03.2018		



13.3.2018

KONSOLIDAČNÍ PRAVIDLA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

za účetní období od 1.1.2017 do 31.12.2017

(sestavené podle § 22, Zákon č. 563/91 Sb.)

Vymezení konsolidačního celku:

Konsolidující celek tvoří společnosti :

AGRA Brtnice, a.s., IČ 47904968, se sídlem Brtnice, Horní Město 460, PSČ 58832, okres Jihlava, kraj Vysočina jako osoba konsolidující a ovládající s rozhodujícím vlivem

a

Mrazírny Brtnice, a.s., IČ 607731648, se sídlem Brtnice, Horní Město 6, PSČ 58832, okres Jihlava, kraj Vysočina, jako osoba konsolidovaná a ovládaná.

Je uplatněn systém přímé konsolidace metodou plné konsolidace účetních jednotek do konsolidované účetní závěrky, která obsahuje údaje z účetních závěrek účetních jednotek sestavených k rozvahovému dni 31.12.2017.

AGRA Brtnice, a.s., IČ 47904968

Sídlo společnosti: Brtnice, Horní Město 460, PSČ 58832

Hlavní předmět podnikání:

- zemědělská výroba,

Datum vzniku účetní jednotky : 30.4.1993 (1.7.2013)

Rozvahový den: 31. 12. 2017

Okamžik sestavení účetní závěrky: 6.3. 2018

Kategorie účetní jednotky podle § 1b ZoÚ : střední

Mrazírny Brtnice, a.s. IČ 60731648

Sídlo společnosti: Brtnice, Horní Město 6, PSČ

Hlavní předmět podnikání:

- výroba potravinářských výrobků
- velkoobchod
- specializovaný maloobchod

Datum a vznik účetní jednotky: 1.1.1995

Rozvahový den: 31.12.2017

Okamžik sestavení účetní závěrky: 6.3.2018

Kategorie účetní jednotky podle § 1b ZoÚ : mikro

AGRA Brtnice, a.s. má 99,976 % podíl na základním kapitálu Mrazíren Brtnice a.s., což představuje 3814 ks akcií á 650,- Kč a 8616 akcií á 6500 Kč v celkové hodnotě 58483 tis. Kč a Mrazírny Brtnice, a.s. mají jako zpětnou vazbu v držení 5 806 ks akcií á 1000 Kč v mateřské společnosti AGRA Brtnice, a.s., což je 5,56 % podíl na jejím základním kapitálu.

Účetní metody

Společnosti aplikují účetní metody v souladu s platnými předpisy a zpracovanými vnitřními směnicemi.

Oceňování

V souladu s příslušnými ustanoveními zákona o účetnictví jsou realizovány zásady pro oceňování majetku. Účetnictví je vedeno v historických cenách v souladu s účetními předpisy platnými v České republice. Uvedené se týká především dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku, když související vedlejší pořizovací náklady jsou součástí pořizovací ceny.

Je sledována a aplikována zásada stanovení pořizovacích cen nakupovaných zásob, tj. ocenění je včetně vedlejších pořizovacích nákladů.

Odpisování

V souladu s odpisovým plánem jsou v účetnictví zachyceny účetní odpisy.

Doby životnosti pro jednotlivé kategorie dlouhodobého majetku stanovují účetní jednotky dle zařazení hmotného majetku do odpisových skupin.

Cílem odepisování je postupně snižovat zůstatkovou hodnotu odepisovaného předmětu tak, že k okamžiku naplnění plánované doby životnosti dosáhne tato hodnota nuly. Plné odepsání předmětu však nebrání dalšímu užívání provozuschopného předmětu účetní jednotkou – vyřazení předmětu se děje až při jeho odprodeji či fyzické likvidaci.

Účetní odpis se přitom vyčísluje a účtuje měsíčně, a to již za měsíc, v němž byl předmět zařazen do užívání. Při vyřazení předmětu se účetní odpis za měsíc, v němž byl předmět vyřazen již nevyčísluje.

Dlouhodobý nehmotný majetek

Účetní jednotky stanovují limit vstupní ceny nehmotného majetku ve výši 60 tis. Kč.

Za nehmotný majetek odepisovaný budou považovány položky splňující svým obsahem podmínky zákonných předpisů, jejichž vstupní cena přesáhne tento limit. O položkách nehmotného majetku, nepřesahujících stanovený limit vstupní ceny, účtují účetní jednotky jako o převzatých službách.

Účetní odpisy se stanoví s přesností na celé měsíce, odepisuje se rovnoměrně bez přerušení.

