

Zpráva nezávislého auditora

o ověření řádné účetní závěrky k 31.12.2017
společnosti Cukrovar Vrbátky a.s.

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA O AUDITU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

akcionářům společnosti Cukrovar Vrbátky a.s., se sídlem Vrbátky č.p. 65,
IČ 46900187.

Výrok auditora

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky společnosti Cukrovar Vrbátky a.s. (dále také jen Společnost), sestavené na základě českých účetních předpisů ke dni 31. 12. 2017, za období od 1.1.2017 do 31.12.2017, která se skládá z rozvahy k 31. 12. 2017, výkazu zisku a ztráty, výkazu o změnách vlastního kapitálu a přehledu o peněžních tocích za období od 1.1.2017 do 31. 12. 2017 a přílohy, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace.

Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv společnosti Cukrovar Vrbátky a.s. k 31. 12. 2017, nákladů, výnosů, výsledku jejího hospodaření a peněžních toků za období od 1.1.2017 do 31. 12. 2017 v souladu s českými účetními předpisy.

Základ pro výrok

Audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech a standardy Komory auditorů České republiky pro audit, kterými jsou mezinárodní standardy pro audit (ISA), případně doplněné a upravené souvisejícími aplikačními doložkami. Naše odpovědnost stanovená těmito předpisy je podrobněji popsána v oddílu Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na Společnosti 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 představenstvo Společnosti.

Jak je uvedeno v odstavci 1.3 přílohy, společnost Cukrovar Vrbátky a.s. nesestavuje výroční zprávu, protože v souladu s ustanovením § 22b zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, příslušné informace hodlá zahrnout do konsolidované výroční zprávy. Z tohoto důvodu naše vyjádření k ostatním informacím není součástí této zprávy auditora.

Odpovědnost představenstva a dozorčí rady

Představenstvo Společnosti 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 představenstvo Společnosti povinno posoudit, zda je Společnost schopna pokračovat v trvání podniku, a pokud je to relevantní, popsat v příloze účetní závěrky záležitosti týkající se trvání podniku a použití předpokladu trvání podniku při sestavení účetní závěrky, s výjimkou případů, kdy představenstvo plánuje zrušení Společnosti nebo ukončení její činnosti, resp. kdy nemá jinou reálnou možnost než tak učinit.

Za dohled nad procesem účetního výkaznictví ve Společnosti 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 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 účetní závěrky na jejím základě přijmou.

Při provádění auditu v souladu s výše uvedenými předpisy je naší povinností uplatňovat během celého auditu odborný úsudek a zachovávat profesní skepticismus. Dále je naší povinností:

- Identifikovat a vyhodnotit rizika významné (materiální) nesprávnosti účetní závěrky způsobené podvodem nebo chybou, navrhnout a provést auditorské postupy reagující na tato rizika a získat dostatečné a vhodné důkazní informace, abychom na jejich základě mohli vyjádřit výrok. Riziko, že neodhalíme významnou (materiální) nesprávnost, k níž došlo v důsledku podvodu, je větší než riziko neodhalení významné (materiální) nesprávnosti způsobené chybou, protože součástí podvodu mohou být tajné dohody (koluze), falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol představenstvem.
- Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem Společnosti relevantním pro audit v takovém rozsahu, abychom mohli navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli abychom mohli vyjádřit názor na účinnost jejího vnitřního kontrolního systému.
- Posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti představenstvo Společnosti uvedlo v příloze účetní závěrky.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu trvání podniku při sestavení účetní závěrky představenstvem a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost Společnosti pokračovat v trvání podniku. 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 Společnosti pokračovat v trvání podniku vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že Společnost ztratí schopnost pokračovat v trvání podniku.

- 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 představenstvo, 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 6. 4. 2018

Kreston A&CE Audit, s. r. o.


Moravské náměstí 1007/14, 602 00 Brno

oprávnění KAČR č. 007

Ing. Martin Kozohorský, jednatel společnosti a

odpovědný statutární auditor

oprávnění KAČR č. 1295



Přílohy:

Účetní závěrka skládající se z:

- Rozvahy
- Výkazu zisku a ztráty
- Přílohy
- Přehledu o změnách vlastního kapitálu
- Přehledu o peněžních tocích

ROZVAHA v plném rozsahu

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

Cukrovar Vrbátky a.s.

