HZ Olomouc, spol. s r.o.
Husitská 157/4, 779 00 Olomouc
Auditorské, daňové a poradenské služby

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

o ověření řádné účetní závěrky

sestavené k rozvahovému dni 31. prosince 2023

FARMAK, a.s.

Adresa sídla: Na vlčinci 16/3, Klášterní Hradisko, 779 00 Olomouc

IČO: 451 92 961

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

Akcionářům společnosti FARMAK, a.s.

Výrok auditora

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky obchodní společnosti FARMAK, a.s. (dále také „Společnost") sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z rozvahy k 31.12.2023, výkazu zisku a ztráty, přehledu o změnách vlastního kapitálu a přehledu o peněžních tocích za rok končící 31.12.2023 a přílohy této účetní závěrky, včetně významných (materiálních) informací o použitých účetních metodách. Údaje o Společnosti jsou uvedeny v příloze této účetní závěrky.

Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv společnosti FARMAK, a.s. k 31.12.2023 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření a peněžních toků za rok končící 31.12.2023 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 statutární orgán Společnosti.

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 způsobilé ovlivnit úsudek činěný na základě ostatních informací.

Na základě provedených postupů, do míry, již 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 Společnosti, k nimž jsme dospěli při provádění auditu, ostatní informace neobsahují významné (materiální) věcné nesprávnosti. V rámci uvedených postupů jsme v obdržených ostatních informacích žádné významné (materiální) věcné nesprávnosti nezjistili.

Odpovědnost Společnosti za účetní závěrku

Statutární orgán 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 statutární orgán Společnosti povinen posoudit, zda je Společnost 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 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.
- 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 Společnost uvedla v příloze účetní závěrky.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost Společnosti 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 účetní závěrky, a pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Naše závěry týkající se schopnosti Společnosti

nepřetržitě trvat vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že Společnost ztratí schopnost nepřetržitě trvat.

- 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 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 Olomouci dne 22. dubna 2024

Auditor:

HZ Olomouc, spol. s r.o.
Husitská 157/4
779 00 Olomouc
Auditorské oprávnění č. 63

Ing. Petr Vanský
Auditorské oprávnění č. 124

HZ OLOMOUC, spol. s r.o. KA ČR OPRÁVNĚNÍ č. 063

ROZVAHA

Název (obchodní firma): **FARMAK, a.s.**

K 31.12.2023 Adresa sídla: **Na vlčinci 16/3, Klášterní Hradisko, 779 00 Olomouc**

(v tis. Kč) IČO: **451 92 961**

Označení	AKTIVA	řád.	Běžné účetní období			Minulé úč. obd.
			Brutto	Korekce	Netto	Netto
a	b	c	1	2	3	4
	AKTIVA CELKEM (ř. 02 + 03 + 37 + 74)	001	**2 301 187**	**-1 161 515**	**1 139 672**	**1 215 169**
A.	**Pohledávky za upsaný základní kapitál**	002				
B.	**Stálá aktiva** (ř. 04 + 14 + 27)	003	**1 578 248**	**-1 100 962**	**477 286**	**396 052**
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (ř. 05 + 06 + 09 až 11)	004	**47 331**	**-36 902**	**10 429**	**6 953**
B. I. 1.	Nehmotné výsledky vývoje	005				
B. I. 2.	Ocenitelná práva	006	**44 266**	**-36 902**	**7 364**	**2 973**
B. I. 2. 1.	Software	007	40 006	-32 695	7 311	2 840
B. I. 2. 2.	Ostatní ocenitelná práva	008	4 260	-4 207	53	133
B. I. 3.	Goodwill	009				
B. I. 4.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	010				
B. I. 5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011	**3 065**		**3 065**	**3 980**
B. I. 5. 1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012				
B. I. 5. 2.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	013	3 065		3 065	3 980
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek (ř. 15 + 18 až 20 + 24)	014	**1 494 106**	**-1 064 060**	**430 046**	**331 712**
B. II. 1.	Pozemky a stavby	015	**529 073**	**-359 224**	**169 849**	**138 712**
B. II. 1. 1.	Pozemky	016	18 775		18 775	18 558
B. II. 1. 2.	Stavby	017	510 298	-359 224	151 074	120 154
B. II. 2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	018	920 587	-704 836	215 751	70 721
B. II. 3.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	019				
B. II. 4.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	020	**312**		**312**	**312**
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	312		312	312
B. II. 5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	024	**44 134**		**44 134**	**121 967**
B. II. 5. 1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	025	17		17	6 649
B. II. 5. 2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	026	44 117		44 117	115 318
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek (ř. 28 až 34)	027	**36 811**		**36 811**	**57 387**
B. III. 1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	028				
B. III. 2.	Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba	029				
B. III. 3.	Podíly - podstatný vliv	030				
B. III. 4.	Zápůjčky a úvěry - podstatný vliv	031				
B. III. 5.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	032	36 811		36 811	57 387
B. III. 6.	Zápůjčky a úvěry - ostatní	033				
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 finanční majetek	036				

Označení	AKTIVA	řád.	Běžné účetní období			Minulé úč. obd.
			Brutto	Korekce	Netto	Netto
a	b	c	1	2	2	4
C.	**Oběžná aktiva** (ř. 38 + 46 + 68 + 71)	037	**716 319**	**-60 553**	**655 766**	**812 852**
C. I.	Zásoby (ř. 39 až 41 + 44 + 45)	038	**271 942**	**-31 329**	**240 613**	**226 869**
C. I. 1.	Materiál	039	99 971	-19 284	80 687	88 851
C. I. 2.	Nedokončená výroba a polotovary	040	71 201	-1 617	69 584	54 592
C. I. 3.	Výrobky a zboží	041	**99 047**	**-10 428**	**88 619**	**83 269**
C. I. 3. 1.	Výrobky	042	89 725	-8 781	80 944	83 244
C. I. 3. 2.	Zboží	043	9 322	-1 647	7 675	25
C. I. 4.	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	044				
C. I. 5.	Poskytnuté zálohy na zásoby	045	1 723		1 723	157
C. II.	Pohledávky (ř. 47 + 57)	046	**195 969**	**-29 224**	**166 745**	**171 007**
C. II. 1.	Dlouhodobé pohledávky	047	**42 902**		**42 902**	**51 306**
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	**42 902**		**42 902**	**51 306**
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	42 902		42 902	51 306
C. II. 2.	Krátkodobé pohledávky	057	**153 067**	**-29 224**	**123 843**	**119 701**
C. II. 2. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	058	106 735	-21 491	85 244	77 541
C. II. 2. 2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	059				
C. II. 2. 3.	Pohledávky - podstatný vliv	060				
C. II. 2. 4.	Pohledávky - ostatní	061	**46 332**	**-7 733**	**38 599**	**42 160**
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	6 196		6 196	7 276
C. II. 2. 4. 4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	065	1 228		1 228	732
C. II. 2. 4. 5.	Dohadné účty aktivní	066				
C. II. 2. 4. 6.	Jiné pohledávky	067	38 908	-7 733	31 175	34 152
C. III.	Krátkodobý finanční majetek (ř. 69 až 70)	068				
C. III. 1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	069				
C. III. 2.	Ostatní krátkodobý finanční majetek	070				
C. IV.	Peněžní prostředky (ř. 72 až 73)	071	**248 408**		**248 408**	**414 976**
C. IV. 1.	Peněžní prostředky v pokladně	072	221		221	194
C. IV. 2.	Peněžní prostředky na účtech	073	248 187		248 187	414 782
D.	**Časové rozlišení** (ř. 75 až 77)	074	**6 620**		**6 620**	**6 265**
D. I. 1.	Náklady příštích období	075	6 024		6 024	5 866
D. I. 2.	Komplexní náklady příštích období	076				
D. I. 3.	Příjmy příštích období	077	596		596	399