Dlouhodobý hmotný majetek

Ve shodě s platnými předpisy evidují účetní jednotky dlouhodobý hmotný majetek následujících kategorií, jehož pořizovací hodnota převyšuje 40 tis. Kč: Samostatné movité věci a soubory těchto věcí
Pozemky a stavby se do DHM zahrnují bez ohledu na pořizovací hodnotu.

Drobný dlouhodobý majetek

O movitých předmětech dlouhodobého hmotného majetku, nepřesahujících stanovený limit vstupní ceny 40 tis. Kč, účtují účetní jednotky jako:

1) o zásobách

2) na účtech dlouhodobého majetku a odepisují je 24 měsíců. (kancelářská technika apod.)

V daném účetním období nedošlo k pozastavení daňových odpisů u AGRY Brtnice, a.s., u Mrazírem Brtnice, a.s. došlo k pozastavení daňových odpisů.

Zásoby:

AGRA Brtnice, a.s.:

O zásobách se účtuje metodou „A“ (záznamy o výdajích na pořízení zásob se soustřeďují na účtech 112 a odtud se teprve vyskladňují do spotřeby). Nakupované zásoby se oceňují pořizovací cenou vč. souvisejících nákladů, zásoby vytvořené vlastní výrobou na úrovni vynaložených vlastních nákladů.

Účtování a oceňování zásob je řešeno ve vnitropodnikové směrnici.

Mrazírny Brtnice, a.s.:

O zásobách se účtuje metodou „B“. Nakupované zásoby se oceňují pořizovací cenou vč. souvisejících nákladů, zásoby vytvořené vlastní výrobou na úrovni vynaložených vlastních nákladů. Účtování a oceňování zásob je řešeno ve vnitropodnikové směrnici.

Opravné položky

AGRA Brtnice, a.s.:

V souladu s platnými účetními předpisy, zejména Vyhláškou a Českými účetními standardy, společnost posuzuje výši ocenění příslušných aktiv.

Podle vnitřní směrnice jsou stanoveny podmínky pro účtování opravných položek k majetku, zásobám a neuhrazeným pohledávkám. Zákonné opravné položky jsou tvořeny podle ustanovení zákona o rezervách.

V daném účetním období 2017 nebyly žádné opravné položky zúčtovány

Mrazírny Brtnice, a.s.:

Vytvořené opravné položky na pohledávky (z minulých let)

zákonné :	- konkursní řízení z. 593/92 § 8 odst. 1	57 376,35 Kč
	- nad 30 měs. po splatnosti §8a odst. 1b)	57 980,00 Kč

Celkem za opravné položky daňově uznatelné 115 355,35 Kč

Rezervy

Společnosti tvoří daňové rezervy podle zákona o rezervách. Peněžní prostředky ve výši rezervy se ukládají na zvláštní vázaný účet v bance. Tvorba účetních rezerv je stanovena ve vnitropodnikové směrnici.

V daném účetním období 2017 nebyly žádné rezervy tvořeny ani zúčtovány v žádné společnosti.

Časové rozlišení

V souladu s Vyhláškou č. 500/2002 Sb., Českým účetním standardem a na základě zpracované vnitřní směrnice je zajištěna jednotná metodika účtování časového rozlišení.

Dohadné položky

Na základě prověrky jednotlivých účtů společnost formou dohadných položek aktivních a pasivních zabezpečuje naplnění účetních principů, aby všechny operace byly zařazeny ve správném účetním období.

Cizí měna

Pro přepočítání cizí měny společnosti používají aktuální kurzy vyhlášené ČNB/pevný kurz. Majetek a závazky v cizích měnách byly přepočteny k závěrkovému dni s dopadem do kurzových nákladů a výnosů.

V daném účetním období 2017 nebyla u žádné společnosti cizí měna použita

Reálná hodnota

Ocenění reálnou hodnotou nebylo použito

Inventarizace a uzávěrkové operace

Uskutečnily se podle zpracovaného harmonogramu fyzické inventury a nebyly zaúčtovány inventarizační rozdíly. Společnosti zpracovaly dokladovou inventuru všech rozvahových i podrozvahových účtů, podle plánu inventur.

Změny metodiky

Účetní jednotky v zásadě zachovaly účetní metody používané v předchozím období. Byla aktualizována směrnice plánových kalkulačních cen vlastních výrobků.

