

Konsolidovaná účetní závěrka

Konsolidovaná účetní závěrka (dále jen KUZ) se týká účetních jednotek, tvořících ekonomickou skupinu. V našem případě to je ZEMĚDĚLSKÁ a. s. Opava - Kylešovice, jako mateřská společnost, a Březovská zemědělská a. s., jako dceřiná společnost, která je vlastněna více než 80 % mateřskou společností.

Konsolidovaná účetní závěrka je závěrka, sestavená a upravená metodami konsolidace v souladu se zákonem č. 563/1991 o účetnictví. Podstatou konsolidace je sestavení účetní závěrky za celý ekonomický celek s cílem podat informaci o výsledcích celé skupiny, jako by šlo o jednu společnost. To není možné provést pouhým sečtením jednotlivých položek výkazů ovládajících a ovládaných společností, ale je třeba provést různé úpravy (vyloučení finančních investic, zjištění konsolidačního rozdílu, přecenění, vyloučení vzájemných pohledávek a závazků atd.).

O konsolidaci se přitom nijak neúčtuje, pouze se k poslednímu dni účetního období sestavuje na základě řádných účetních závěrek. Konsolidace nemá žádný přímý daňový dopad. KUZ musí být ověřena auditorem.

V našem případě byla použita metoda plné konsolidace, což představuje:

a) začlenění jednotlivých položek rozvahy a výkazů zisku a ztráty ovládané společnosti v plné výši po případném přetřídění a úpravách do rozvahy a výkazu zisku a ztráty konsolidující účetní jednotky,

b) vyloučení účetních případů mezi účetními jednotkami konsolidovaného celku, které vyjadřují vzájemné vztahy,

c) vykázání případného konsolidačního rozdílu a jeho odpis. Odpis konsolidačního rozdílu je zákonem stanoven do 20 let a je na rozhodnutí mateřské společnosti, v jaké výši bude v jednotlivých letech odepisován. V našem případě bude odepisován 4 roky a roční odpis činí v roce 2018 - 18.725 tis. Kč

d) rozdělení vlastního kapitálu ovládané a jejího výsledku hospodaření na podíl připadající ovládající a řídící společnosti a podíl menšinových držitelů

e) Rozdělení konsolidovaného výsledku hospodaření běžného období

Výsledek hospodaření běžného účetního období za konsolidační celek se v konsolidovaném výkazu zisku a ztráty rozdělí v příslušném poměru na konsolidovaný výsledek hospodaření za účetní období vztahující se k ovládající a řídící osobě a na menšinový podíl na výsledku hospodaření vztahující se k ostatním akcionářům a společníkům ovládaných a řízených osob.

Vybrané položky konsolidované rozvahy:

Rozvaha	2016	2017	2018
Aktiva celkem	490 432	490 952	507 837
Dlohodobý hmotný majetek	303 246	301 144	315 917
Dlouhodobý hmotný majetek	303 166	301 064	315 865
dlouhodobý finanční majetek	80	80	52
Oběžná aktiva	187 145	189 596	191 601
zásoby	88 511	97 242	93 703
pohledávky	53 393	41 394	39 994
Finanční majetek	30 113	47 368	41 700
Peněžní prostředky	15 128	3 592	16 204
Ostatní aktiva	41	212	319
Pasiva celkem	490 432	490 952	507 837
Vlastní kapitál	432 917	447 296	464 116
základní kapitál	120 387	119 294	119 283
fondy ze zisku	156 644	160 495	169 151
výsledek hospodaření	6 904	16 367	20 634
výsledek min. let	76 737	77 482	82 044
pasivní konsolidační rozdíl	56 653	57 685	56 178
menšinová akcionáři	15 592	15 973	16 826
Cizí zdroje (rezervy, závazky, úvěry celkem)	57 483	43 624	43 721
Rezervy	3 345	1 500	2 250
Dlouhodobé závazky	37 512	23 442	20 705
Krátkodobé závazky	16 626	18 682	20 766
časové rozlišení pasiv	32	32	0

Doplňující údaje ke konsolidaci:

	2016	2017	2018
pasivní konsolidační rozdíl	70 816	71 848	74 903
rozpuštění pasivního kons. rozdílu	-14 163	-14 163	-18 725

Údaje o menšinových akcionářích:

	2016	2017	2018
menšinová akcionáři ZK	11 528	11 485	11 830
menšinová akcionáři fondy	115	114	117
fondy Z/Z	1 172	1 179	1 205
Hospodářský výsledek minulých let	2 461	2 591	2 707
HV	316	654	967

Vybrané položky výkazu zisku a ztrát.

Vybrané položky nákladů	2 016	2 017	2 018
Spotřeba materiálu	75 825	78 014	77 780
Služby celkem	43 533	42 351	43 605
mzdové náklady	47 350	47 996	49 209
Pojistné na soc. a zdrav. zabezpečení	17 067	17 185	17 680
odpisy, oprávky	32 619	34 199	33 473
ZC prodaného nehmot. a hmot. majetku	2 101	1 967	2 784
Prodaný materiál	6 064	7 017	6 941
daně a poplatky	1 711	1 650	1 550
rezervy	-5 537	-1 845	750
Ostatní provozní náklady	3 184	3 929	2 933
Finanční náklady	876	680	516
daň z příjmů	1 171	3 865	3 267
odložená daň	16	-342	1 465
Změna stavu zásob	-7 605	-10 889	1 817
aktivace	-7 178	-7 503	-5 912
Nákladová část	211 197	218 274	237 858
Zisk	7 220	17 021	21 601
z toho matka	6 904	16 367	20 634
menšinová akcionáři	316	654	967

Vybrané položky výnosů	2 016	2 017	2 018
Tržby z prodeje výrobků a služeb	156 095	177 290	198 031
Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	3 360	2 249	5 900
tržby z prodeje materiálu	6 440	8 125	7 569
Ostatní provozní výnosy	52 182	46 484	46 750
Finanční výnosy	340	1 147	1 209
výnosy celkem	218 417	235 295	259 459

Konsolidovaná účetní závěrka podléhá schválení auditorem. Její ověření provedla Organizační kancelář Praha, Doc. Ing. Karel Novotný, CS a Ing. Karel Novotný dne 5.3.2019 s výrokem - bez výhrad:



ORGANIZAČNÍ KANCELÁŘ PRAHA

sdružení auditorů a daňových poradců

Doc. Ing. Karel Novotný, CSc. Ing. Karel Novotný

Praha 4 K Závorám 171 143 00

E-mail audit.okpraha@ok-praha.cz, karel.audit@centrum.cz

www.ok-praha.cz

tel. : 221 702 109, 222 327 728

fax : 221 702 109

VÝROK AUDITORA

Provedli jsme audit přiložené konsolidované účetní závěrky společnosti **Zemědělská a.s. Opava – Kylešovice, a dcery Březovská zemědělská a.s.** („Společnosti“) sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z konsolidované rozvahy k 31.12.2018, konsolidovaného výkazu a ztráty, za rok končící 31.12.2018.

Podle našeho názoru konsolidovaná účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv společnosti k 31.12.2018 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření za rok končící 31.12.2018 v souladu s českými účetními předpisy.

Výrok auditora je

bez výhrad.

Naši povinnosti je informovat statutární orgán 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.

Ing. Karel Novotný
auditor č. evidenční 1824
Organizační kancelář Praha
143 00 Praha 4, K Závorám 171

Doc. Ing. Karel Novotný, CSc.
auditor č. evidenční 0260
Organizační kancelář Praha
143 00 Praha 4, K Závorám 171

V Praze, dne 5. 3. 2019



Zpracovala: Ing. Drahomíra Hertlová