Označení a	PASIVA b	řád. c	Běžné účetní období 5	Minulé účetní období 6
	PASIVA CELKEM (ř. 79 + 100 + 140) = ř. 001	078	**1 139 672**	**1 215 169**
A.	**Vlastní kapitál** (ř. 80 + 84 + 92 + 95 + 98 + 99)	079	**1 023 141**	**1 121 753**
A. I.	Základní kapitál (ř. 81 až 83)	080	**59 350**	**59 350**
A. I. 1.	Základní kapitál	081	59 350	59 350
A. I. 2.	Vlastní podíly (-)	082		
A. I. 3.	Změny základního kapitálu	083		
A. II.	Ážio a kapitálové fondy (ř. 85 + 86)	084	**62 279**	**69 771**
A. II. 1.	Ážio	085		
A. II. 2.	Kapitálové fondy	086	**62 279**	**69 771**
A. II. 2. 1.	Ostatní kapitálové fondy	087		
A. II. 2. 2.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)	088	62 250	69 742
A. II. 2. 3.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	089	29	29
A. II. 2. 4.	Rozdíly z přeměn obchodních korporací (+/-)	090		
A. II. 2. 5.	Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	091		
A. III.	Fondy ze zisku (ř. 93 až 94)	092	**13 810**	**13 553**
A. III. 1.	Ostatní rezervní fondy	093	11 870	11 870
A. III. 2.	Statutární a ostatní fondy	094	1 940	1 683
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-) (ř. 96 až 97)	095	**775 169**	**905 639**
A. IV. 1.	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)	096	775 169	905 639
A. IV. 2.	Jiný výsledek hospodaření minulých let (+/-)	097		
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	098	**112 533**	**73 440**
A. VI.	Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku (-)	099		
X.	**Cizí zdroje** (ř. 101 + 106)	100	**106 424**	**90 476**
B.	**Rezervy** (ř. 102 až 105)	101	**12 795**	**11 346**
B. I. 1.	Rezerva na důchody a podobné závazky	102		
B. I. 2.	Rezerva na daň z příjmů	103		
B. I. 3.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	104		
B. I. 4.	Ostatní rezervy	105	12 795	11 346
C.	**Závazky** (ř. 107 + 122)	106	**93 629**	**79 130**
C. I.	Dlouhodobé závazky (ř. 108 + 111 až 118)	107	**3 116**	**2 045**
C. I. 1.	Vydané dluhopisy	108		
C. I. 1. 1.	Vyměnitelné dluhopisy	109		
C. I. 1. 2.	Ostatní dluhopisy	110		
C. I. 2.	Závazky k úvěrovým institucím	111		
C. I. 3.	Dlouhodobé přijaté zálohy	112		
C. I. 4.	Závazky z obchodních vztahů	113		
C. I. 5.	Dlouhodobé směnky k úhradě	114		
C. I. 6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	115		
C. I. 7.	Závazky - podstatný vliv	116		
C. I. 8.	Odložený daňový závazek	117	3 116	2 045
C. I. 9.	Závazky - ostatní	118		
C. I. 9. 1.	Závazky ke společníkům	119		
C. I. 9. 2.	Dohadné účty pasivní	120		
C. I. 9. 3.	Jiné závazky	121		

Označení a	PASIVA b		Běžné účetní období 5	Minulé účetní období 6
C. II.	**Krátkodobé závazky** (ř. 123 + 126 až 132)	**122**	**90 513**	**77 085**
C. II. 1.	**Vydané dluhopisy**	**123**		
C. II. 1. 1.	Vyměnitelné dluhopisy	124		
C. II. 1. 2.	Ostatní dluhopisy	125		
C. II. 2.	Závazky k úvěrovým institucím	126		
C. II. 3.	Krátkodobé přijaté zálohy	127	19 417	6 581
C. II. 4.	Závazky z obchodních vztahů	128	42 059	52 299
C. II. 5.	Krátkodobé směnky k úhradě	129		
C. II. 6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	130		
C. II. 7.	Závazky - podstatný vliv	131		
C. II. 8.	**Závazky - ostatní**	**132**	**29 037**	**18 205**
C. II. 8. 1.	Závazky ke společníkům	133	18	10
C. II. 8. 2.	Krátkodobé finanční výpomoci	134		
C. II. 8. 3.	Závazky k zaměstnancům	135	11 019	10 706
C. II. 8. 4.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	136	5 972	5 752
C. II. 8. 5.	Stát - daňové závazky a dotace	137	11 529	1 252
C. II. 8. 6.	Dohadné účty pasivní	138	254	237
C. II. 8. 7.	Jiné závazky	139	245	248
D.	**Časové rozlišení** (ř. 141 až 142)	**140**	**10 107**	**2 940**
D. I. 1.	Výdaje příštích období	141	10 106	2 939
D. I. 2.	Výnosy příštích období	142	1	1

Sestavil:
Soňa Svozilová

Datum sestavení:
22.04.2024

Jméno a podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou:

Ing. Miroslav Ulrich, předseda představenstva

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

Název (obchodní firma): **FARMAK, a.s.**

Za účetní období 1.1.2023 - 31.12.2023 Adresa sídla: **Na vlčinci 16/3, Klášterní Hradisko, 779 00 Olomouc**