Rozdělení vlastního kapitálu po vzájemném vyloučení majetkových účastí a úhradě nerozdělené ztráty z min. let Mrazíren Brtnice, a.s. :

V účetním období 2017 byly ovládající osobě účtovány služby v hodnotě 409 724,88 Kč, které jsou již uhrazeny. Z konsolidační závěrky nebyla tato transakce vyloučena, protože vzhledem k celkovým výkonům konsolidovaných společností je to položka nepodstatná a její vyřazení by neovlivnilo celkový majetek ani hospodářský výsledek konsolidačního celku.

Základní kapitál AGRA Brtnice, a.s. celkem	104 364 tis. Kč
- Vlastní akcie vč. Mraz. (zvl. RF)	- 7 299 tis. Kč
Základní kapitál Mrazírny, a.s. – převis nad AGRA Brtnice, a.s.	14 tis. Kč
Základní kapitál konsolidovaného celku	97 079 tis. Kč
Ostatní fondy (včetně konsolidačního rezervního fondu)	224 307 tis. Kč
Výsledek hospodaření min. let	-18 946 tis. Kč
Konsolidovaný HV celkem	14 798 tis. Kč
Vlastní kapitál konsolidovaného celku	317 238 tis. Kč
Cizí zdroje a ostatní pasiva konsolidovaného celku	47 590 tis. Kč
Celkový majetek konsolidovaného celku	364 828 tis. Kč

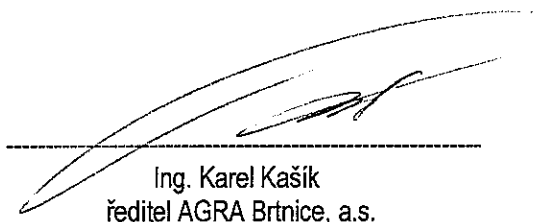
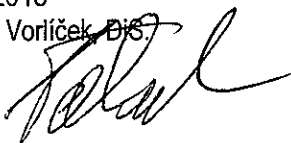
Veškeré výnosy obou společností za výrobky, zboží a služby jsou realizované v tuzemsku v ČR.

Skutečnosti po datu závěrky

Společnostem nejsou známy žádné okolnosti, které by měly vliv na případnou změnu údajů zaznamenaných v účetní závěrce zpracované ke dni 31.12.2017.

V Brtnici 9.3.2018

Zpracoval: Jiří Vorlíček, B.S.



Ing. Karel Kašík
ředitel AGRA Brtnice, a.s.



PŘÍLOHA KE KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE

za účetní období od 1.1.2017 do 31.12.2017

(sestavená podle § 22, Zákon č. 563/91 Sb.)

1. Vymezení konsolidačního celku:

Konsolidující celek tvoří společnosti :

AGRA Brtnice, a.s., IČ 47904968, se sídlem Brtnice, Horní Město 460, PSČ 58832, okres Jihlava, kraj Vysočina jako osoba konsolidující a ovládající s rozhodujícím vlivem

a

Mrazírny Brtnice, a.s., IČ 607731648, se sídlem Brtnice, Horní Město 6, PSČ 58832, okres Jihlava, kraj Vysočina, jako osoba konsolidovaná a ovládaná.

Je uplatněn systém přímé konsolidace metodou plné konsolidace účetních jednotek do konsolidované účetní závěrky, která obsahuje údaje z účetních závěrek účetních jednotek sestavených k rozvahovému dni 31.12.2017

a) AGRA Brtnice, a.s., IČ 47904968

Sídlo společnosti: Brtnice, Horní Město 460, PSČ 58832

Hlavní předmět podnikání:

- zemědělská výroba,

Datum vzniku účetní jednotky : 30.4.1993 (1.7.2013)

Rozvahový den: 31. 12. 2017

Okamžik sestavení řádné účetní závěrky: 6.3. 2018

Kategorie účetní jednotky podle § 1b ZoÚ : střední

b) Mrazírny Brtnice, a.s. IČ 60731648

Sídlo společnosti: Brtnice, Horní Město 6, PSČ

Hlavní předmět podnikání:

- výroba potravinářských výrobků

- velkoobchod

- specializovaný maloobchod

Datum a vznik účetní jednotky: 1.1.1995

Rozvahový den: 31.12.2017

Okamžik sestavení řádné účetní závěrky: 6.3.2018

Kategorie účetní jednotky podle § 1b ZoÚ : mikro

AGRA Brtnice, a.s. má 99,976 % podíl na základním kapitálu Mrazíren Brtnice a.s., což představuje 3814 ks akcií á 650,- Kč a 8616 akcií á 6500 Kč v celkové hodnotě 58483 tis. Kč a Mrazírny Brtnice, a.s. mají jako zpětnou vazbu v držení 5 806 ks akcií á 1000 Kč v mateřské společnosti AGRA Brtnice, a.s., což je 5,56 % podíl na jejím základním kapitálu.