Účetní jednotka doručí
účetní závěrku současně
s doručením daňového přiznání
za daň z příjmů

ke dni..... **31.12.2017**

(v celých tisících Kč)

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky
a místo podnikání liší-li se od bydliště

Vrbátky 65

Vrbátky

79813

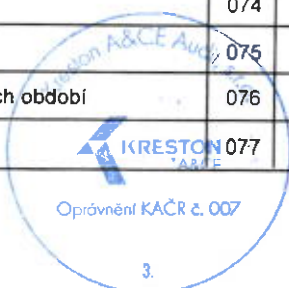
Česko

1 x příslušnému finančnímu
úřadu

Rok	Měsíc	IČ								
2017	1	2	4	6	9	0	0	1	8	7

Označení	AKTIVA	řádek	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto	Korekce	Netto	Netto
	AKTIVA CELKEM	001	1 600 824	-582 275	1 018 549	1 102 005
A.	Pohledávky za upsany základní kapitál	002				
B.	Dlouhodobý majetek	003	972 442	-575 389	397 053	400 761
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	004	433	-334	99	208
B.I.1.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	005				
B.I.2.	Ocenitelná práva	006	433	-334	99	208
B.I.2.1.	Software	007	433	-334	99	208
B.I.2.2.	Ostatní ocenitelná práva	008				
B.I.3.	Goodwill	009				
B.I.4.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	010				
B.I.5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedok. dlouhodobý nehmotný majetek	011				
B.I.5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouh. nehmotný majetek	012				
B.I.5.2.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	013				
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	014	875 913	-544 055	331 858	339 153
B.II.1.	Pozemky a stavby	015	320 064	-139 730	180 334	161 689
B.II.1.1.	Pozemky	016	20 829		20 829	27 961
B.II.1.2.	Stavby	017	299 235	-139 730	159 505	133 728
B.II.2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	018	541 785	-404 325	137 460	132 361
B.II.3.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	019				
B.II.4.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	020	329		329	329
B.II.4.1.	Pěstitelské celky trvalých porostů	021				
B.II.4.2.	Dospělá zvířata a jejich skupiny	022				
B.II.4.3.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	023	329		329	329
B.II.5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný maj. a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	024	13 735		13 735	44 774
B.II.5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný maj.	025	1 151		1 151	660
B.II.5.2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	026	12 584		12 584	44 114
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek	027	96 096	-31 000	65 096	61 400
B.III.1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	028	26 096	-5 000	21 096	11 000
B.III.2.	Zápůjčky a úvěry - ovl. nebo ovládající osoba	029	54 000	-26 000	28 000	2 900
B.III.3.	Podíly - podstatný vliv	030				
B.III.4.	Zápůjčky a úvěry - podstatný vliv	031				39 000
B.III.5.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	032				
B.III.6.	Zápůjčky a úvěry - ostatní	033	16 000		16 000	8 500
B.III.7.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	034				
B.III.7.1.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	035				
B.III.7.2.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý fin. maj.	036				

Označení	AKTIVA	řádek	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto	Korekce	Netto	Netto
C.	Oběžná aktiva	037	628 270	-6 886	621 384	701 098
C.I.	Zásoby	038	216 448	-287	216 161	196 416
C.I.1.	Materiál	039	16 484	-287	16 197	13 471
C.I.2.	Nedokončená výroba a polotovary	040				
C.I.3.	Výrobky a zboží	041	199 964		199 964	182 545
C.I.3.1.	Výrobky	042	199 964		199 964	180 106
C.I.3.2.	Zboží	043				2 439
C.I.4.	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	044				
C.I.5.	Poskytnuté zálohy na zásoby	045				400
C.II.	Pohledávky	046	125 258	-6 599	118 659	226 182
C.II.1.	Dlouhodobé pohledávky	047				
C.II.1.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	048				
C.II.1.2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	049				
C.II.1.3.	Pohledávky - podstatný vliv	050				
C.II.1.4.	Odložená daňová pohledávka	051				
C.II.1.5.	Pohledávky - ostatní	052				
C.II.1.5.1	Pohledávky za společníky	053				
C.II.1.5.2	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	054				
C.II.1.5.3	Dohadné účty aktivní	055				
C.II.1.5.4	Jiné pohledávky	056				
C.II.2.	Krátkodobé pohledávky	057	125 258	-6 599	118 659	226 182
C.II.2.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	058	60 419	-2 667	57 752	132 380
C.II.2.2.	Pohledávky- ovládaná nebo ovládající osoba	059	3 932	-3 932		96
C.II.2.3.	Pohledávky - podstatný vliv	060				
C.II.2.4.	Pohledávky - ostatní	061	60 907		60 907	93 706
C.II.2.4.1	Pohledávky za společníky	062				
C.II.2.4.2	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	063				
C.II.2.4.3	Stát - daňové pohledávky	064	126		126	92
C.II.2.4.4	Krátkodobé poskytnuté zálohy	065	58 412		58 412	90 904
C.II.2.4.5	Dohadné účty aktivní	066				
C.II.2.4.6	Jiné pohledávky	067	2 369		2 369	2 710
C.III.	Krátkodobý finanční majetek	068	55 366		55 366	52 402
C.III.1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	069				
C.III.2.	Ostatní krátkodobý finanční majetek	070	55 366		55 366	52 402
C.IV.	Peněžní prostředky	071	231 198		231 198	226 098
C.IV.1.	Peněžní prostředky v pokladně	072	305		305	278
C.IV.2.	Peněžní prostředky na účtech	073	230 893		230 893	225 820
D.	Časové rozlišení aktiv	074	112		112	146
D.1.	Náklady příštích období	075	112		112	145
D.2.	Komplexní náklady příštích období	076				
D.3.	Příjmy příštích období	077				1