(v tis. Kč) IČO: **451 92 961**

Označení a	TEXT b		řád. c	Běžné účetní období 1	Minulé účetní období 2
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb		01	**722 691**	**654 799**
II.	Tržby za prodej zboží		02	**13 080**	**6 832**
A.	Výkonová spotřeba	(ř. 04 až 06)	03	**370 601**	**352 642**
A. 1.	Náklady vynaložené na prodané zboží		04	13 059	5 752
A. 2.	Spotřeba materiálu a energie		05	258 587	267 736
A. 3.	Služby		06	98 955	79 154
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)		07	**-7 855**	**-11 788**
C.	Aktivace (-)		08	**-6 007**	**-537**
D.	Osobní náklady	(ř. 10 + 11)	09	**216 100**	**204 608**
D. 1.	Mzdové náklady		10	157 747	149 431
D. 2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	(ř. 12 až 13)	11	**58 353**	**55 177**
D. 2. 1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění		12	53 480	50 500
D. 2. 2.	Ostatní náklady		13	4 873	4 677
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti	(ř. 15 + 18 + 19)	14	**51 642**	**50 653**
E. 1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	(ř. 16 až 17)	15	**35 112**	**35 424**
E. 1. 1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé		16	35 112	35 424
E. 1. 2.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasné		17		
E. 2.	Úpravy hodnot zásob		18	-4 903	15 171
E. 3.	Úpravy hodnot pohledávek		19	21 433	58
III.	Ostatní provozní výnosy	(ř. 21 až 23)	20	**2 399**	**5 837**
III. 1.	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku		21	970	103
III. 2.	Tržby z prodaného materiálu		22	1 084	5 478
III. 3.	Jiné provozní výnosy		23	345	256
F.	Ostatní provozní náklady	(ř. 25 až 29)	24	**13 427**	**7 167**
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku		25	2	2
F. 2.	Prodaný materiál		26	547	4 034
F. 3.	Daně a poplatky		27	1 090	764
F. 4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období		28	1 449	-10 017
F. 5.	Jiné provozní náklady		29	10 339	12 384
*	**Provozní výsledek hospodaření (+/-)**	(ř. 01 + 02 - 03 - 07 - 08 - 09 - 14 + 20 - 24)	30	**100 262**	**64 723**

Označení a	TEXT b	řád. c	Běžné účetní období 1	Minulé účetní období 2
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly (ř. 32 až 33)	31		
IV. 1.	Výnosy z podílů - ovládaná nebo ovládající osoba	32		
IV. 2.	Ostatní výnosy z podílů	33		
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly	34		
V.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku (ř. 36 až 37)	35	**23 828**	**4 677**
V. 1.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku - ovládaná nebo ovládající osoba	36		
V. 2.	Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	37	23 828	4 677
H.	Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem	38	**22 865**	**4 617**
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy (ř. 40 až 41)	39	**7 604**	**9 835**
VI. 1.	Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba	40	229	
VI. 2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	41	7 375	9 835
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	42		
J.	Nákladové úroky a podobné náklady (ř. 44 až 45)	43	**7**	
J. 1.	Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba	44		
J. 2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	45	7	
VII.	Ostatní finanční výnosy	46	**47 962**	**40 971**
K.	Ostatní finanční náklady	47	**17 803**	**26 798**
*	**Finanční výsledek hospodaření (+/-)** (ř. 31 - 34 + 35 - 38 + 39 - 42 - 43 + 46 - 47)	48	**38 719**	**24 068**
**	**Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)** (ř. 30 + 48)	49	**138 981**	**88 791**
L.	Daň z příjmů (ř. 51 až 52)	50	**26 448**	**15 351**
L. 1.	Daň z příjmů splatná	51	25 377	15 757
L. 2.	Daň z příjmů odložená (+/-)	52	1 071	-406
**	**Výsledek hospodaření po zdanění** (ř. 49 - 50)	53	**112 533**	**73 440**
M.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	54		
***	**Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)** (ř. 53 - 54)	55	**112 533**	**73 440**
*	**Čistý obrat za účetní období** (ř. 01 + 02 + 20 + 31 + 35 + 39 + 46)	56	**817 564**	**722 951**

Sestavil:
Soňa Svozilová

Datum sestavení:
22.04.2024

Jméno a podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou:

Ing. Miroslav Ulrich, předseda představenstva

PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH

Název (obchodní firma): **FARMAK, a.s.**

Za účetní období 1.1.2023 - 31.12.2023 Adresa sídla: **Na vlčinci 16/3, Klášterní Hradisko, 779 00 Olomouc**

(v tis. Kč) IČO: **451 92 961**

Označení a	TEXT b	Běžné účetní období 1	Minulé účetní období 2
P	**Stav peněž. prostředků a ekvivalentů na začátku úč. období**	**414 976**	**384 381**
Z	**Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)**	138 981	88 791
A 1.	**Úpravy o nepeněžní operace**	**44 525**	**38 869**
A 1. 1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku (+/-)	35 112	35 424
A 1. 2.	Úpravy hodnot zásob a pohledávek (+/-)	16 529	15 229
A 1. 3.	Úpravy hodnot, rezervy a komplexní náklady příštích období (+/-)	1 449	-10 017
A 1. 4.	Vyúčtované nákladové (+) a výnosové (-) úroky	-7 597	-9 835
A 1. 5.	Zisk (ztráta) z prodeje stálých aktiv (-/+)	-968	-101
A 1. 6.	Výnosy z dividend a podílů na zisku (-)		
A 1. 7.	Úpravy o ostatní nepeněžní operace (+/-)		8 169
A 2.	**Změny stavu nepeněžních složek pracovního kapitálu**	**-16 000**	**-25 581**
A 2. 1.	Změna stavu pohledávek z provozní činnosti a aktivních účtů časového rozlišení (-/+)	-17 526	-35 023
A 2. 2.	Změna stavu krátkodobých závazků z provozní činnosti a pasivních účtů časového rozlišení (+/-)	10 367	31 021
A 2. 3.	Změna stavu zásob (-/+)	-8 841	-21 579
A 2. 4.	Změna stavu krátkodobého finančního majetku (-/+)		
A 3.	**Vyplacené úroky (-)**	-7	
A 4.	**Přijaté úroky (+)**	7 604	9 835
A 5.	**Zaplacená daň z příjmů a doměrky daně (-)**	-15 149	-18 219
A 6.	**Přijaté dividendy a podíly na zisku (+)**		
A	**Čistý peněžní tok z provozní činnosti**	**159 954**	**93 695**
B 1.	**Výdaje spojené s nabytím stálých aktiv**	**-123 839**	**-31 537**
B 1. 1.	Pořízení DHM a DNM včetně změny stavu záloh (-/+)	-123 839	-31 537
B 1. 2.	Pořízení dlouhodobých cenných papírů a podílů včetně změny stavu záloh (-/+)		
B 2.	**Příjmy z prodeje stálých aktiv**	**970**	**4 780**
B 2. 1.	Příjmy z prodeje DHM a DNM (+)	970	103
B 2. 2.	Příjmy z prodeje dlouhodobých cenných papírů a podílů (+)		4 677
B 3.	**Zápůjčky a úvěry spřízněným osobám včetně splátek (-/+)**		
B	**Čistý peněžní tok z investiční činnosti**	**-122 869**	**-26 757**
C 1.	**Změna stavu dlouhodobých závazků, popř. krátkodobých závazků z finanční činnosti, např. úvěrů (+/-)**		
C 2.	**Dopady změn vlastního kapitálu na peněžní prostředky**	**-203 653**	**-36 343**
C 2. 1.	Upsání cenných papírů a podílů včetně emisního ážia a záloh (+)		
C 2. 2.	Vyplacení podílu na vlastním kapitálu společníkům (-)		
C 2. 3.	Peněžní dary, dotace a další vklady do vlastního kapitálu (+)		
C 2. 4.	Úhrada ztráty společníky (+)		
C 2. 5.	Přímé platby na vrub fondů (-)	-1 743	-1 554
C 2. 6.	Vyplacené dividendy a podíly ze zisku (-)	-201 910	-34 789
C	**Čistý peněžní tok z finanční činnosti**	**-203 653**	**-36 343**
F	**Čisté zvýšení / snížení peněžních prostředků**	**-166 568**	**30 595**
R	**Stav peněž. prostředků ke konci úč. období dle výkazu CF**	**248 408**	**414 976**
S	**Skutečný stav peněžních prostředků ke konci úč. období**	**248 408**	**414 976**
X	**Rozdíl**		

Sestavil:
Soňa Svozilová

Datum sestavení:
22.04.2024

Jméno a podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou:

Ing. Miroslav Ulrich, předseda představenstva

PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU

Název (obchodní firma): **FARMAK, a.s.**

Za účetní období 1.1.2023 - 31.12.2023 Adresa sídla: **Na vlčinci 16/3, Klášterní Hradisko, 779 00 Olomouc**

(v tis. Kč) IČO: **451 92 961**

Označení a	TEXT b	Běžné účetní období 1	Minulé účetní období 2
A. I.	**Základní kapitál - počáteční zůstatek**	**59 350**	**59 350**
A. I. 1.	Zvýšení základního kapitálu (+)		
A. I. 2.	Snížení základního kapitálu (-)		
A. I. 3.	Změny základního kapitálu (+/-)		
A. I. 4.	Pořízení vlastních akcií a obchodních podílů (-)		
A. I. 5.	Prodej vlastních akcií a obchodních podílů (+)		
A. I.	**Základní kapitál - konečný zůstatek**	**59 350**	**59 350**
A. II.	**Kapitálové fondy - počáteční zůstatek**	**69 771**	**8 171**
A. II. 1.	Zvýšení emisního ážia (+)		
A. II. 2.	Snížení emisního ážia (-)		
A. II. 3.	Zvýšení ostatních kapitálových fondů (+)		
A. II. 4.	Snížení ostatních kapitálových fondů (-)		
A. II. 5.	Změna reálné hodnoty cenných papírů a podílů (+/-)		
A. II. 6.	Odúčtování CP a podílů z vlastního kapitálu (+/-)		
A. II. 7.	Změna reálné hodnoty zajišťujících derivátů (+/-)	-7 492	61 600
A. II. 8.	Odúčtování zajišť. derivátů z vlastního kapitálu (+/-)		
A. II. 9.	Přeměny obchodních korporací - zvýšení (+)		
A. II. 10.	Přeměny obchodních korporací - snížení (-)		
A. II.	**Kapitálové fondy - konečný zůstatek**	**62 279**	**69 771**
A. III.	**Fondy ze zisku - počáteční zůstatek**	**13 553**	**13 107**
A. III. 1.	Zvýšení rezervního fondu (+)		
A. III. 2.	Snížení rezervního fondu (-)		
A. III. 3.	Zvýšení ostatních fondů ze zisku (+)	257	2 000
A. III. 4.	Snížení ostatních fondů ze zisku (-)		-1 554
A. III.	**Fondy ze zisku - konečný zůstatek**	**13 810**	**13 553**
A. IV.	**Kumulovaný výsledek hospodaření - počáteční zůstatek**	**979 079**	**942 428**
A. IV. 1.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	112 533	73 440
A. IV. 2.	Rozdělení zisku - příděl do fondů (-)	-2 000	-2 000
A. IV. 3.	Rozdělení zisku - výplata dividend a podílů (-)	-201 910	-34 789
A. IV. 4.	Záloha na podíl na zisku (-)		
A. IV. 5.	Oprava chyb minulých let (+/-)		
A. IV. 6.	Změna metody (+/-)		
A. IV. 7.	Daňové efekty (+/-)		
A. IV. 8.	Ostatní zvýšení nebo snížení (+/-)		
A. IV.	**Kumulovaný výsledek hospodaření - konečný zůstatek**	**887 702**	**979 079**
A. V.	**Vlastní kapitál celkem**	**1 023 141**	**1 121 753**

Sestavil:
Soňa Svozilová

Datum sestavení:
22.04.2024

Jméno a podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou:

Ing. Miroslav Ulrich, předseda představenstva

FARMAK, a.s.

Příloha v účetní závěrce k 31. prosinci 2023

OBSAH

1. POPIS SPOLEČNOSTI 2
2. ZÁKLADNÍ VÝCHODISKA PRO VYPRACOVÁNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY 2
3. OBECNÉ ÚČETNÍ ZÁSADY, ÚČETNÍ METODY A JEJICH ZMĚNY A ODCHYLKY 2
4. DOPLŇUJÍCÍ INFORMACE K ROZVAZE 7
5. DOPLŇUJÍCÍ INFORMACE K VÝKAZU ZISKU A ZTRÁTY 13
6. OSTATNÍ DOPLŇUJÍCÍ INFORMACE 13
7. PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH 14

1. POPIS SPOLEČNOSTI

FARMAK, a.s. (dále jen „společnost"), se sídlem v Olomouci, Klášterní Hradisko, Na vlčinci 16/3, PSČ 779 00, IČO 45192961 je akciová společnost vzniklá zápisem do obchodního rejstříku vedeného Krajským soudem v Ostravě (spisová značka oddíl B, vložka 457) dne 9. 9. 1992.

Hlavním předmětem činnosti společnosti je:

- výroba léčivých látek
- výroba chemických látek a chemických přípravků, výroba a dovoz chemických látek a chemických přípravků klasifikovaných jako výbušné, oxidující, extrémně hořlavé, vysoce hořlavé, vysoce toxické, toxické, karcinogenní, mutagenní, toxické pro reprodukci, nebezpečné pro životní prostředí, zdraví škodlivé, žíravé, dráždivé, senzibilující a prodej chemických látek a chemických přípravků klasifikovaných jako vysoce toxické a toxické
- výzkum a vývoj v oblasti přírodních a technických nebo společenských věd.