1.2 Ovládající osoby

Společnost AGRA Brtnice, a.s. není ovládanou osobou.

Společnost Mrazírny Brtnice, a.s. je ovládanou osobou.

Osoby s více než 20% podílem k 31.12.2017 na základním kapitálu společnosti jsou:

- AGRA Brtnice, a.s. IČ 47904968 99,976 %

1.3

Účetní jednotky, které ovládá AGRA Brtnice a.s.

Společnost: Mrazírny Brtnice, a.s.

Podíl na ZK v Kč: 58 483 tis. - Podíl na ZK v %: 99,976

Účetní jednotky, které ovládají Mrazírny Brtnice, a.s. – nejsou žádné

1.4 Účetní jednotky – podstatný vliv

AGRA Brtnice, a.s. ani Mrazírny Brtnice -Žádné nejsou

Ovládací smlouvy ani smlouvy o převodech zisku nebyly uzavřeny.

Transakce mezi přízřenými osobami jsou uvedeny ve zprávě o vztazích.

2. Informace o zaměstnancích, členech orgánů

2.1 Počet zaměstnanců

Průměrný přepočtený počet zaměstnanců společnosti AGRA Brtnice a.s. během účetního období je 90, z toho 7 řídicích pracovníků.

Průměrný přepočtený počet zaměstnanců společnosti Mrazíren Brtnice, a.s. během účetního období je 4, z toho 1 řídicí pracovník.

2.3 Jiná plnění členům řídicích, kontrolních a správních orgánů

Obě společnosti neposkytly žádné půjčky, osobám, které jsou statutárním orgánem, ostatním vedoucím pracovníkům a členům dozorčích orgánů.

3. Účetní metody

Společnosti aplikují účetní metody v souladu s platnými předpisy a zpracovanými vnitřními směrnicemi.

3.1 Oceňování

V souladu s příslušnými ustanoveními zákona o účetnictví jsou realizovány zásady pro oceňování majetku. Účetnictví je vedeno v historických cenách v souladu s účetními předpisy platnými v České republice. Uvedené se týká především dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku, když související vedlejší pořizovací náklady jsou součástí pořizovací ceny.

Je sledována a aplikována zásada stanovení pořizovacích cen nakupovaných zásob, tj. ocenění je včetně vedlejších pořizovacích nákladů.

3.2 Odpisování

V souladu s odpisovým plánem jsou v účetnictví zachyceny účetní odpisy.

Doby životnosti pro jednotlivé kategorie dlouhodobého majetku stanovují účetní jednotky dle zařídění hmotného majetku do odpisových skupin.

Cílem odepisování je postupně snižovat zůstatkovou hodnotu odepisovaného předmětu tak, že k okamžiku naplnění plánované doby životnosti dosáhne tato hodnota nuly. Plné odepsání předmětu však nebrání dalšímu užívání provozuschopného předmětu účetní jednotkou – vyřazení předmětu se děje až při jeho odprodeji či fyzické likvidaci.

Účetní odpis se přitom vyčísľuje a účtuje měsíčně, a to již za měsíc, v němž byl předmět zařazen do užívání. Při vyřazení předmětu se účetní odpis za měsíc, v němž byl předmět vyřazen již nevyčísľuje.

Dlouhodobý nehmotný majetek

Účetní jednotky stanovují limit vstupní ceny nehmotného majetku ve výši 60 tis. Kč.

Za nehmotný majetek odepisovaný budou považovány položky splňující svým obsahem podmínky zákonných předpisů, jejichž vstupní cena přesáhne tento limit. O položkách nehmotného majetku, nepřesahujících stanovený limit vstupní ceny, účtují účetní jednotky jako o převzatých službách.

Účetní odpisy se stanoví s přesností na celé měsíce, odepisuje se rovnoměrně bez přerušení.

Dlouhodobý hmotný majetek

Ve shodě s platnými předpisy evidují účetní jednotky dlouhodobý hmotný majetek následujících kategorií, jehož pořizovací hodnota převyšuje 40 tis. Kč: Samostatné movité věci a soubory těchto věcí
Pozemky a stavby se do DHM zahrnují bez ohledu na pořizovací hodnotu.

Drobný dlouhodobý majetek

O movitých předmětech dlouhodobého hmotného majetku, nepřesahujících stanovený limit vstupní ceny 40 tis. Kč, účtují účetní jednotky jako:

1) o zásobách

2) na účtech dlouhodobého majetku a odepisují je 24 měsíců. (kancelářská technika apod.)

V daném účetním období nedošlo k pozastavení daňových odpisů u AGRY Brtnice, a.s., u Mrazírem Brtnice, a.s. došlo k pozastavení daňových odpisů.

3.3 Zásoby:

AGRA Brtnice, a.s.:

O zásobách se účtuje metodou „A“ (záznamy o výdajích na pořízení zásob se soustřeďují na účtech 112 a odtud se teprve vyskládňují do spotřeby). Nakupované zásoby se oceňují pořizovací cenou vč. souvisejících nákladů, zásoby vytvořené vlastní výrobou na úrovni vynaložených vlastních nákladů. Účtování a oceňování zásob je řešeno ve vnitropodnikové směrnici.

Mrazírny Brtnice, a.s.:

O zásobách se účtuje metodou „B“. Nakupované zásoby se oceňují pořizovací cenou vč. souvisejících nákladů, zásoby vytvořené vlastní výrobou na úrovni vynaložených vlastních nákladů. Účtování a oceňování zásob je řešeno ve vnitropodnikové směrnici.

3.4 Opravné položky

AGRA Brtnice, a.s.:

V souladu s platnými účetními předpisy, zejména Vyhláškou a Českými účetními standardy, společnost posuzuje výši ocenění příslušných aktiv.

Podle vnitřní směrnice jsou stanoveny podmínky pro účtování opravných položek k majetku, zásobám a neuhrazeným pohledávkám. Zákonné opravné položky jsou tvořeny podle ustanovení zákona o rezervách.

V daném účetním období 2017 nebyly žádné opravné položky zúčtovány

Mrazírny Brtnice, a.s.:

Vytvořené opravné položky na pohledávky (z minulých let)

zákonné :	- konkursní řízení z. 593/92 § 8 odst. 1	57 376,35 Kč
	- nad 30 měs. po splatnosti §8a odst. 1b)	57 980,00 Kč

Celkem za opravné položky daň.uznatelné	115 355,35 Kč
---	---------------

3.5 Rezervy

Společnosti tvoří daňové rezervy podle zákona o rezervách. Peněžní prostředky ve výši rezervy se ukládají na zvláštní vázaný účet v bance. Tvorba účetních rezerv je stanovena ve vnitropodnikové směrnici.

V daném účetním období 2017 nebyly žádné rezervy tvořeny ani zúčtovány v žádné společnosti.

3.6 Časové rozlišení

V souladu s Vyhláškou č. 500/2002 Sb., Českým účetním standardem a na základě zpracované vnitřní směrnice je zajištěna jednotná metodika účtování časového rozlišení.

3.7 Dohadné položky

Na základě проверки jednotlivých účtů společnost formou dohadných položek aktivních a pasivních zabezpečuje naplnění účetních principů, aby všechny operace byly zařazeny ve správném účetním období.

3.8 Cizí měna

Pro přepočet cizí měny společnosti používají aktuální kurzy vyhlášené ČNB/pevný kurz. Majetek a závazky v cizích měnách byly přepočteny k závěrkovému dni s dopadem do kurzových nákladů a výnosů.

V daném účetním období 2017 nebyla u žádné společnosti cizí měna použita

3.9 Reálná hodnota

Ocenění reálnou hodnotou nebylo použito

3.10 Inventarizace a uzávěrkové operace

Uskutečnily se podle zpracovaného harmonogramu fyzické inventury a nebyly zaúčtovány inventarizační rozdíly. Společnosti zpracovaly dokladovou inventuru všech rozvahových i podrozvahových účtů, podle plánu inventur.

3.11 Změny metodiky

Účetní jednotky v zásadě zachovaly účetní metody používané v předchozím období. Byla aktualizována směrnice plánových kalkulačních cen vlastních výrobků.

4. Doplnující údaje k rozvaze a výkazu zisků a ztráty

Součástí účetní závěrky jsou zpracované standardní výkazy, tj. rozvaha a výkaz zisku a ztráty.

V souladu s ustanovením § 39 Vyhlášky uvádíme doplňující údaje. Není-li uvedeno jinak, hodnoty jsou v tis. Kč.

4.1 Dlouhodobý majetek

AGRA Brtnice, a.s.