Označení	PASIVA	řádek	Stav v běžném účet. období	Stav v minulém účet. období
	PASIVA CELKEM	1	1 018 549	1 102 005
A.	Vlastní kapitál	2	915 803	935 059
A.I.	Základní kapitál	3	66 547	66 547
A.I.1.	Základní kapitál	4	66 547	66 547
A.I.2.	Vlastní podíly (-)	5		
A.I.3.	Změny základního kapitálu	6		
A.II.	Ážio a kapitálové fondy	7	79	79
A.II.1.	Ážio	8		
A.II.2.	Kapitálové fondy	9	79	79
A.II.2.1.	Ostatní kapitálové fondy	10	79	79
A.II.2.2.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)	11		
A.II.2.3.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací	12		
A.II.2.4.	Rozdíly z přeměn obchodních korporací (+/-)	13		
A.II.2.5.	Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	14		
A.III.	Fondy ze zisku	15	20 690	20 700
A.III.1.	Ostatní rezervní fondy	16	19 822	19 822
A.III.2.	Statutární a ostatní fondy	17	868	878
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-)	18	748 990	715 034
A.IV.1.	Nerozdělený zisk minulých let	19	748 990	715 034
A.IV.2.	Neuhrazená ztráta minulých let (-)	20		
A.IV.3.	Jiný výsledek hospodaření minulých let (+/-)	21		
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	22	79 497	132 699
A.VI.	Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku (-)	23		
B.+C.	Cizí zdroje	24	102 657	166 913
B.	Rezervy	25		
B.1.	Rezerva na důchody a podobné závazky	26		
B.2.	Rezerva na daň z příjmů	27		
B.3.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	28		
B.4.	Ostatní rezervy	29		
C.	Závazky	30	102 657	166 913
C.I.	Dlouhodobé závazky	31	13 523	15 009
C.I.1.	Vydané dluhopisy	32		
C.I.1.1.	Vyměnitelné dluhopisy	33		
C.I.1.2.	Ostatní dluhopisy	34		
C.I.2.	Závazky k úvěrovým institucím	35		
C.I.3.	Dlouhodobé přijaté zálohy	36		
C.I.4.	Závazky z obchodních vztahů	37		
C.I.5.	Dlouhodobé směnky k úhradě	38		
C.I.6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	39		



Označení	PASIVA	řádek	Stav v běžném účet. období	Stav v minulém účet. období
C.I.7.	Závazky - podstatný vliv	40		
C.I.8.	Odložený daňový závazek	41	13 523	15 009
C.I.9.	Závazky - ostatní	42		
C.I.9.1.	Závazky ke společníkům	43		
C.I.9.2.	Dohadné účty pasivní	44		
C.I.9.3.	Jiné závazky	45		
C.II.	Krátkodobé závazky	46	89 134	151 904
C.II.1.	Vydané dluhopisy	47		
C.II.1.1.	Vyměnitelné dluhopisy	48		
C.II.1.2.	Ostatní dluhopisy	49		
C.II.2.	Závazky k úvěrovým institucím	50		
C.II.3.	Krátkodobé přijaté zálohy	51	50	
C.II.4.	Závazky z obchodních vztahů	52	64 010	103 402
C.II.5.	Krátkodobé směnky k úhradě	53		
C.II.6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	54		
C.II.7.	Závazky - podstatný vliv	55		
C.II.8.	Závazky ostatní	56	25 074	48 502
C.II.8.1.	Závazky ke společníkům	57	13 442	9 396
C.II.8.2.	Krátkodobé finanční výpomoci	58		
C.II.8.3.	Závazky k zaměstnancům	59	4 623	4 263
C.II.8.4.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	60	2 568	2 350
C.II.8.5.	Stát - daňové závazky a dotace	61	2 014	22 411
C.II.8.6.	Dohadné účty pasivní	62	2 219	9 999
C.II.8.7.	Jiné závazky	63	208	83
D.	Časové rozlišení pasiv	64	89	33
D.1.	Výdaje příštích období	65		
D.2.	Výnosy příštích období	66	89	33



Sestaveno dne: 6.4.2018		Člen statutárního orgánu, jehož podpisový záznam byl připojen k účetní závěrce
Sestavil: Ing. Olga Šubertová		
Telefon: 582301120		
E-mail: ekonom@cukrovarvrbatky.cz		
Právní forma účetní jednotky: a.s.	Předmět podnikání: výroba cukru	Pozn.: