



člen koncernu AGROFERT

Výroční zpráva společnosti PENAM, a.s. za rok 2023



Tuto výroční zprávu vyhotovila společnost PENAM, a.s., IČO 46967851, se sídlem na adrese Cejl 504/38, Zábrdovice, 602 00 Brno, zapsaná v obchodním rejstříku pod sp. zn. B 4346/KSBR. Společnost PENAM, a.s. je členem koncernu AGROFERT řízeného společností AGROFERT, a.s., IČO 26185610, se sídlem na adrese Pyšelská 2327/2, Chodov, 149 00 Praha 4.

I. VÝROČNÍ ZPRÁVA SPOLEČNOSTI PENAM, A.S. ZA ROK 2023 PODLE § 21 ODS. 1 AŽ 4 ZÁKONA O ÚČETNICTVÍ

Úvodní slovo předsedy představenstva a generálního ředitele

Vážení přátelé, zákazníci, zaměstnanci a obchodní partneři,

uplynulý rok byl pro nás cestou plnou výzev, ale také významných úspěchů a dokončených strategických projektů, které stojí za to zmínit a které nám přinesly očekávaný synergický a ekonomický efekt. V rámci naší vize vytrvale investujeme do našeho rozvoje, inovací, technologií i marketingu a poměrně nově také cíleně do ESG. ESG je jedním ze základních pilířů naší strategie být jedničkou na vysoce konkurenčním pekařském trhu. Uvědomujeme si, že být jedničkou pro naše zákazníky, odběratele, dodavatele, zaměstnance i každého, koho pekařina zajímá, je zároveň velkou odpovědností. Proto se čím dál více zaměřujeme na to, co naše výrobky obsahují a jak prospívají našim spotřebitelům, a hodláme i nadále do této oblasti investovat náš čas i prostředky.

Rád bych zde poděkoval kolegům za jejich úspěšnou práci v roce 2023 a našim zákazníkům za přízeň a důvěru.

Jaroslav Kurčík

Předseda představenstva a generální ředitel PENAM, a.s.

**Věříme, že díky inovativnímu přístupu
a nadšení z poctivé pekařiny budeme
PEKAŘEM PRVNÍ VOLBY.**



Pro účely této i dalších součástí výroční zprávy je společnost PENAM, a.s. dále uváděna také zkráceně jen jako „společnost PENAM“ nebo „společnost“ nebo „PENAM“ nebo „účetní jednotka“.

1. PŘEHLED ČINNOSTI SPOLEČNOSTI

Znovu jsme potvrdili, že symbolizujeme soulad kvality, inovací a tradičních hodnot. Naší misí bylo a nadále je překonávat očekávání našich zákazníků tím, že jim denně dodáváme čerstvé a kvalitní pekárenské a mlýnské výrobky. Díky našemu odhodlání a neustálému zavádění inovativních procesů jsme upevnili naše postavení na trhu a pokračovali ve zlepšování výrobků a servisu pro naše zákazníky. V nadcházejícím roce se těšíme na další rozvoj a na posilování vazeb, které jsme vytvořili, aby PENAM zůstal pekařem a mlynářem první volby.

PENAM přináší do životů lidí každodenní kvalitu tím, že jim poskytuje čerstvé pečivo, které obohacuje jejich jídelníček o zajímavé novinky a podporuje zdravý životní styl. Tyto produkty přímo přizpůsobujeme potřebám a preferencím našich zákazníků, a to na základě našich pravidelných marketingových průzkumů a aktivní komunikace se zákazníky. V roce 2023 si zákazníci oblíbili například Buchtičky naruby, které získaly cenu Volba spotřebitele 2023, Ovesný chlébík, který byl vyhlášen Českou chuťovkou 2023 nebo Chléb Vital z řady Fit den. Tyto úspěšné výrobky s vyšší přidanou hodnotou jsme mohli uvést na trh i díky vysokým investicím do výrobního zařízení v uplynulých letech. Jde zejména o výrobky podporující zdravý životní styl, které na českém trhu dosud chyběly. V oblasti mouk jsme dokončili redesign dvou prémiových výrobků.

Jsmo přesvědčeni, že v dalších letech bude nutné dále výrazně inovovat a investovat, abychom obhájili stávající postavení na trhu. Naše investiční priority jsou kvalita a udržitelná produkce našeho pečiva a mouk a péče o naše spotřebitele.

Uvědomujeme si vliv stravy na kvalitu života a zdraví našich zákazníků. Proto plánujeme další investice směřovat do technologií a výrobních zařízení, které jsou v souladu například s trendy v oblasti snižování cukrů a soli v potravinách.



Společnost PENAM v roce 2023 rovněž významně investovala do aktivit, které jsou spojené s tím, co nás definuje, a to je láska k pečivu. A to u všech generací včetně té nejmladší. Proto jsme celý rok usilovně pracovali na nové značce Dinoo, kterou jsme začali představovat klíčovými obchodními partnerům z řad obchodních řetězců. Hned v úvodní fázi projektu se rozběhla masivní outdoorová akce s názvem Dinoo ostrov, který objel ČR, a seriál na platformě Youtube. Značka Dinoo je první komplexní dětskou řadou PENAMU.

Naše společnost v roce 2023 spolupracovala s celou řadou neziskových organizací a přispěla mnoha desítkám projektů a aktivit a investovala do mnoha společensky odpovědných činností, a to nejen v rámci regionů, kde přímo působí. Podporované projekty a aktivity měly společné strategické zaměření pomoci těm, kteří to nejvíce potřebují, a to zejména prostřednictvím našich ověřených partnerů, kteří se v této oblasti pohybují. V rámci dlouhodobé spolupráce s 25 organizacemi jsme poskytli rozsáhlou potravinovou pomoc.

Uvědomujeme si synergie vyplývající ze společné pomoci společností koncernu AGROFERT, jehož jsme součástí, a proto vedle vlastních projektů každoročně významně přispíváme finančními prostředky Nadaci AGROFERT, jejíž projekty mají významný celorepublikový dopad. Od roku 2014 jsme Nadaci AGROFERT darovali 69 mil. Kč.

**V ROCE 2023 JSME PODPOŘILI
25 NEZISKOVÝCH ORGANIZACÍ**



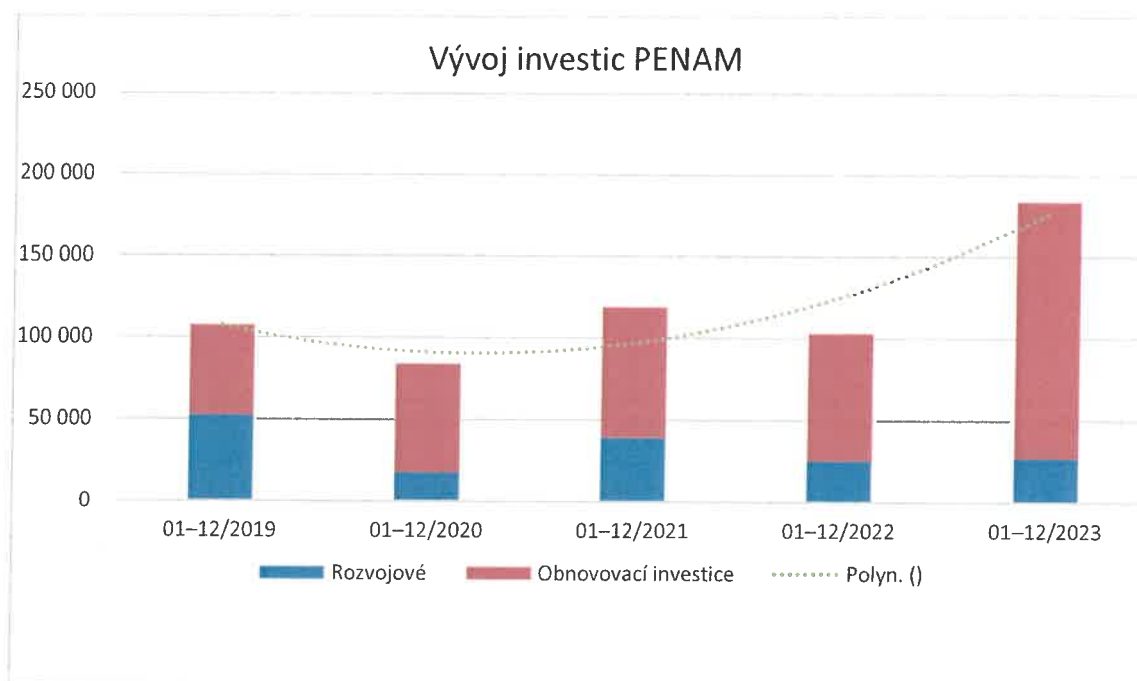
2. ROZBOR A VYHODNOCENÍ VÝVOJE VÝKONNOSTI SPOLEČNOSTI

V roce 2023 jsme dosáhli dlouhodobého výkonnostního cíle rentability tržeb na úrovni srovnatelných evropských společností dle benchmarku Amadeus, který udává rozpětí 5,86 % – 13,27 %. V uplynulých letech jsme se pohybovali pod tímto intervalem. Kvůli poklesu prodejních cen, který za prosinec 2023 oproti prosinci 2022 dosáhl téměř 2 %, a rovněž meziročnímu růstu mzdových a dalších nákladů dosáhl však PENAM, a.s. pouze spodní hranice tohoto intervalu, konkrétně 6,8 %, a to navzdory výraznému hospodářského výsledku. Udržení a zvyšování přiměřené výkonnosti tak představuje jednu ze základních výzev do letošního roku i dalších let.