Konsolidovanou účetní závěrku skupiny účetních jednotek, ke které společnost jako konsolidovaná účetní jednotka patří, sestavuje společnost CZECH-GEN a.s. se sídlem Na vlčinci 16/3, Klášterní Hradisko, 779 00 Olomouc.

Společnost není společníkem s neomezeným ručením v žádné účetní jednotce.

Společnost nemá pobočku nebo jinou část obchodního závodu v zahraničí.

2. ZÁKLADNÍ VÝCHODISKA PRO VYPRACOVÁNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Účetní závěrka byla připravena v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákona 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 aktuálním znění (dále také jen „vyhláška").

Účetním obdobím společnosti je kalendářní rok.

V účetním období roku 2023 nenastaly žádné podstatné změny v účetních metodách oproti předcházejícímu účetnímu období.

3. OBECNÉ ÚČETNÍ ZÁSADY, ÚČETNÍ METODY A JEJICH ZMĚNY A ODCHYLKY

Způsoby oceňování, které společnost používá při sestavení účetní závěrky za rok 2023, jsou následující:

Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek

Dlouhodobým nehmotným majetkem se rozumí majetek, jehož ocenění je vyšší než 80 000 Kč v jednotlivém případě a doba použitelnosti je delší než jeden rok.

Výdaje na výzkumnou a vývojovou činnost, která se provádí soustavně, se účtují do nákladů, stejně tak jako externí nákup výsledků výzkumu a vývoje.

Mimo to se nakoupené výsledky výzkumu a vývoje účtují na podrozvahový účet v ceně pořízení.

Dlouhodobým hmotným majetkem se rozumí majetek, jehož ocenění je vyšší než 80 000 Kč v jednotlivém případě a doba použitelnosti je delší než jeden rok. Pozemky a stavby jsou dlouhodobým hmotným majetkem bez ohledu na výši ocenění a dobu použitelnosti

Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek se oceňuje v pořizovacích cenách, které obsahují cenu pořízení a náklady s pořízením související. Společnost nezahrnuje do pořizovací ceny úroky z úvěrů na pořízení dlouhodobého majetku.

Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek vyrobený ve společnosti se oceňuje vlastními náklady, které zahrnují přímé materiálové a mzdové náklady a výrobní režijní náklady.
Pořizovací cena dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku se snižuje o přijatou dotaci na pořízení tohoto majetku.

Reprodukční pořizovací cenou se oceňuje dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek nabytý bezúplatně, majetek nově zjištěný v účetnictví a vklad majetku na základě smlouvy. Neodpisovaný majetek se účtuje ve prospěch účtu ostatních kapitálových fondů a odpisovaný majetek ve prospěch oprávek. Reprodukční cena se stanoví podle ceny obdobného majetku vedeného v účetnictví nebo odhadem znalce.

Náklady na technické zhodnocení dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku převyšující částku 80 000,- Kč v úhrnu za účetní období zvyšují jeho pořizovací cenu.

Odpisy jsou vypočteny lineární metodou na základě pořizovací ceny a předpokládané doby životnosti příslušného majetku. Odpisový plán používaného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku je sestaven na základě očekávané doby životnosti takto:

	Počet let (*od-do*)
Software	3
Ostatní nehmotný majetek	3
Stavby	20–30
Hmotné movité věci a jejich soubory	3–10

Odpisy dlouhodobého nehmotného majetku jsou účtovány měsíčně a odepisování je zahájeno v následujícím měsíci po datu zařazení do používání. Odpisy dlouhodobého hmotného majetku jsou účtovány měsíčně a odepisování je zahájeno ve stejném měsíci, ve kterém nastalo zařazení do používání.

Pokud dojde k poklesu účetní hodnoty u dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku, tvoří společnost opravnou položku k tomuto majetku.

Finanční majetek

Krátkodobý finanční majetek tvoří cenné papíry k obchodování, dluhové cenné papíry se splatností do 1 roku držené do splatnosti, nakoupené opční listy a ostatní krátkodobé cenné papíry a podíly, u nichž zpravidla v okamžiku pořízení není znám záměr účetní jednotky.

Dlouhodobý finanční majetek tvoří zejména zápůjčky a úvěry s dobou splatnosti delší než jeden rok, majetkové účasti, realizovatelné cenné papíry a podíly a dluhové cenné papíry držené do splatnosti.

Podíly a cenné papíry se oceňují pořizovacími cenami, které zahrnují cenu pořízení a přímé náklady s pořízením související, např. poplatky a provize makléřům a burzám. U dluhových cenných papírů se účtuje o úrokovém výnosu ve věcné a časové souvislosti a takto rozlišený úrokový výnos je součástí ocenění příslušného cenného papíru.

K rozvahovému dni se jednotlivé složky finančního majetku přeceňují níže uvedeným způsobem:

- Cenné papíry k obchodování reálnou hodnotou, změna reálné hodnoty se účtuje do nákladů nebo do výnosů.
- Realizovatelné cenné papíry (kromě dluhopisů s pevně stanoveným úrokem) a podíly představující minoritní účast reálnou hodnotou, změna reálné hodnoty se účtuje do vlastního kapitálu jako oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků.
- Majetkové účasti představující účast v ovládané osobě nebo v osobě pod podstatným vlivem se oceňují ekvivalencí, přecenění se účtuje do vlastního kapitálu jako oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků.
- Cenné papíry držené do splatnosti se přeceňují o rozdíl mezi pořizovací cenou bez kuponu a jmenovitou hodnotou. Tento rozdíl se rozlišuje dle věcné a časové souvislosti do nákladů nebo výnosů.

Pokud dochází k poklesu účetní hodnoty u dlouhodobého finančního majetku, který se ke konci rozvahového dne nepřeceňuje, rozdíl se považuje za dočasné snížení hodnoty a je zaúčtovaný jako opravná položka.

Zásoby

Nakupované zásoby (materiál a zboží) jsou oceněny pořizovacími cenami s použitím metody váženého aritmetického průměru. Pořizovací cena zásob zahrnuje náklady na jejich pořízení včetně nákladů s pořízením souvisejících (náklady na přepravu, clo, provize atd.).

Společnost účtuje o aktivaci materiálu – jedná se o repasi starých strojních náhradních dílů, prováděnou střediskem Údržba nebo dodavatelsky. Takto aktivovaný materiál se oceňuje reprodukční pořizovací cenou.

Zásoby vytvořené vlastní činností, do kterých patří nedokončená výroba, polotovary a hotové výrobky, se oceňují vlastními náklady. Ty zahrnují přímé náklady vynaložené na výrobu nebo jinou činnost, přiřaditelné nepřímé náklady, které se vztahují k výrobě a podíl výrobní režie. Vlastními náklady jsou náklady stanovené podle plánových kalkulací. Výrobní režie je rozvrhována na základě výrobního času.

Reprodukční pořizovací cenou se oceňují zásoby pořízené bezplatně, přebytky zásob a kovový odpad.

Opravná položka k pomalu obrátkovým a zastaralým zásobám či jinak dočasně znehodnoceným zásobám je tvořena na základě analýzy obrátkovosti zásob a na základě individuálního posouzení zásob podle jejich fyzického stavu a dalšího využití (potřebnosti či prodejnosti).

Pohledávky

Pohledávky se oceňují při svém vzniku jmenovitou hodnotou. 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.

V položce jiné pohledávky se vykazují také hodnoty zjištěné v důsledku ocenění finančních derivátů reálnou hodnotou.

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.

Deriváty

Deriváty se prvotně oceňují pořizovacími cenami. V přiložené rozvaze jsou deriváty vykázány jako součást jiných krátkodobých/dlouhodobých pohledávek, resp. závazků.

Deriváty se člení na deriváty k obchodování a deriváty zajišťovací. Zajišťovací deriváty jsou sjednány za účelem zajištění reálné hodnoty nebo za účelem zajištění peněžních toků. Aby mohl být derivát klasifikován jako zajišťovací, musí změny v reálné hodnotě nebo změny peněžních toků vyplývající ze zajišťovacích derivátů zcela nebo zčásti kompenzovat změny v reálné hodnotě zajištěné položky nebo změny peněžních toků plynoucích ze zajištěné položky a společnost musí zdokumentovat a prokázat existenci zajišťovacího vztahu a vysokou účinnost zajištění. V ostatních případech se jedná o deriváty k obchodování.

K rozvahovému dni se deriváty přeceňují na reálnou hodnotu. Změny reálných hodnot derivátů určených k obchodování a k zajištění reálné hodnoty se účtují do finančních nákladů, resp. výnosů. Změny reálných hodnot derivátů, které jsou klasifikovány jako zajištění peněžních toků, se účtují do vlastního kapitálu a v rozvaze se vykazují prostřednictvím oceňovacích rozdílů z přecenění majetku a závazků.

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.

Závazky se vykazují ve jmenovitých hodnotách. V položce jiné závazky se vykazují také hodnoty zjištěné v důsledku ocenění finančních derivátů reálnou hodnotou.

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.

Závazky i dohadné účty pasivní 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.

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.

Devizové operace

Majetek a závazky pořízené v cizí měně se oceňují v českých korunách pevným měsíčním kurzem vyhlášeným Českou národní bankou, který je platný první pracovní den v měsíci pro příslušný měsíc. K rozvahovému dni jsou položky peněžité povahy oceněny kurzem vyhlášeným Českou národní bankou.

Realizované i nerealizované kurzové zisky a ztráty se účtují do finančních výnosů nebo finančních nákladů běžného roku.

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.

Účtování výnosů a nákladů

Výnosy a náklady se účtují časově rozlišené, tj. do období, s nímž věcně i časově souvisejí.

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. Dále se zohledňují položky snižující základ daně, odčitatelné položky a slevy na dani z příjmů. Společnost uplatňuje odčitatelné položky na náklady výzkumu a vývoje.

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.

V případě, že účetní závěrka předchází konečnému výpočtu daně z příjmů, vytváří účetní jednotka rezervu na daň z příjmů.

Dotace

Dotace je zaúčtována v okamžiku jejího přijetí či nezpochybnitelného nároku na přijetí. Dotace přijatá na úhradu nákladů se účtuje do provozních nebo finančních výnosů. Dotace přijatá na pořízení dlouhodobého majetku včetně technického zhodnocení snižuje pořizovací cenu nebo vlastní náklady na pořízení.

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.

Změny účetních metod

Nedošlo ke změně účetní metody ve vykazovaném období.

Odchylka od účetních metod

Nedošlo k odchylce od účetních metod ve vykazovaném období.

Oprava chyb minulých let

V roce 2023 společnost nezjistila a neopravila chybu týkající se roku 2022.

4. DOPLŇUJÍCÍ INFORMACE K ROZVAZE

Rozpis dlouhodobého majetku

Skupina	Pořizovací cena v tis. Kč k **31.12.2023**	Oprávky celkem v tis. Kč k **31.12.2023**
Software-DNM	39 882	32 571
Software-DNM do 31. 12. 2001	123	123
Ocenitelná práva	4 260	4 207
Stavby	510 298	359 224
Stroje, přístroje a zařízení	914 753	699 721
Stroje, přístroje a zařízení zařazené k 31. 12. 2001	4 530	4 530
Stroje, přístroje a zařízení pořízené z LS	0	0
Ostatní dl. hmot majetek	731	12
Pozemky	18 775	0
Umělecká díla	312	0
DDHM-drahé kovy odepisované	573	573
CELKEM	1 494 237	1 100 961

Přehled přírůstků a úbytků dlouhodobého majetku

Skupina	Pořizovací cena v tis. Kč k **1.1.2023**	Přírůstky v tis. Kč	Úbytky prodej, likvid. v tis. Kč	Pořizovací cena v tis. Kč k **31.12.2023**
Software-DNM	33 043	6 839	0	39 882
Software-DNM do 31. 12. 2001	123	0	0	123
Ocenitelná práva	4 260	0	0	4 260
Stavby	469 396	40 902	0	510 298
Stroje, přístroje a zařízení	749 196	173 603	8 046	914 753
Stroje, přístroje a zařízení zařazené k 31.12.2001	4 530	19	19	4 530
Stroje, přístroje a zařízení pořízené z LS	0	0	0	0
Ostatní dl. hmot majetek	0	731	0	731
Pozemky	18 558	220	3	18 775
Umělecká díla	312	0	0	312
DDHM-drahé kovy odepisované	573	0	0	573
CELKEM	1 279 991	222 314	8 068	1 494 237

Přehled zůstatkové ceny, přírůstků a úbytků dlouhodobého majetku

Skupina	Zůstatková cena v tis. Kč k **1.1.2023**	Přírůstky v tis. Kč	Odpis za rok 2023 v tis. Kč	Úbytky prodej, likvid. v tis. Kč	Zůstatková cena v tis. Kč k **31.12.2023**
Software-DNM	2 840	6 839	2 368	0	7 311
Software-DNM do 31. 12. 2001	0	0	0	0	0
Ocenitelná práva	133	0	80	0	53
Stavby	120 154	40 902	9 982	0	151 074
Stroje, přístroje a zařízení	70 721	173 603	22 633	6 659	215 032
Stroje, přístroje a zařízení zařazené k 31. 12. 2001	0	19	0	19	0
Stroje, přístroje a zařízení pořízené z LS	0	0	0	0	0
Ostatní dl. hmot majetek	0	731	12	0	719
Pozemky	18 558	220	0	3	18 775
Umělecká díla	312	0	0	0	312
DDHM-drahé kovy odepisované	0	0	0	0	0
CELKEM	212 718	222 314	35 075	6 681	393 276

Hodnoty ve výše uvedených tabulkách dlouhodobého majetku jsou uvedeny zaokrouhleně jak jednotlivé, tak i celková hodnota, to může způsobovat odchylku mezi součtem jednotlivých hodnot a uvedenou celkovou hodnotou.