Dlouhodobá aktiva (Brutto)

Nehmotný majetek

<i>účet</i>	<i>PS</i>	<i>přírůstky</i>	<i>úbytky</i>	<i>KS</i>
účet 014	68000	0	0	68000

Hmotný majetek

účet 021	223079694	7810371	1284279	229605786
účet 022	165462745	17600646	11081809	171981582
účet 031	17929741	7039958	73675	24896024

Nedokončené investice

Na účtu nedokončených investic je 990037 Kč

<i>druh majetku</i>	<i>Kč</i>	<i>termín realizace</i>
vrty pro VKK Uhřetov	900037	léto 2018
silážní žlab Uhřetov	90000	do konce roku 2019

Zvířata

K rozvahovému dni jsou evidovány následující druhy zvířat:

<i>Kategorie zvířat:</i>	<i>Počet kusů:</i>	<i>Kč (Brutto)</i>
Dojnice	1027	24815090
Plemenný býk	1	45000
Prasnice	296	1637644

Majetek neuvedený v účetnictví

Drobný hmotný majetek vedený v operativní evidenci v PC: 2194470 Kč

Finanční investice

Společnost eviduje majetkové účasti ve společnostech.

- 061 v ovládaných společnostech - Mrazírny Brtnice, a.s. v PC 32216681 Kč tj. 99,976 na ZK spol.
- 063 v ostatních společnostech : - JIPO, odb. druž. na mléko 3300 Kč tj. 8,33 % na ZK družstva
- Odb. družstvo Třebíč 6000 Kč tj. 7,11 % na ZK družstva
- Agroklastr Vysočina (spolek) 5000 Kč

Akcí ani podílů nebyly v rámci řádné účetní závěrky přeceněny.

Dlouhodobý majetek celkem (Brutto)	486270145,- Kč
Oprávký dlouhodobého majetku (Korekce)	275170943,- Kč
Dlouhodobý majetek celkem (Netto)	211099202,- Kč

Mrazírny Brtnice, a.s.:

Dlouhodobá aktiva

Pořizovací ceny tis.Kč

Budovy a haly	tř.1	42 643
Stavby	tř.2	19 510
Přístroje a zařízení		18 676
Pozemky		147
	Celkem	80 976

Oprávký tis. Kč

Oprávký k budovám	tř.1	22 111
Oprávký ke stavbám	tř.2	12 555
Oprávký k přístrojům a zařízení		12 721
	Celkem	47 387

Nedokončené investice - nejsou

Majetek neuvedený v účetnictví

Drobný hmotný majetek vedený v operativní evidenci v PC: V operativní evidenci se tento majetek vede až do doby jeho vyřazení. K 31.12.2017 činí jeho hodnota 2 655 tis. Kč.

Zvířata - nejsou

Finanční investice

Společnost eviduje majetkové účasti ve společnostech.

druh CP	Nomin. hodnota (Kč)	Počet (ks)	Hodnota (Kč)
akcie AGRA Brtnice a.s.	1 000	5 806	5 806 000

Akcie AGRA Brtnice a.s., jsou oceněny pořizovací hodnotou a zaúčtovány na účtu 063. O změně reálné hodnoty těchto akcií nebylo k rozvahovému dni účtováno.

4.2 Rezervy

Společnosti netvořily v účetním období rezervy

4.3 Úvěry:

AGRA Brtnice, a.s.:

Společnost eviduje k 31.12.2017 následující dlouhodobé a krátkodobé bankovní úvěry:

úvěr	KZ	Splatné v následujícím roce	Splatné později
nákup půdy	795850	9500	696350
stroje 2017	8519300	4000	6815300

Celkový součet úvěrů splatných do 1 roku činí 1803500 Kč, splatných později 7511650 Kč. Oba úvěry jsou vedeny u MONETA Money Bank, a.s.

Společnost Mrazírny Brtnice nemá 31.12.201 žádný krátkodobé ani dlouhodobé úvěry.

4.4 Odložená daň

Odložená daň byla přepočtena podle následujícího rozpisu:

Pro výpočet odložené daně byl použit rozdíl mezi zůstatkovými cenami daňovými a zůstatkovými cenami účetními dlouhodobého majetku.

AGRA Brtnice, a.s.:

Celková výše vytvořené odložené daně k 31.12.2017 činí závazek 10 179 tis. Kč.

Za účetní období byla zaúčtována odložená daň ve výši závazek 472 tis. Kč

Mrazírny Brtnice, a.s.:

Celková výše vytvořené odložené daně k 31.12.2017 činí pohledávku 4 478 tis. Kč.

Za účetní období nebylo účtováno o odložené dani.

4.5 Náklady

Struktura nákladů je uvedena ve Výkazu zisku a ztráty.

Náklady, které jsou mimořádné svým objemem: žádné nejsou

4.6 Výnosy

Výnosy, které jsou mimořádné svým objemem:

AGRA Brtnice, a.s.:

Dotace

Společnost v daném účetním období zúčtovala následující **dotace na provozní účely**:

poskytovatel	Druh	Částka	datum přijetí	způsob zachycení
SZIF	AEO - trvalé travní por.	1150000		dohadná položka
SZIF	AEO - meziplošiny	950000		dohadná položka
SZIF	LFA - horská	1235019,82	21.12.2017	peněžní prostředky
SZIF	LFA - ostatní	727927,2	21.12.2017	peněžní prostředky
SZIF	SAPS	7229728,47	7.12.2017	peněžní prostředky
SZIF	Greening	4065766,1	18.1.2018	čas rozlišení
MZe	zlepšování gen.pot.zvířat	207864,8	13.12.2017	peněžní prostředky
MZe	podpora chov.prasat	1168311	15.12.2017	peněžní prostředky
SZIF	podpora chov. Krávy	3547265,5	21.12.2017	peněžní prostředky
SZIF	Welfare z 2016	976916,51	5.10.2017	peněžní prostředky
SZIF	Welfare	1000000		dohadná položka
SPOL CH.	Nákup informací QCZ	416416	17.10.2017	peněžní prostředky
MZe	Q CZ zlepš.trž.příležitosti	80000	7.11.2017	peněžní prostředky
MZe	Q CZ snížení tep.stresu	678651	21.12.2017	peněžní prostředky
MZe	Q CZ nap.temp vodou	207178	21.12.2017	peněžní prostředky
MZe	Q CZ diagn. Masticid	362015	21.12.2017	peněžní prostředky
MZe	Q CZ ošetř. Končetin	139171	21.12.2017	peněžní prostředky
SZIF	finanční kázeň komp.2016	234941,81	2.8.2017	peněžní prostředky
SZIF	Přech.vnitr.pod.půda	354270,74	17.1.2018	čas rozlišení
SZIF	Přech.vnitr.pod.přežvýkavci	153707,49	17.1.2018	čas rozlišení
PGRLF	podpora poj.plodin	125390	6.12.2017	peněžní prostředky
PGRLF	podpora poj.zvířat	70461	6.12.2017	peněžní prostředky
	CELKEM	25081001,44		

Společnost dále obdržela

- vratku spotřební daně ze spotřebované nafty (Zelená nafta) 3267782 Kč a to jak na rostlinou, tak na živočišnou výrobu.
- dotaci podpory úroků ze splácených úvěrů od PGRLF 106802 Kč

Společnosti byla v daném účetním období poskytnuta **investiční dotace** ve výši **4335850 Kč**. Poskytovatel je Ministerstvo životního prostředí, v rámci programu Operační program životního prostředí 2014 – 2020 a byla poskytnuta na projekt Kompostárna Uhřetová.

Mrazirny Brtnice, a.s.:

Dotace

Společnost v daném účetním období zúčtovala následující **dotace na provozní účely**:

Poskytovatel *Titul dotace* *Částka*

OTE a.s. Zelený bonus za výrobu solární elektřiny 144 727,99 Kč

Společnost v daném účetním období neměla žádné **dotace na investice**.

5. Doplnující údaje

Struktura pohledávek a závazků

AGRA Brtnice, a.s.

Celkové pohledávky od obchodních partnerů (odběratelé) k 31.12.2017 činí 27605933 Kč.

Z toho po splatnosti	do 6 měsíců	3007921 Kč
	nad 6 měsíců	142051 Kč
	nad 12 měsíců	nejsou

Celkové závazky vůči obchodním partnerům (dodavatelé) k 31.12.2017 činí 7406216 Kč

Z toho po splatnosti	do 6 měsíců	1186765 Kč - pozdní příchod faktur, zapláceno leden 2018
	nad 6 měsíců	- nejsou
	nad 12 měsíců	- nejsou

Mrazírny Brtnice, a.s.

Pohledávky z obchodního styku

celkem	1 526 tis. Kč
do lhůty splatnosti v tuzemsku	975 tis. Kč
po lhůtě splatnosti v tuzemsku do 18 měs dobytne	551 tis. Kč
UNION banka (příhl. do konkursu)	57 tis. Kč
krátkodobé zálohy	21 tis Kč

Krátkodobé závazky

z obchodního styku	275 tis. Kč
do lhůty splatnosti	275 tis. Kč
závazky k zaměstnancům (mzdy 12/17)	85 tis. Kč
závazky sociálního zabezpečení	47 tis. Kč
DPH 12/2016	99 tis. Kč
dohadné účty pasívní	8 tis. Kč
Krátkodobé závazky celkem	514 tis. Kč

5.1 Pohledávky

AGRA Brtnice, a.s.: Pohledávky po splatnosti více jak 5 let: nejsou

Mrazírny Brtnice, a.s. Pohledávky po splatnosti více jak 5 let:

Pohledávky po splatnosti více jak 5 let: - UNION banka v konkursu

Pohledávky z obchodního styku

celkem	1 526 tis. Kč
do lhůty splatnosti v tuzemsku	975 tis. Kč
po lhůtě splatnosti v tuzemsku do 18 měs dobytne	551 tis. Kč
UNION banka (příhl. do konkursu)	57 tis. Kč
krátkodobé zálohy	21 tis Kč

5.2 Závazky:

Závazky po splatnosti více jak 5 let: nejsou u žádné společnosti

Podmíněný závazek

Společnosti neevidují žádné podmíněné závazky.

5.3 Zástava majetku za své závazky

Společnost AGRA Brtnice, a.s.eviduje k 31.12.2017 následující majetek zatížený zástavním právem:

Zástavním právem jsou zatíženy pozemky, které byly nakoupeny za pomoci hypotéčního úvěru na financování zemědělské půdy z roku 2006. Seznam pozemků je součástí úvěrové smlouvy

5.5 Zástava majetku za závazky 3. osob

žádné nejsou u žádné společnosti.

5.6 Věcná břemena

Žádná nejsou u žádné společnosti.

5.7 Podrozvahová evidence

AGRA Brtnice, a.s. : v podrozvahové evidenci: půda zemědělská, půda orná

Mrazírny Brtnice, a.s.

Drobný hmotný majetek v PC	2 655 tis. Kč
Odespané pohledávky v minulých letech	5 980 tis. Kč

6. Výpočet konsolidačního rozdílu

vlastní kapitál Mrazírny, a.s.	44 014 089,66	Kč
podíl maj. Podílu v % AGRA Brtnice, a.s.	99,98	%
podíl maj. podílu na vlastním kapitálu v Kč	44 005 286,84	Kč
účetní hodnota cenných papírů AGRA Brtnice, a.s.	32 216 681,02	Kč
konsolidační rozdíl	11 788 605,82	Kč
měsíční odpis (KR:240 měs.)	49 119,19	Kč
odpis KR	589 430,29	Kč

V účetním období 2017 byly ovládající osobě účtovány služby v hodnotě 409 724,88 Kč, které jsou již uhrazeny. Z konsolidační závěrky nebyla tato transakce vyloučena, protože vzhledem k celkovým výkonům konsolidovaných společností je to položka nepodstatná a její vyřazení by neovlivnilo celkový majetek ani hospodářský výsledek konsolidačního celku.

Základní kapitál AGRA Brtnice, a.s. celkem	104 364 tis. Kč
- Vlastní akcie vč. Mraz. (zvl. RF)	- 7 299 tis. Kč
Základní kapitál Mrazírny, a.s. – převis nad AGRA Brtnice, a.s.	14 tis. Kč
Základní kapitál konsolidovaného celku	97 079 tis. Kč

Ostatní fondy (včetně konsolidačního rezervního fondu)	224 307	tis.Kč
Výsledek hospodaření min. let	-18 946	tis.Kč
Konsolidovaný HV celkem	14 798	tis. Kč
Vlastní kapitál konsolidovaného celku	317 238	tis. Kč
Cizí zdroje a ostatní pasiva konsolidovaného celku	47 590	tis. Kč
Celkový majetek konsolidovaného celku	364 828	tis. Kč

Veškeré výnosy obou společností za výrobky, zboží a služby jsou realizované v tuzemsku v ČR.

7. Skutečnosti po datu závěrky

Společnostem nejsou známy žádné okolnosti, které by měly vliv na případnou změnu údajů zaznamenaných v účetní závěrce zpracované ke dni 31.12.2017.

V Brtnici 9.3.2018

Zpracoval: Jiří Vorlíček DiS.

Ing. Karel Kašík
ředitel AGRA Brtnice, a.s.