Přiměřená rentabilita je klíčovým faktorem a jen tak budeme schopni dále rozvíjet naši společnost, posilovat stabilitu a plnit její cíle v oblasti ESG zmíněné v sekci 7 této zprávy. Rostoucí rentabilita je také základní podmínkou k zachování konkurenceschopnosti společnosti v rámci evropského trhu a je i podmínkou pro investiční růst dle dlouhodobé strategie. Plnění našeho výkonnostního cíle představuje komplexní proces, který vyžaduje kombinaci moderních technologií, datové analýzy, strategického plánování, silného zaměření na potřeby zákazníků, snižování provozních nákladů a zvyšování efektivity. Pokud úspěšně integrujeme tyto faktory do svých obchodních modelů, máme větší šanci dosáhnout cílů rentability a udržitelnosti růstu.

V roce 2023 jsme úspěšně pokračovali v restrukturalizačních krocích, které započaly roku 2019 akvizicí UNITED BAKERIES a.s.

V roce 2023 a v předchozích čtyřech letech společnost investovala do technologií celkem 596 mil. Kč.



V roce 2023 jsme implementovali ERP SAP a manažerský informační systém. Tímto krokem jsme sjednotili informační systémy v celé skupině PENAM, a tím jsme získali možnost srovnatelnosti a zaměřeni se na hledání vnitřních úspor. Dalším významným aspektem zavedení nového informačního systému je optimalizace celého podnikového procesu. Nová technologie nám umožnila lepší koordinaci a synchronizaci jednotlivých oddělení a činností v rámci firmy. Tím se zvyšuje celková efektivita firemního provozu, díky níž můžeme rychleji a flexibilněji reagovat na změny v okolním prostředí. Optimalizace procesů zahrnuje také lepší využívání dostupných zdrojů a kapacit, což přispívá k udržitelnému rozvoji podniku.

Přínosy nového informačního systému a restrukturalizace se významně projevují i v oblasti úspor. Díky automatizaci a sjednocení procesů a optimalizaci toku informací dochází ke snížení nákladů spojených s manuální prací a eliminuje se chybovost způsobená lidským faktorem.

V roce 2023 společnost také zahájila kroky k digitalizaci v oblasti expedice (elektronický dodací list, elektronický nakládkový list). Expedice výrobků představuje klíčový prvek v řetězci dodávek, které výrazně ovlivňují konkurenceschopnost společnosti, spokojenost zákazníků a dosažení efektivního řízení a sledování pohybu zboží.

V oblasti nákladů došlo k optimalizacím díky analýze vnitřních úspor, rozsáhlé restrukturalizaci a modernizaci výrobních technologií, které se projevily zejména u využití energií při výrobě pečiva. V roce 2023 jsme v porovnání s posledními dvěma roky dosáhli úspory energií 11,2 %.

V oblasti dopravy nám moderní logistické technologie umožňují maximalizovat efektivní využití dopravních prostředků a zároveň snižovat dopravní náklady a emise CO₂.

Další oblastí, na kterou jsme se zaměřili, je využití technickohospodářských norem, což mělo pozitivní dopad na spotřebu surovin a zefektivnění pracnosti výroby. S rostoucím objemem dostupných dat lze díky jejich analýze identifikovat trendy v oblasti dodržování norem. Tato data umožňují predikci budoucích potřeb v oblasti surovin a pracnosti výroby a tím efektivnější plánování a minimalizaci nadbytečných nákladů. Digitální technologie umožňují automatizaci kontrolních mechanismů, které sledují dodržování norem na různých úrovních výrobního procesu. Tímto způsobem se i zajišťuje, že všechny normy jsou pečlivě dodržovány. Digitální technologie, automatizace a optimalizace výrobních procesů pro nás znamenají efektivnější využívání surovin a pracovních sil, což má za následek zvýšení rentability tržeb.

3. HOSPODÁŘSKÉ POSTAVENÍ SPOLEČNOSTI

Hospodářské postavení společnosti je podrobně specifikováno v příloze k účetní závěrce, kde je detailně popsáno hospodaření společnosti v roce 2023 a zásadní ekonomické vlivy.

4. SKUTEČNOSTI, KTERÉ NASTALY AŽ PO ROZVAHOVÉM DNI 31. 12. 2023 A JSOU VÝZNAMNÉ PRO NAPLNĚNÍ ÚČELU VÝROČNÍ ZPRÁVY PODLE PŘEDCHOZÍCH BODŮ

Dne 14. ledna 2024 byla z dozorčí rady odvolána paní Eva Hvižďová a novou členkou dozorčí rady se dne 24. ledna 2024 stala paní Kateřina Fišerová. Tyto skutečnosti byly do veřejného rejstříku zapsány dne 5. února 2024.

Po rozvahovém dni nenastaly žádné další skutečnosti, které by měly významný dopad na účetní závěrku k 31. prosinci 2023.

5. PŘEDPOKLÁDANÝ VÝVOJ ČINNOSTI SPOLEČNOSTI A HLAVNÍ RIZIKA A NEJISTOTY

Společnost bude pokračovat v naplňování svého střednědobého plánu, který je postaven na investicích do modernizace pekařské a mlýnské výroby.

Zaměříme se na růst poptávky po levných komoditních výrobcích jako je rohlík, raženka nebo toustové chleby, který je tažen nižší koupěschopností spotřebitelů a také na nové výrobky, které odpovídají nastupujícím spotřebitelským trendům.

Z novinek, které plánujeme uvést na trh, se jedná o další výrobky z řady Fit. Vývoj novinek bude také ovlivňován zájmem obchodních řetězců a spotřebitelů o zdravý životní styl, který odráží výrobky s menším obsahem soli, cukru atd.

6. AKTIVITY V OBLASTI VÝZKUMU A VÝVOJE

Společnost PENAM, a.s. se v roce 2023 zaměřila v oblasti vývoje na rozšíření portfolia výrobků s delší trvanlivostí a čerstvostí, snižování nákladových cen u nových i stávajících výrobků, s přihlédnutím zejména ke zdravotním a nutričním benefitům u výrobků řady Fit a privátních značek. Rozšířilo se portfolio výrobků v oblasti krájených, balených chlebů, jemného pečiva a třeného trvanlivého pečiva, kde byla uvedena nová řada pečiva Dinoo se zaměřením na dětského zákazníka.

Společnost se také intenzivně věnovala vývoji svých vlastních zlepšujících přípravků a směsí pro zlepšení kvality, čerstvosti výrobků a snížení nákladových cen.

7. AKTIVITY V OBLASTI OCHRANY ŽIVOTNÍHO PROSTŘEDÍ

Investice PENAMU odrážely jeho strategii odpovědného podnikání, kdy investované prostředky směřovaly mimo jiné do nových myček, úsporných osvětlení a efektivnější výrobní technologie, která šetří náklady na energii a je více automatizovaná.

S rostoucím důrazem na environmentální, sociální a správní (ESG) aspekty našeho podnikání aktivně hledáme inovativní způsoby, jak plnit tyto výzvy a zároveň zajistit udržitelný růst a finanční prosperitu. Implementací zelených inovací a efektivního využívání surovin očekáváme dosažení vyšší rentability tržeb. Dlouhodobě proto investujeme do technologií, které minimalizují environmentální dopad výrobních procesů a snižují produkci CO₂ a současně snižují i naše výrobní a provozní náklady.