Celkové odpisy dlouhodobého majetku za rok 2023 činily 35 074 tis. Kč, z toho 2 447 tis. Kč odpisy nehmotného a 32 627 tis. Kč odpisy hmotného majetku.

Společnost eviduje v podrozvaze (operativní evidenci):

- drobný hmotný a nehmotný majetek v pořizovací ceně 35 070 tis. Kč.
- nehmotné výsledky výzkumu a vývoje pořízení dodavatelsky v pořizovací ceně 2 861 tis. Kč

Věcným břemenem je zatížen užitkový vodovod-s právem oprav a údržby, s právem vedení a věcné břemeno spoluužívání.

Společnost netvořila opravnou položku k tomuto majetku.

V roce 2024 po splnění podmínek daných MŽP Společnost očekává proplacení dotace na realizaci investice Fotovoltaická elektrárna 1. etapa – střechy, u které bylo požádáno o dotaci na pořízení dlouhodobého majetku.

Dlouhodobý finanční majetek

	Počáteční zůstatek	Přírůstky	Úbytky	Přecenění	Konečný zůstatek
Podíly – ovládaná nebo ovládající osoba	0	0	0	0	0
Zápůjčky a úvěry – ovládaná nebo ovládající osoba	0	0	0	0	0
Podíly – podstatný vliv	0	0	0	0	0
Zápůjčky a úvěry – podstatný vliv	0	0	0	0	0
Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	57 387	0	25 121	4 545	36 811
Zápůjčky a úvěry-ostatní	0	0	0	0	0
Jiný dlouhodobý finanční majetek	0	0	0	0	0
Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	0	0	0	0	0
Celkem	57 387	0	25 121	4 546	36 811

V roce 2023 byly předčasně splaceny dluhopisy v pořizovací hodnotě 22 291 tis. Kč.

Pohledávky

Společnost nemá pohledávky s dobou splatnosti delší než 5 let k 31. 12. 2023.

Společnost nemá pohledávky kryté věcnými zárukami k 31. 12. 2023.

K 31. 12. 2023 nebyly pohledávky společnosti zatíženy zástavním právem ke krytí bankovních úvěrů.

V roce 2022 byla vytvořena účetní opravná položka jako 100% pohledávky za společnost Sberbank CZ, a.s. ve výši 7 733 tis. Kč, z důvodu vyhlášení insolvence této banky. Společnost přihlásila tuto pohledávku v rámci IŘ. V měsíci dubnu 2024 se očekává výplata pohledávky v rámci insolvenčního řízení ve výši 7 701 tis. Kč.

Dle posouzení rizikovosti a možnosti vyinkasování pohledávek společnost v roce 2023 vytvořila daňově neúčinnou opravnou položku na pohledávky po splatnosti ve výši 21 490 tis. Kč.

Deriváty

Společnost má uzavřené smlouvy o derivátech, které slouží k zajištění peněžních toků (měnového rizika) v celkové výši 1 500 tis. EUR na období do 21. 10. 2024. Tyto deriváty jsou vedeny jako deriváty určené k obchodování. K rozvahovému dni společnost přecenila deriváty na reálnou hodnotu a záporné reálné hodnoty derivátů jsou vykázány v jiných pohledávkách oproti nákladů ve výši 202 tis. Kč.

Společnost má uzavřené smlouvy o derivátech, které slouží k zajištění peněžních toků (měnového rizika) v celkové výši 21 300 tis. EUR na období do 8. 2. 2027 a 7 800 tis. USD na období do 7. 12. 2026. Tyto deriváty jsou vedeny jako deriváty zajišťovací. K rozvahovému dni společnost přecenila deriváty na reálnou hodnotu a kladné reálné hodnoty derivátů jsou vykázány v jiných pohledávkách oproti zvýšení vlastního kapitálu ve výši 62 260 tis. Kč.

Krátkodobý finanční majetek a peněžní prostředky

K 31. 12. 2023 neměla společnost zůstatky účtů s omezeným disponováním.
K 31. 12. 2023 nebyly peněžní prostředky vedené na bankovních účtech zatíženy zástavním právem.

Společnost nemá k rozvahovému dni v držení krátkodobý finanční majetek v podobě podílových listů.

Vlastní kapitál

Přehled o změnách vlastního kapitálu je uveden v samostatném výkazu.

Do změn vlastního kapitálu se promítlo rozdělení hospodářského výsledku za rok 2022, výplata dividend z nerozděleného zisku minulých let, čerpání sociálního fondu ve výši 1 743 tis. Kč a hospodářský výsledek za rok 2023 ve výši 112 532 tis. Kč.

Na základě rozhodnutí valné hromady společnosti konané dne **23. 5. 2023** bylo rozhodnuto o výplatě dividend z nerozděleného zisku minulých let v celkové výši 100 805 tis. Kč.

Na základě rozhodnutí valné hromady společnosti konané dne **29.6. 2023** bylo schváleno následující rozdělení výsledku hospodaření za rok 2022 ve výši 73 440 tis. Kč:

Výplata dividend:	0 tis. Kč
Tantiémy:	300 tis. Kč
Příděl do sociálního fondu:	2 000 tis. Kč
Převod do nerozděleného zisku	71 140 tis. Kč
Celkem:	73 440 tis. Kč

Na základě rozhodnutí valné hromady společnosti konané dne **29. 6. 2023** bylo rozhodnuto o výplatě dividend z nerozděleného zisku minulých let v celkové výši 100 805 tis. Kč.

V roce 2023 nevydala společnost akcie.

Základní kapitál společnosti ve výši 59 350 tis. Kč je rozdělen na 5 845 akcií o jmenovité hodnotě 10 000,- Kč a 60 akcií o jmenovité hodnotě 15 000,- Kč. Všechny akcie znějí na jméno.

Během roku 2023 společnost nevydala vyměnitelné dluhopisy. Společnost neeviduje k 31. 12. 2023 vyměnitelné dluhopisy.

Rozdělení zisku

Představenstvo navrhuje zisk z roku 2023 převést do nerozděleného zisku.

Závazky

Společnost nemá závazky s dobou splatnosti delší než 5 let k 31. 12. 2023.

Společnost nemá dlouhodobé a krátkodobé závazky k 31. 12. 2023 kryté zástavním právem nebo zárukou ve prospěch věřitele.

Závazky k úvěrovým institucím

	Úvěrový limit	Průměrná úr. sazba	Zůstatek v cizí měně	Zůstatek v tis. Kč	Splatné nad 5 let	* Forma zajištění
Krátkodobé bankovní úvěry	0	0	0	0	0	ne
Kontokorentní účty	10 000	PRIBOR+1%	0	0	0	ne
Dlouhodobé bankovní úvěry	0	0	0	0	0	ne
Splatné v následujícím roce	0	0	0	0	0	ne
Krátkodobé úvěry celkem	10 000	PRIBOR+1%	0	0	0	ne
Dlouhodobé úvěry celkem	0	0	0	0	0	ne

* 1) vlastní směnky, 2) zástavní smlouvy k nemovitostem, 3) zástavní smlouvy k pohledávkám, 4) zástavní smlouvy k cenným papírům, 5) zajišťovací převod práv k movitým věcem, 6) smlouva o výpůjčce

Náklady na úroky vztahující se k závazkům k úvěrovým institucím za rok 2023 činily 0 Kč.

Rezervy

Společnost účtovala o nedaňově účinné rezervě během roku 2023, a to na manažerské odměny, nevyčerpanou dovolenou zaměstnanců. V účetním roce 2023 byla rozpuštěna rezerva ve výši 333 tis. Kč na uzavření soudního smíru s protistranou.

Společnost nevytvářela a neúčtovala zákonné rezervy ve smyslu zákona o rezervách

Daň z příjmů

Společnost vyčíslila daň z příjmů následovně:

	Řádek DP č.	Částky v tis. Kč
Výsledek hospodaření před zdaněním	10	138 980
Základ daně před úpravami	200	145 246
Odečty daně		11 219
Základ daně po úpravách	270	134 026
Vypočtená daň	290	25 465
Slevy a zápočty daně		88
Celková daň	340	25 377

Společnost uplatňuje odčitatelnou položku na náklady výzkumu a vývoje ve výši 10 829 tis. Kč.

Odložená daň z příjmů

Společnost zaúčtovala odloženou daň ve výši 1 071 tis. Kč. Celkový odložený daňový závazek činí 3 116 tis. Kč.

Odložená daň byla vypočtena rozvahovým způsobem a do jejího výpočtu byly zahrnuty přechodné rozdíly rozvahových položek mezi jejich účetním a daňovým základem (a daňová ztráta z minulých let). Pro výpočet odložené daně byla použita doposud známá daňová sazba v následujícím roce.

Leasing

Společnost nevyužívá ke své činnosti najatý dlouhodobý majetek (finanční ani operativní leasing).

5. DOPLŇUJÍCÍ INFORMACE K VÝKAZU ZISKU A ZTRÁTY

Tržby z prodeje zboží, výrobků a služeb

Tržby společnosti z prodeje zboží, výrobků a služeb z běžné činnosti za rok 2023 činí celkem 735 771 tis. Kč, z toho tržby za výrobky na zahraničních trzích činí 610 003 tis. Kč.

Osobní náklady

Průměrný přepočtený počet zaměstnanců v průběhu roku 2023 činil 290 osob, z toho zaměstnanci 282 a vedení společnosti 8. Uvedené hodnoty nezahrnují členy statutárních orgánů (představenstvo a dozorčí rada).

Pod pojmem vedení společnosti se rozumí generální ředitel, ředitelé úseků a personální manažer.

Členovi vedení společnosti nebyla v roce 2023 poskytnuta žádná půjčka. Členovi vedení společnosti byla v roce 2020 poskytnuta bezúročná půjčka na bytové potřeby ve výši 200 tis. Kč, kterou řádně splácí. Členům statutárních a dozorčích orgánů nebyly v roce 2023 poskytnuty žádné půjčky.

Statutárním orgánům společnosti a vybraným zaměstnancům společnosti bylo poskytnuto ostatní plnění v nepeněžní formě. Jednalo se o služební vozidla k dispozici pro soukromé účely a příspěvek na placení nájemného za bytové potřeby.

V roce 2023 odměny členům řídících, kontrolních či správních orgánů z důvodu jejich funkce činily 3 684 tis. Kč.

K 31. 12. 2023 společnost nemá sjednané penzijní závazky bývalých členů řídících, kontrolních či správních orgánů.

Výdaje na výzkum a vývoj

Na výzkum a vývoj bylo v roce 2023 vynaloženo 39 373 tis. Kč a zaúčtováno do nákladů.

Ostatní významné a mimořádné položky

Společnost neměla mimořádné výnosy.

Společnost neměla mimořádné náklady.

Odměny statutárnímu auditorovi

Statutárnímu auditorovi byly v roce 2023 vyplaceny odměny za audit účetní závěrky ve výši 160 tis. Kč.

6. OSTATNÍ DOPLŇUJÍCÍ INFORMACE

Informace o obchodních operacích nezahrnutých v rozvaze

Takové obchodní operace nebyly uskutečněny.

Informace o transakcích se spřízněnými stranami, které nebyly uzavřeny za běžných tržních podmínek

Takové transakce nebyly uskutečněny.

Vybraným Statutárním orgánům společnosti bylo poskytnuto ostatní plnění v nepeněžní formě. Jednalo se o služební vozidla k dispozici pro soukromé účely.

Předpoklad nepřetržitého trvání společnosti

Zatím stále nelze předvídat budoucí dopady invaze na Ukrajině na činnost Společnosti. Vedení Společnosti zvážilo potenciální dopady těchto událostí na své aktivity a podnikání a dospělo k závěru, že nemají významný vliv na předpoklad nepřetržitého trvání podniku.

Účetní závěrka byla sestavena za předpokladu nepřetržitého trvání společnosti. Neobsahuje tudíž žádné úpravy, které by mohly z této nejistoty vyplývat.

Významné události, které nastaly po rozvahovém dni

Na počátku roku 2024 byl proti Společnosti zahájen soudní spor o předpokládanou náhradu dosahující 6 mil. Kč.

7. PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH

Přehled o peněžních tocích je uveden v samostatném výkazu a byl zpracován nepřímou metodou.

Peněžní ekvivalenty představují krátkodobý likvidní majetek, který lze snadno a pohotově převést na předem známou částku v hotovosti.

Peněžní toky z provozních, investičních nebo finančních činností se uvádějí v přehledu o peněžních tocích nekompenzované.

Sestaveno dne 22. 4. 2024	Podpis statutárního orgánu
Sestavil: finanční ředitel	funkce: předseda představenstva
Ing. Jiří Janda	jméno: Ing. Miroslav Ulrich
podpis	podpis .....