8. ZAMĚSTNANECNÉ OTÁZKY A PRACOVNĚPRÁVNÍ VZTAHY

V roce 2023 sehrála v personálně mzdové oblasti zásadní roli implementace nového mzdového systému. Dále byla provedena revize odměňování technickohospodářských zaměstnanců. Společnost musela v roce 2023 také reflektovat náročnou situaci na trhu práce a v souladu se strategií konkurenceschopné mzdové politiky navýšila mzdy průměrně o 8,5 %. PENAM si dlouhodobě zakládá na bezpečném, inspirativním a příjemném pracovním prostředí. V souladu s touto strategií investoval v roce 2023 do modernizace denních místností pro pracovníky v provozu a kanceláří pro administrativní pracovníky.

Důležitou roli ve společnosti zastávalo v roce 2023 i vzdělávání, kdy probíhalo současně hned několik velkých projektů. Dokončili jsme projekt zaměřený na všechny úrovně managementu – kodex vedoucího pracovníka. Druhým klíčovým vzdělávacím projektem byl projekt vzdělávání obchodních zástupců a vedoucích prodejců. Jako každý rok jsme realizovali roční hodnocení zaměstnanců, kde se společnost zaměřila na posílení důležitosti vzájemné zpětné vazby mezi zaměstnanci. Na základě výstupů z hodnocení jsme rozjeli další dva nové vzdělávací projekty, zaměřené na budování interního mentoringu a lektoringu. A nemalou váhu sehrálo spuštění projektu adaptačního procesu nováčků. Společnost považuje za velmi zásadní průběžné základní, odborné a rozvojové vzdělávání všech pracovníků pro zajištění a rozvoj jejich odborných kompetencí v rámci pracovní činnosti.

Vzhledem ke skutečnosti, že se společnost přihlásila k ESG politice, proběhly práce v rámci zhodnocení a definice cílů v sociální oblasti.

PENAM, a.s. pokračuje dále v posilování značky zaměstnavatele a v aktivitách vytvářejících pozitivní vztah zaměstnanců k zaměstnavateli.

9. INFORMACE O EXISTENCI ORGANIZAČNÍCH SLOŽEK V ZAHRANIČÍ A NABYTÍ VLASTNÍCH AKCIÍ

Společnost nevlastní žádnou organizační složku v zahraničí a v roce 2023 nenabyla vlastní akcie.

10. INFORMACE PODÁVÁNÉ VE SMYSLU § 21 ODS. 4 ZÁKONA O ÚČETNICTVÍ V SOUVISLOSTI S POUŽÍVÁNÍM INVESTIČNÍCH NÁSTROJŮ, POPŘÍPADĚ DALŠÍCH OBDOBNÝCH AKTIV A PASIV

Společnost nevyužívá žádné investiční nástroje, popřípadě další obdobná aktiva nebo pasiva.

11. INFORMACE POŽADOVANÉ PODLE JINÝCH NEŽ ÚČETNÍCH PRÁVNÍCH PŘEDPISŮ

Další údaje podle jiných než účetních právních předpisů nejsou pro společnost požadovány.

V Brně dne 12. března 2024

PENAM, a.s.

Ing. Jaroslav Kurčík
předseda představenstva

Ing. Jan Stoklasa
člen představenstva

ŘÁDNÁ ÚČETNÍ ZÁVĚRKA SPOLEČNOSTI PENAM, A.S. KE DNI 31. 12. 2023

Části řádné účetní závěrky následují takto:

- a) Rozvaha (bilance)
- b) Výkaz zisku a ztráty
- c) Přehled o peněžních tocích
- d) Přehled o změnách vlastního kapitálu
- e) Příloha k účetní závěrce

ROZVAHA

		Běžné účetní období			Minulé
		Brutto	Korekce	Netto	úč. období 2022
					Netto
AKTIVA CELKEM		6 677 324	-2 759 807	3 917 519	3 917 089
A.	POHLEDÁVKY ZA UPSANÝ ZÁKLADNÍ KAPITÁL	0	0	0	0
B.	STALÁ AKTIVA	6 474 660	-2 741 626	2 732 926	2 673 236
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	138 863	-114 849	24 015	23 535
B. I. 1.	Nehmotné výsledky vývoje	0	0	0	0
2.	Ocenitelná práva	79 008	-55 898	23 111	4 200
1. 1.	Software	76 634	-53 738	22 896	4 042
2.	Ostatní ocenitelná práva	2 374	-2 160	215	158
3.	Goodwill	58 236	-58 236	0	0
4.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	718	-715	3	4
5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	901	0	901	19 331
1. 1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	0	0	0	0
2.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	901	0	901	19 331
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek	3 408 471	-1 920 683	1 487 809	1 430 977
B. II. 1.	Pozemky a stavby	1 477 815	-630 793	847 022	839 530
1.	Pozemky	97 689	0	97 689	97 689
2.	Stavby	1 380 126	-630 793	749 333	741 841
2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	1 837 905	-1 289 595	548 311	547 384
3.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	181	-181	0	0
4.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	313	-94	219	256
1. 1.	Pěstitelské celky trvalých porostů	0	0	0	0
2.	Dospělá zvířata a jejich skupiny	0	0	0	0
3.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	313	-94	219	256
5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	92 257	0	92 257	43 807
1. 1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	26 812	0	26 812	27 341
2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	65 445	0	65 445	16 466
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek	1 927 216	-706 114	1 221 102	1 218 724
B. III. 1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	1 927 213	-706 111	1 221 102	1 218 724
2.	Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba	0	0	0	0
3.	Podíly - podstatný vliv	0	0	0	0
4.	Zápůjčky a úvěry - podstatný vliv	0	0	0	0
5.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	3	-3	0	0
6.	Zápůjčky a úvěry - ostatní	0	0	0	0
7.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	0	0	0	0
1. 1.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	0	0	0	0
2.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	0	0	0	0
C.	OBEŽNÁ AKTIVA	1 200 004	-18 181	1 181 823	1 241 664
C. I.	Zásoby	101 597	-631	100 966	131 579
C. I. 1.	Materiál	71 228	-631	70 597	88 447
2.	Nedokončená výroba a polotovary	21 699	0	21 699	13 690
3.	Výrobky a zboží	8 670	0	8 670	29 442
1. 1.	Výrobky	5 666	0	5 666	26 868
2.	Zboží	3 004	0	3 004	2 574
4.	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	0	0	0	0
5.	Poskytnuté zálohy na zásoby	0	0	0	0
C. II.	Pohledávky	956 016	-17 550	938 466	1 107 620
C. II. 1.	Dlouhodobé pohledávky	4 984	0	4 984	17 352
1.	Pohledávky z obchodních vztahů	0	0	0	0
2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	4 532	0	4 532	16 893
3.	Pohledávky - podstatný vliv	0	0	0	0
4.	Odložená daňová pohledávka	0	0	0	0
5.	Pohledávky ostatní	452	0	452	459
5.1.	Pohledávky za společnosti	0	0	0	0
5.2.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	452	0	452	459
5.3.	Dohadné účty aktivní	0	0	0	0
5.4.	Jiné pohledávky	0	0	0	0
C. II. 2.	Krátkodobé pohledávky	951 031	-17 550	933 481	1 090 268
1.	Pohledávky z obchodních vztahů	818 672	-17 550	801 122	949 233
2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	112 361	0	112 361	125 118
3.	Pohledávky - podstatný vliv	0	0	0	0
4.	Pohledávky - ostatní	19 998	0	19 998	15 917
4.1.	Pohledávky za společnosti	0	0	0	0
4.2.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	0	0	0	0
4.3.	Stát - daňové pohledávky	2 391	0	2 391	16
4.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	1 356	0	1 356	301
4.5.	Dohadné účty aktivní	13 252	0	13 252	4 411
4.6.	Jiné pohledávky	2 999	0	2 999	11 189
C. III.	Krátkodobý finanční majetek	0	0	0	0
1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	0	0	0	0
2.	Ostatní krátkodobý finanční majetek	0	0	0	0
C. IV.	Peněžní prostředky	142 392	0	142 392	2 465
1.	Peněžní prostředky v pokladně	1 258	0	1 258	1 443
2.	Peněžní prostředky na účtech	141 134	0	141 134	1 022
D.	Časové rozlišení aktiv	2 770	0	2 770	2 189
D. 1.	Náklady příštích období	2 770	0	2 770	2 189
2.	Komplexní náklady příštích období	0	0	0	0
3.	Příjmy příštích období	0	0	0	0

		Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období 2022
	PASIVA CELKEM	3 917 519	3 917 089
A.	VLASTNÍ KAPITÁL	2 381 298	2 019 554
A. I.	Základní kapitál	500 000	500 000
A. I. 1.	Základní kapitál	500 000	500 000
2.	Vlastní podíly (-)	0	0
3.	Změny základního kapitálu	0	0
A. II.	Ážio a kapitálové fondy	8 503	-24 098
A. II. 1.	Ážio	0	0
2.	Kapitálové fondy	8 503	-24 098
1.	Ostatní kapitálové fondy	53 000	53 000
2.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)	-44 497	-77 098
	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	0	0
3.	Rozdíly z přeměn obchodních korporací (+/-)	0	0
4.	Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	0	0
5.		0	0
A. III.	Fondy ze zisku	83 909	83 909
A. III. 1.	Ostatní rezervní fondy	82 868	82 868
2.	Statutární a ostatní fondy	1 041	1 041
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-)	1 359 743	1 309 845
IV. 1.	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)	1 359 743	1 309 845
2.	Jiný výsledek hospodaření minulých let (+/-)	0	0
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	429 143	149 898
A. VI.	Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku (-)	0	0
B. + C.	CÍŽ ZDROJE	1 634 719	1 894 434
B.	Rezervy	69 528	58 322
B. 1.	Rezerva na důchody a podobné závazky	0	0
2.	Rezerva na daň z příjmů	20 249	8 235
3.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	0	0
4.	Ostatní rezervy	49 279	50 087
C.	Závazky	1 465 191	1 836 112
C. I.	Dlouhodobé závazky	156 786	280 142
1.	Vydané dluhopisy	0	0
1.	Vyměnitelné dluhopisy	0	0
2.	Ostatní dluhopisy	0	0
2.	Závazky k úvěrovým institucím	50 805	173 664
3.	Dlouhodobé přijaté zálohy	0	0
4.	Závazky z obchodních vztahů	0	0
5.	Dlouhodobé směnky k úhradě	0	0
6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	0	0
7.	Závazky - podstatný vliv	0	0
8.	Odložený daňový závazek	105 741	106 236
9.	Závazky - ostatní	240	242
1.	Závazky ke společníkům	0	0
2.	Dohadné účty pasivní	0	0
3.	Jiné závazky	240	242
C. II.	Krátkodobé závazky	1 308 405	1 555 970
1.	Vydané dluhopisy	0	0
1.	Vyměnitelné dluhopisy	0	0
2.	Ostatní dluhopisy	0	0
2.	Závazky k úvěrovým institucím	414 751	592 489
3.	Krátkodobé přijaté zálohy	410	44
4.	Závazky z obchodních vztahů	766 516	831 640
5.	Krátkodobé směnky k úhradě	0	0
6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	0	0
7.	Závazky - podstatný vliv	0	0
8.	Závazky - ostatní	126 728	131 797
1.	Závazky ke společníkům	0	0
2.	Krátkodobé finanční výpomoci	0	0
3.	Závazky k zaměstnancům	51 052	60 191
4.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	28 980	33 332
5.	Stát - daňové závazky a dotace	5 309	12 975
6.	Dohadné účty pasivní	39 773	24 306
7.	Jiné závazky	1 614	993
D.	Časové rozlišení pasiv	1 502	3 101
D. 1.	Výdaje příštích období	1 489	3 099
2.	Výnosy příštích období	13	2

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

		Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období 2022
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	3 981 862	3 981 643
II.	Tržby za prodej zboží	2 360 891	2 281 056
A.	Výkonová spotřeba	4 639 296	4 957 851
A.1.	Náklady vynaložené na prodané zboží	1 748 608	1 816 074
A.2.	Spotřeba materiálu a energie	2 084 018	2 474 316
A.3.	Služby	806 670	667 461
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	-7 686	-15 073
C.	Aktivace (-)	-15	-5 513
D.	Osobní náklady	1 035 861	991 115
D.1.	Mzdové náklady	753 429	714 801
D.2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	282 432	276 314
D.2.1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	247 713	245 118
D.2.2.	Ostatní náklady	34 719	31 196
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti	132 954	120 027
E.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	125 425	120 170
E.1.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	128 328	121 461
E.1.2.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasné	-2 903	-1 291
E.2.	Úpravy hodnot zásob	-1 946	-136
E.3.	Úpravy hodnot pohledávek	9 475	-7
III.	Ostatní provozní výnosy	39 691	34 072
III.1.	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	2 668	6 196
III.2.	Tržby z prodaného materiálu	4 323	7 667
III.3.	Jiné provozní výnosy	32 700	20 209
F.	Ostatní provozní náklady	52 432	68 302
F.1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	708	4 689
F.2.	Prodaný materiál	10 485	8 119
F.3.	Daně a poplatky	5 725	5 521
F.4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	-808	-2 015
F.5.	Jiné provozní náklady	36 322	51 988
*	Provozní výsledek hospodaření (+/-)	629 602	180 062
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly	0	12 320
IV.1.	Výnosy z podílů - ovládaná nebo ovládající osoba	0	12 320
IV.2.	Ostatní výnosy z podílů	0	0
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly	0	12 347
V.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	0	0
V.1.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku - ovládaná nebo ovládající osoba	0	0
V.2.	Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	0	0
H.	Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem	0	0
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy	5 051	7 800
VI.1.	Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba	5 051	7 800
VI.2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	0	0
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	17 421	-33 623
J.	Nákladové úroky a podobné náklady	39 144	51 977
J.1.	Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba	0	0
J.2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	39 144	51 977
VII.	Ostatní finanční výnosy	15 539	22 338
K.	Ostatní finanční náklady	21 073	11 187
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-)	-57 048	570
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	472 554	180 632
L.	Daň z příjmu	43 411	30 734
L.1.	Daň z příjmu splatná	43 906	31 982
L.2.	Daň z příjmu odložená (+/-)	-495	-1 248
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	429 143	149 898
M.	Převod podílů na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	0	0
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	429 143	149 898
*	Čistý obrát za účetní období	6 403 034	6 339 229

PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH

		Stav v běžném období	Stav v minulém období 2022
Peněžní toky z provozní činnosti			
Z	Výsledek hospodaření za běžnou činnost bez zdanění (+/-)	472 554	180 632
A. 1.	Úpravy o nepeněžní operace	186 877	126 562
A. 1. 1.	Odpisy stálých aktiv a pohledávek	128 328	121 376
A. 1. 2.	Změna stavu opravných položek	22 046	-35 055
A. 1. 3.	Změna stavu rezerv	-808	-2 015
A. 1. 4.	Kurzové rozdíly	6 971	-769
A. 1. 5.	(Zisk) / ztráta z prodeje stálých aktiv	-1 960	-1 480
A. 1. 6.	Úrokové náklady a výnosy	34 093	44 177
A. 1. 7.	Ostatní nepeněžní operace (např. přecenění na reálnou hodnotu do HV, přijaté dividendy)	-1 793	428
A *	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním, změnami pracovního kapitálu, placenými úroky a mimořádnými položkami	659 431	307 294
A. 2.	Změna stavu nepeněžních složek pracovního kapitálu	65 986	34 120
A. 2. 1.	Změna stavu zásob	32 559	-15 485
A. 2. 2.	Změna stavu obchodních pohledávek	138 732	-275 499
A. 2. 3.	Změna stavu ostatních pohledávek a přechodných účtů aktiv	-3 890	749
A. 2. 4.	Změna stavu obchodních závazků	-95 108	309 948
A. 2. 5.	Změna stavu ostatních závazků a přechodných účtů pasiv	-6 307	14 407
A **	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním, placenými úroky a mimořádnými položkami	725 417	341 414
A. 3. 1.	Vyplacené úroky s výjimkou úroků zahrnovaných do ocenění dlouhodobého majetku	-39 144	-51 977
A. 4. 1.	Zaplacená daň z příjmů	-31 887	-11 525
A ***	Čistý peněžní tok z provozní činnosti	654 386	277 912
Peněžní toky z investiční činnosti			
B. 1. 1.	Výdaje spojené s pořízením stálých aktiv	-153 885	-104 381
B. 2. 1.	Příjmy z prodeje stálých aktiv / Příjmy z investic	15 452	18 516
B. 3. 1.	Poskytnuté půjčky a úvěry	25 118	27 810
B. 4. 1.	Přijaté úroky	6 079	7 277
B. 5. 1.	Přijaté podíly na zisku	0	0
B ***	Čistý peněžní tok vztahující se k investiční činnosti	-107 236	-50 778
Peněžní toky z finanční činnosti			
C. 1.	Změna stavu dlouhodobých závazků a dlouhodobých, příp. krátkodobých úvěrů	-307 223	-177 869
C. 2. 1.	Dopady změn základního kapitálu na peněžní prostředky	0	0
C. 2. 2.	Vyplacené podíly na zisku	-100 000	-50 000
C. 2. 3.	Dopad ostatních změn vlastního kapitálu na peněžní prostředky	0	0
C ***	Čistý peněžní tok vztahující se k finanční činnosti	-407 223	-227 869
F.	Čisté zvýšení, resp. snížení peněžních prostředků	139 927	-735
P.	Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na začátku účetního období	2 465	3 200
R.	Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na konci účetního období	142 392	2 465

PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU

	Počet akcií	Základní kapitál	Vlastní podíly	Změny základního kapitálu	Ážio	Ostatní kapitálové fondy	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměně obchodních korporací (+/-)	Rozdíly z přeměn obchodních korporací (+/-)	Rozdíly z ocenění při přeměně obchodních korporací (+/-)	Ostatní rezervní fondy	Statutární a ostatní fondy	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)	Jiný výsledek hospodářských minulých let (+/-)	Rozhodnuto o zloňové výplatě podílu na zisku (-)	Výsledek hospodářství běžného účetního období (+/-)	Celkem
Zůstatek k 1. 1. 2022		500 000	0	0	0	53 000	-38 787	0	0	0	82 868	1 041	1 264 307	0	0	95 536	1 953 968
Převod výsledku hospodaření																	
Navýšení/snížení základního kapitálu																	
Príplatek mimo základní kapitál																	
Výsledek hospodaření za běžný rok																	
Výplata dividend																	
Zaokrouhlení																	
Přecenění finančních investic																	
Zůstatek k 31. 12. 2022		500 000	0	0	0	53 000	-40 311	0	0	0	82 868	1 041	1 309 845	0	0	149 898	2 019 552
Převod výsledku hospodaření																	
Navýšení/snížení základního kapitálu																	
Príplatek mimo základní kapitál																	
Výsledek hospodaření za běžný rok																	
Výplata dividend																	
Oprava chyby minulých let / změna účetní metody																	
Přecenění finančních investic																	
Zůstatek k 31. 12. 2023		500 000	0	0	0	53 000	-44 497	0	0	0	82 868	1 041	1 359 743	0	0	429 143	2 381 298

PŘÍLOHA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY PENAM, A.S. (Nekonsolidovaná)

Příloha účetní závěrky sestavená společností PENAM, a.s. (dále jen „společnost“) k rozvahovému dni 31. prosinci 2023.

1. ZÁKLADNÍ ÚDAJE O ÚČETNÍ JEDNOTCE

PENAM, a.s. je akciová společnost, která vznikla dne 11. srpna 1992. Její IČO je 46967851 a její sídlo je na adrese Cejl 504/38, Zábřovice, 602 00 Brno. Zapsána je v obchodním rejstříku pod sp. zn. B 4346/KSBR.

Hlavním předmětem podnikání společnosti je:

- pekařství, cukrářství
- mlynářství
- hostinská činnost
- silniční motorová doprava – nákladní provozovaná vozidly nebo jízdními soupravami o největší povolené hmotnosti přesahující 3,5 tuny, jsou-li určeny k přepravě zvířat nebo věcí, - nákladní provozovaná vozidly nebo jízdními soupravami o největší povolené hmotnosti nepřesahující 3,5 tuny, jsou-li určeny k přepravě zvířat nebo věcí
- výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona
- výroba elektřiny
- činnost účetních poradců, vedení účetnictví, vedení daňové evidence
- prodej kvasného lihu, konzumního lihu a lihovin

Společnost je přímo ovládána společností AGROFERT, a.s., IČO 26185610, která má ve společnosti podíl ve výši 100 % (akcie ve jmenovité hodnotě 100 % základního kapitálu). To znamená, že společnost AGROFERT, a.s. je jediným akcionářem společnosti a řídí ji jako člena koncernu AGROFERT.

Společnost PENAM, a.s. nevytváří konsolidační celek a nemá povinnost sestavit konsolidovanou účetní závěrku z toho důvodu, že ona sama jako konsolidující účetní jednotka a všechny jí konsolidované účetní jednotky jsou současně konsolidovanými účetními jednotkami zahrnutými do konsolidované účetní závěrky konsolidačního celku jiné konsolidující účetní jednotky, a to společnosti AGROFERT, a.s., IČO 26185610, se sídlem na adrese Pyšelská 2327/2, Chodov, 149 00 Praha 4. Konsolidovanou účetní závěrku konsolidačního celku společnosti AGROFERT, a.s. (v rámci konsolidované výroční zprávy tohoto celku), jakož i připojenou zprávu auditora o ověření této účetní závěrky (v rámci ověření konsolidované výroční zprávy), společnost PENAM, a.s. zveřejní ve své sbírce listin obchodního rejstříku pod sp. zn. B 4346/KSBR, kde je pak možno celý svazek konsolidované výroční zprávy získat v elektronické podobě ve formátu pdf. Pro žádnou jinou (širší ani užší) skupinu účetních jednotek, do níž by společnost PENAM, a.s. patřila, není konsolidovaná účetní závěrka sestavena.

Účetní jednotky, které jsou společností ovládány nebo v nich má podstatný vliv, podíl společnosti na jejich základním kapitálu, jejich vlastní kapitál a jejich výsledek hospodaření za účetní období roku 2023 jsou uvedeny v bodě 4 c.

Společnost není společníkem s neomezeným ručením v žádné společnosti.

V účetním období roku 2023 nebyly do veřejného rejstříku zapsány žádné změny.

Volenými orgány společnosti podle zákona o obchodních korporacích jsou k 31. 12. 2023:

Představenstvo	Dozorčí rada
Ing. Jaroslav Kurčík, předseda představenstva	Ing. Petra Procházková, předsedkyně dozorčí rady
Mgr. Georgios Koulisianis, MBA, místopředseda představenstva	Mgr. Libor Němeček, Dr., místopředseda dozorčí rady
Ing. Jan Stoklasa, člen představenstva	Eva Hvížd'ová, členka dozorčí rady
Ing. Stanislav Alt, člen představenstva	
AGROFERT, a.s., člen představenstva (zastupuje Ing. Milan Šoupal)	

2. ZÁKLADNÍ VÝCHODISKA PRO VYPRACOVÁNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Účetní závěrka byla sestavena jako nekonsolidovaná podle zákona o účetnictví, prováděcí vyhlášky k němu a Českých účetních standardů ve znění platném pro rok 2023 a 2022.

Účetní závěrka byla zpracována za předpokladu, že společnost bude nadále působit jako podnik s neomezenou dobou trvání.

3. POUŽITÉ ÚČETNÍ METODY

Účetní metody, které společnost používala při sestavení účetní závěrky k 31. 12. 2023 a 31. 12. 2022 a v účetních obdobích let 2023 a 2022, jsou následující:

a) Dlouhodobý nehmotný majetek

Dlouhodobý nehmotný majetek se oceňuje v pořizovacích cenách, které obsahují cenu pořízení a náklady s jeho pořízením související.

Goodwill vznikl jako rozdíl mezi oceněním obchodního závodu (nebo jeho části) nabytého převodem nebo přechodem za úplatu či vkladem nebo oceněním majetku a závazků v rámci přeměn obchodní korporace a souhrnem jeho individuálně přeceněných složek majetku snížených o převzaté dluhy.

Dlouhodobý nehmotný majetek nad 80 tis. Kč, jehož doba použitelnosti převyšuje 1 rok, je v roce 2023 odepisován do nákladů na základě předpokládané doby životnosti příslušného majetku.

Odpisy

Odpisy jsou vypočteny na základě pořizovací ceny a předpokládané doby životnosti příslušného majetku. Předpokládaná životnost je stanovena takto:

	Počet let
Nehmotné výsledky vývoje	3-5
Software	3-5
Ostatní ocenitelná práva	6-25
Goodwill	5

Náklady na technické zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku zvyšují jeho pořizovací cenu. Opravy a údržba se účtují do nákladů.

Pokud zůstatková hodnota aktiva přesahuje jeho odhadovanou zpětně získatelnou částku, je jeho zůstatková hodnota snížena na tuto částku prostřednictvím opravné položky.

b) Dlouhodobý hmotný majetek

Dlouhodobý hmotný majetek se oceňuje v pořizovacích cenách, které zahrnují cenu pořízení, náklady na dopravu, clo a další náklady s pořízením související.

Dlouhodobý hmotný majetek nad 80 tis. Kč, jehož doba použitelnosti převyšuje 1 rok, se odepisuje do nákladů po dobu předpokládané doby životnosti.

Ocenění dlouhodobého hmotného majetku se snižuje o přijaté investiční dotace.

Náklady na technické zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku zvyšují jeho pořizovací cenu. Opravy a údržba se účtují do nákladů.

Odpisy

Odpisy jsou vypočteny na základě pořizovací ceny a předpokládané doby životnosti příslušného majetku. Předpokládaná životnost je stanovena takto:

	Počet let
Stavby	20-50
Stroje, přístroje a zařízení	5-20
Dopravní prostředky	4-10
Inventář	3-4
Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	-
Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	15
Dlouhodobý drobný hmotný majetek	2

Pokud zůstatková hodnota aktiva přesahuje jeho odhadovanou zpětně získatelnou částku, je jeho zůstatková hodnota snížena na tuto částku prostřednictvím opravné položky.

c) Finanční majetek

Dlouhodobý finanční majetek tvoří zejména majetkové účasti.

Podíly a cenné papíry se v okamžiku vzniku účetního případu oceňují pořizovacími cenami, které zahrnují cenu pořízení a přímé náklady s pořízením související, např. poplatky a provize makléřům a burzám.

Dlouhodobý finanční majetek tvoří zejména majetkové účasti. Majetkové účasti s rozhodujícím a podstatným vlivem se k rozvahovému dni oceňují pořizovací cenou. Majetkové účasti s rozhodujícím a podstatným vlivem byly k rozvahovému dni přepočítány kurzem platným k 31. 12. vyhlášeným Českou národní bankou a vzniklý kurzový rozdíl byl zúčtován do oceňovacích rozdílů z přecenění majetku a závazků.

Ostatní majetkové účasti se k rozvahovému dni oceňují reálnou hodnotou. Reálná hodnota představuje tržní hodnotu, která je vyhlášena na tuzemské či zahraniční burze, případně ocenění kvalifikovaným odhadem nebo

posudkem znalce, není-li tržní hodnota k dispozici. Není-li objektivně možné stanovit reálnou hodnotu, oceňují se ostatní majetkové účasti k rozvahovému dni pořizovacími cenami se zohledněním případné opravné položky.

Pokud zůstatková hodnota dlouhodobého finančního majetku převyšuje jeho odhadovanou zpětně získatelnou částku, pak je k tomuto dlouhodobému finančnímu majetku vytvořena opravná položka.

d) Zásoby

Nakupované zásoby jsou oceněny pořizovacími cenami. Pořizovací cena zásob zahrnuje náklady na jejich pořízení včetně nákladů s pořízením souvisejících (náklady na přepravu, clo, provize atd.).

Výrobky a nedokončená výroba se oceňují skutečnými vlastními náklady. Vlastní náklady zahrnují přímé materiálové náklady a mzdové náklady, spotřebu energií pro výrobní účely a výrobní režii. Výrobně režijní náklady zahrnují odpisy výrobních technologií a budov, náklady na údržbu, osobní náklady THZ a ostatní náklady režijního charakteru. Tyto náklady jsou rozvrhovány kombinací přírážkové kalkulace dělením s poměrovými čísly.

Opravná položka k nízkoobrátkovým a zastaralým zásobám je tvořena na základě analýzy obrátkovosti zásob a na základě individuálního posouzení zásob.

e) Pohledávky

Pohledávky se oceňují jmenovitou hodnotou. Nakoupené pohledávky se oceňují pořizovací cenou. Ocenění pochybných pohledávek se snižuje pomocí opravných položek na vrub nákladů na jejich realizační hodnotu.

f) Deriváty

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

Deriváty se člení na deriváty k obchodování a deriváty zajišťovací. Společnost využívala v letech 2023 a 2022 pouze deriváty k obchodování.

K rozvahovému dni se deriváty přeceňují na reálnou hodnotu. Změny reálných hodnot derivátů určených k obchodování se účtují do finančních nákladů, resp. výnosů.

g) Peněžní prostředky

Peněžní prostředky jsou peníze v hotovosti včetně cenin a peněžních prostředků na účtu. Kontokorentní úvěr zobrazený v řádku C.II.2. „Závazky k úvěrovým institucím“ není s ohledem na svůj charakter nástroje trvalejšího financování pokládán za peněžní ekvivalent.

Peněžními ekvivalenty se rozumí krátkodobý likvidní finanční majetek, který je snadno a pohotově směnitelný za předem známou částku peněžních prostředků a u tohoto majetku se nepředpokládají významné změny hodnoty v čase. Za peněžní ekvivalenty jsou považovány peněžní úložky s nejvýše tříměsíční výpovědní lhůtou a likvidní dluhové cenné papíry k obchodování na veřejném trhu.

h) Vlastní kapitál

Základní kapitál společnosti se vykazuje ve výši zapsané v obchodním rejstříku. Případné zvýšení základního kapitálu na základě rozhodnutí valné hromady, které nebylo ke dni účetní závěrky zaregistrováno, se vykazuje jako změny základního kapitálu. Vklady přesahující základní kapitál se vykazují jako ážio.

Ostatní kapitálové fondy jsou tvořeny peněžitými či nepeněžitými vklady nad hodnotu základního kapitálu.

i) Cizí zdroje

Dlouhodobé i krátkodobé závazky se vykazují ve jmenovitých hodnotách.

Dlouhodobé i krátkodobé 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. V případě, kdy společnost neplní podmínky poskytnutých úvěrů, dochází k úpravě splatnosti úvěru a odpovídající část úvěru, pro který došlo k porušení podmínek a může být požadována ze strany banky jako splatná, je vykazována jako krátkodobá. K této úpravě splatnosti nedochází, pokud společnost do data sestavení účetní závěrky obdrží vyjádření banky schvalující výjimku z plnění podmínek k rozvahovému dni.

Společnost tvoří rezervy na krytí svých závazků nebo nákladů, jejichž povaha je jasně definována a u nichž je k rozvahovému dni buď pravděpodobné, nebo jisté, že nastanou, avšak není přesně známa jejich výše, nebo okamžik jejich vzniku. Rezerva k rozvahovému dni představuje nejlepší odhad nákladů, které pravděpodobně nastanou, nebo v případě závazků částku, která je zapotřebí k jejich vypořádání.

j) Leasing

Společnost účtuje o najatém majetku tak, že zahrnuje leasingové splátky do nákladů. Splátky nájemného hrazené předem se časově rozlišují.

Budoucí leasingové splátky, které nejsou k rozvahovému dni splatné, jsou vykázány v příloze k účetní závěrce, ale nejsou zachyceny v rozvaze.

k) Devizové operace

Majetek a závazky pořízené v cizí měně se oceňují v českých korunách v kurzu České národní banky platném ke dni jejich vzniku a k rozvahovému dni byly položky peněžité povahy oceněny kurzem platným k 31. 12. vyhlášeným Českou národní bankou.

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

Podíly v dceřiných společnostech, které jsou vedeny v cizích měnách, a které se k rozvahovému dni neoceňují reálnou hodnotou, jsou přepočteny devizovým kurzem zveřejněným Českou národní bankou k rozvahovému dni.

Kurzový rozdíl je zaúčtován ve vlastním kapitálu a vykázán na řádku A.II.2.2. „Oceňovací rozdíl z přecenění majetku a závazků“.

l) 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.

m) Účtování výnosů a nákladů

Výnosy a náklady se účtují časově rozlišené, tj. do období, s nímž věcně i časově souvisejí. Tržby jsou zaúčtovány k datu vyskladnění zboží a jeho akceptace zákazníkem na základě dohodnutých dodacích podmínek a jsou vykázány po odečtení slev a daně z přidané hodnoty.

n) Daň z příjmů a odložená daň

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 (např. tvorba a zúčtování ostatních rezerv a opravných položek, náklady na reprezentaci, rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy atd.). Dále se zohledňují položky snižující základ daně (dary), odčitatelné položky (daňová ztráta, náklady na realizaci projektů výzkumu a vývoje) a slevy na dani z příjmů.

Odložená daň odráží daňový dopad přechodných rozdílů mezi zůstatkovými hodnotami aktiv a pasiv z hlediska účetnictví a stanovení základu daně z příjmů s přihlédnutím k období realizace. Odložená daň se vykazuje u všech přechodných rozdílů mezi zůstatkovou hodnotou aktiva nebo závazku v rozvaze a jejich daňovou hodnotou. Odložená daňová pohledávka je zaúčtována pouze tehdy, když je pravděpodobné, že ji bude možné daňově uplatnit v následujících účetních obdobích.

O odložených daňových pohledávkách souvisejících s investičními pobídkami společnost neúčtuje, pokud již nedošlo ke splnění podmínek pro jejich čerpání. Společnost pro výpočet a vykazování odložené daně zohledňuje případný dopad dosud neuplatněných investičních pobídek v budoucích letech pouze v tom případě, kdy jejich realizaci považuje za vysoce pravděpodobnou v krátkodobém či střednědobém horizontu a zároveň lze přiměřeně odhadnout související částky.

o) Dotace a investiční pobídky

Dotace je zaúčtována v okamžiku jejího přijetí či nezpochybnitelného nároku na přijetí.

Dotace přijatá na úhradu nákladů se účtuje do ostatních provozních výnosů ve věcné a časové souvislosti s účtováním nákladů na stanovený účel. Dotace přijatá na pořízení dlouhodobého majetku, včetně technického zhodnocení a na úhradu úroků zahrnutých do pořizovací ceny majetku, snižuje pořizovací cenu nebo vlastní náklady na pořízení.

Společnosti byla, v návaznosti na souhlas Ministerstva průmyslu a obchodu České republiky, poskytnuta investiční pobídka ve formě slevy na dani. Kromě splnění zákonných požadavků je podmínkou poskytnutí daňové úlevy také odpovídající rozsah investic za účelem rozšíření výroby běžného pečiva, předpečených výrobků a chleba a dodržení souvisejících podmínek.

p) Přehled o peněžních tocích

Společnost vykazuje kontokorentní úvěry ve změně stavu dlouhodobých a krátkodobých závazků v položce C.1 přehledu o peněžních tocích.

Přehled o peněžních tocích byl zpracován nepřímou metodou.

q) 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.

r) Spřízněné strany

Spřízněnými stranami společnosti se rozumí:

- strany, které přímo nebo nepřímo mohou uplatňovat rozhodující vliv u společnosti, a společnosti, kde tyto strany mají rozhodující nebo podstatný vliv,
- strany, které přímo nebo nepřímo mohou uplatňovat podstatný vliv u společnosti,
- členové statutárních, dozorčích a řídicích orgánů společnosti, nebo její mateřské společnosti a osoby blízké těmto osobám, včetně podniků, kde tito členové a osoby mají podstatný nebo rozhodující vliv,
- dceřiné společnosti a společnosti pod podstatným a společným vlivem.

Významné transakce a zůstatky se spřízněnými stranami, jsou uvedeny v bodě 21. Informace o spřízněných osobách.

4. DLOUHODOBÝ MAJETEK

a) Dlouhodobý nehmotný majetek

Pořizovací cena

v tis. Kč	31.12.2022	Přírůstky	Vyřazení	Převody	31.12.2023
Software	51 860	-	-	24 774	76 634
Ostatní ocenitelná práva	2 329	-	-35	81	2 375
Goodwill	58 236	-	-	-	58 236
Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	718	-	-	-	718
Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	19 331	6 425	-	-24 855	901
Celkem 2023	132 474	6 425	-35	-	138 864
Celkem 2022	127 149	6 465	-1 140	-	132 474

Oprávky, opravné položky a zůstatkové hodnoty

v tis. Kč	31.12.2022	Odpisy	Prodeje, likvidace	Vyřazení	31.12.2023	Zůstatková hodnota
Software	-47 818	-5 920	-	-	-53 738	22 896
Ostatní ocenitelná práva	-2 171	-24	-	35	-2 160	215
Goodwill	-58 236	-	-	-	-58 236	-
Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	-714	-1	-	-	-715	3
Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	-	-	-	-	-	901
Celkem 2023	-108 939	-5 945	-	35	-114 849	24 015
Celkem 2022	-107 635	-2 412	-32	1 140	-108 939	23 535

Ocenitelná práva, patenty a licence jsou odpisovány po dobu životnosti, jak je stanoveno v příslušné smlouvě, v případě, že není životnost stanovena smlouvou, jsou odepisovány dle vnitřního předpisu společnosti.

K největším přírůstkům dlouhodobého nehmotného majetku patří k 31. 12. 2023 investice do realizace pořízení informačního systému SAP.

b) Dlouhodobý hmotný majetek

Pořizovací cena

v tis. Kč	31.12.2022	Přírůstky/ Dotace	Vyřazení	Převody	31.12.2023
Pozemky	97 689	-	-	-	97 689
Stavby	1 340 808	-209	-336	39 863	1 380 126
Hmotné věci a jejich soubory					
Stroje, přístroje a zařízení	1 496 318	-3 144	-8 879	62 657	1 546 952
Dopravní prostředky	170 165	-	-8 681	16 481	177 965
Inventář	4 325	-	-	2 154	6 479
Dlouhodobý drobný hmotný majetek	98 168	-	-2 491	10 832	106 509
Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	181	-	-	-	181
Jiný dlouhodobý hmotný majetek	434	-	-120	-	314
Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	27 341	-	-	-529	26 812
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	16 466	180 437	-	-131 458	65 445
Celkem 2023	3 251 895	177 084	-20 507	-	3 408 472
Celkem 2022	3 186 369	96 346	-30 820	-	3 251 895

Oprávky, opravné položky a zůstatkové hodnoty

v tis. Kč	Oprávky k 31.12.2022	Odpisy	Prodeje, likvidace	Vyřazení	Oprávky k 31.12.2023	Opravné položky	Zůstatková hodnota
Pozemky	-	-	-	-	-	-	97 689
Stavby	-596 064	-34 995	-70	336	-630 793	-	749 333
Hmotné věci a jejich soubory							
Stroje, přístroje a zařízení	-1 043 807	-64 969	-133	8 879	-1 100 030	-	446 922
Dopravní prostředky	-87 088	-12 328	-659	8 681	-91 394	-	86 571
Inventář	-2 972	-216	-	-	-3 188	-	3 291
Dlouhodobý drobný hmotný majetek	-87 726	-9 698	-51	2 491	-94 984	-	11 525
Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	-181	-	-	-	-181	-	-
Jiný dlouhodobý hmotný majetek	-177	-35	-2	120	-94	-	220
Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný ma	-	-	-	-	-	-	26 812
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	-	-	-	-	-	-	65 445
Celkem 2023	-1 818 015	-122 241	-915	20 507	-1 920 664	0	1 487 808
Celkem 2022	-1 725 129	-118 982	-1 830	30 820	-1 818 015	-2 903	1 430 977

K největším přírůstkům dlouhodobého hmotného majetku patří k 31. 12. 2023 investice do pořízení strouhankové linky – sušárny v Českých Budějovicích.

Společnost upravila ocenění dlouhodobého hmotného majetku vzhledem k jeho nižší hodnotě prostřednictvím opravné položky na vrub nákladů. Opravná položka ve výši 2 903 tis. Kč byla k 31. 12. 2022 vytvořena ke stavbám. V roce 2023 byla tato položka rozpuštěna.

Společnost obdržela v roce 2023 dotaci na pořízení dlouhodobého majetku ve výši 3 353 tis. Kč. O tuto částku byly poníženy pořizovací ceny majetku při jejich zařazení do užívání, viz bod 19.

Společnost rovněž používá majetek získaný finančním leasingem, který je však účtován jako dlouhodobý hmotný majetek až po skončení doby leasingu a po převodu vlastnického práva. Nesplacené budoucí leasingové závazky plynoucí ze současných smluv o finančním leasingu, viz bod 15.

Nedokončený hmotný majetek a poskytnuté zálohy představují k 31. 12. 2023 především investice do rekonstrukce mlýnské technologie v mlýně Brněnec a rekonstrukce střechy pekárny ve Zlíně. Nedokončený hmotný majetek a poskytnuté zálohy představují k 31. 12. 2022 především investice do rekonstrukce expedice a pořízení nové technologie do pekárny v Českých Budějovicích.

Majetek (budovy, pozemky, stroje) v zůstatkové hodnotě 945 241 tis. Kč k 31. 12. 2023 a 976 305 tis. Kč k 31. 12. 2022 byl zastaven na krytí bankovního úvěru, viz bod 13.

V roce 2014 společnost obdržela od Ministerstva průmyslu a obchodu České republiky souhlas s poskytnutím investičních pobídek ve formě slevy na dani. Součástí uložených podmínek bylo nejpozději k 29. 5. 2017 pořídit dlouhodobý majetek v minimální výši 100 mil. Kč za účelem rozšíření výroby běžného pečiva, předpečených výrobků a chleba. V případě splnění podmínek společnost bude čerpat slevu na dani z příjmů až do výše 155,5 mil. Kč, zároveň však nesmí celková hodnota uplatněných investičních pobídek překročit 30 % celkové proinvestované částky jak celkem, tak v jednotlivých obdobích. Slevu na dani z příjmů lze uplatnit nejpozději za zdaňovací období 2026.

K 31. 12. 2023 měla společnost podmínky pro čerpání této investiční pobídky splněny. Za rok 2023 společnost předpokládá čerpání investiční pobídky ve výši 54 407 tis. Kč.

c) Dlouhodobý finanční majetek

Přehled o pohybech dlouhodobého finančního majetku

v tis. Kč	31.12.2021	Přirůstky/ Úbytky	Přecenění - změna OP	31.12.2022	Přirůstky/ Úbytky	Přecenění - změna OP	31.12.2023
Podíly - ovládaná osoba	1 957 063	-9 339	-40 310	1 907 414	-12 802	32 601	1 927 213
Ostatní dlouhodobé	3	-	-	3	-	-	3
Opravné položky	-722 316	12 347	21 276	-688 693	-	-17 421	-706 114
Poskytnuté zálohy	-	-	-	-	-	-	-
Celkem	1 234 750	3 008	-19 034	1 218 724	-12 802	15 180	1 221 102

Společnost jako jediný akcionář při výkonu působnosti valné hromady rozhodla ve společnosti Ceres Sütőipari Zárkörűen Működő Részvénytársaság dne 15. 12. 2023 o vrácení dodatečné platby/příplatku mimo základní kapitál ve výši 200 000 000 HUF (12 802 tis. Kč). Společnost dále dne 27. 6. 2022 prodala podíl držený v chorvatské společnosti APARTMAN d.o.o, jehož pořizovací cena byla 12 347 tis. Kč a účinky prodeje nastaly dne 25. 8. 2022.

Hodnota investic v každé z dceřiných společností PENAM, a.s. byla k 31. 12. 2023 a 31. 12. 2022 posouzena metodou zpětně ziskatelné částky, která byla stanovena na základě očekávaných budoucích peněžních toků generovaných investicemi v dceřiných společnostech. Klíčové předpoklady, které společnost použila při stanovení zpětně ziskatelné hodnoty investic do dceřiných společností, představují odhad růstu výnosů, diskontní sazbu a terminální míru růstu. Růst výnosů byl stanoven vedením společnosti na základě znalosti trhů, historického vývoje výnosů a s ohledem na odhadovaný makroekonomický vývoj v jednotlivých regionech a představuje nejlepší možný odhad vedení společnosti ohledně budoucího vývoje. Výše použité diskontní sazby odráží specifická rizika týkající se oboru, ve kterém společnost a její dceřiné společnosti působí. Základem pro výpočet diskontní sazby jsou vážené průměrné náklady kapitálu (WACC). Terminální míra růstu byla stanovena vedením společnosti s ohledem na historický vývoj a očekávaný rozvoj trhů a makroekonomického prostředí v regionech, kde společnost a její dceřiné společnosti působí. Relativně malá změna každého z použitých klíčových předpokladů pro výpočet zpětně ziskatelné částky dlouhodobého finančního majetku může významným způsobem ovlivnit odhad této zpětně ziskatelné částky.

Ovládané osoby/účetní jednotky pod podstatným vlivem k 31. 12. 2023

Název společnosti	IČ	Sídlo	Vlastnický podíl/ Podíl na ZK k 31.12.2023	Vlastní kapitál k 31.12.2023* v tis. Kč	Výsledek hospodaření 2023* v tis. Kč
PENAM SLOVAKIA, a.s.	36283576	Štúrova 74/138, 949 35 Nitra, SK	100,00%	207 354	30 642
Ceres Sütőipari Zárkörűen	08-10-001793	Reptéri út 1, 9027 Győr, HU	100,00%	161 058	79 049
Pekárna Zelená louka, a.s.	41035895	Hlavní 71, 251 01 Herink CZ	100,00%	612 915	74 677
P E Z A a.s.	30224918	K cintorínu, 011 49 Žilina - Bánová SK	100,00%	196 986	42 619
UB HOLDING, a.s.	05560543	Pekařská 598/1, 155 00 Praha 5, CZ	100,00%	297 531	-88

*) předběžné údaje k datu sestavení účetní závěrky

Ovládané osoby/účetní jednotky pod podstatným vlivem k 31. 12. 2022

Název společnosti	IČ	Sídlo	Vlastnický podíl/Podíl na ZK k 31.12.2021	Vlastní kapitál k 31.12.2022* v tis. Kč	Výsledek hospodaření 2022* v tis. Kč
PENAM SLOVAKIA, a.s.	36283576	Štúrova 74/138, 949 35 Nitra, SK	100,00%	172 353	8 221
Ceres Sütőipari Zárkörűen	08-10-001793	Reptéri út 1, 9027 Győr, HU	100,00%	88 448	-5 044
Pekárna Zelená louka, a.s.	41035895	Hlavní 71, 251 01 Herink CZ	100,00%	538 238	65 325
P E Z A a.s.	30224918	K cintorínu, 011 49 Žilina - Bánová SK	100,00%	150 559	24 079
UB HOLDING, a.s.	05560543	Pekařská 598/1, 155 00 Praha 5, CZ	100,00%	152 778	-21

*) předběžné údaje k datu sestavení účetní závěrky

Uvedené informace byly získány z předběžných a auditorem neověřených účetních závěrek společností. V případě zahraničních společností se jedná o údaje z účetních závěrek sestavených podle místních účetních předpisů (přepočtených závěrkovým kurzem do Kč), které mohou být nesrovnatelné s účetními předpisy platnými v České republice.

Dlouhodobý finanční majetek k 31. 12. 2023 a 31. 12. 2022 nebyl zatížen zástavním právem.

Zápůjčky poskytnuté spřízněným osobám (viz bod 21).

5. ZÁSoby

Ocenění nepotřebných, zastaralých a pomalu obrátkových zásob se snižuje na prodejní cenu prostřednictvím účtu opravných položek, který se v příložené rozvaze vykazuje ve sloupci korekce.

Opravná položka k zásobám činila k 31. 12. 2022 částku 2 577 tis. Kč, k datu 31.12.2023 byly opravná položka ponížena na částku 631 tis. Kč.

6. POHLEDÁVKY

Na nesplacené pohledávky, u kterých existuje nejistota ohledně jejich vymahatelnosti, byly vytvořeny opravné položky v roce 2023 ve výši 17 550 tis. Kč a v roce 2022 ve výši 8 065 tis. Kč.

K 31. 12. 2023 a 31. 12. 2022 pohledávky po lhůtě splatnosti činily celkem 160 579 tis. Kč a 16 204 tis. Kč, z čehož pohledávky po lhůtě splatností více než 180 dní činily celkem 10 464 tis. Kč a 7 566 tis. Kč.

Pohledávky nejsou kryty věcnými zárukami a žádná z nich nemá splatnost delší než 5 let.

Daňové pohledávky představuje k 31. 12. 2023 především pohledávku z titulu daně z přidané hodnoty.

Krátkodobé poskytnuté zálohy jsou k 31. 12. 2023 a 31. 12. 2022 tvořeny především zálohami na provozní účely.

Jiné pohledávky jsou k 31. 12. 2023 a 31. 12. 2022 tvořeny především kladnými reálnými hodnotami otevřených derivátů (viz bod 14.)

Pohledávky za spřízněnými osobami viz bod 21.

7. KRÁTKODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK A PENĚŽNÍ PROSTŘEDKY

K 31. 12. 2023 a 31. 12. 2022 měla společnost zůstatky účtů s omezeným disponováním 0 tis. Kč a 0 tis. Kč.

8. ČASOVÉ ROZLIŠENÍ AKTIV

Náklady příštích období zahrnují v roce 2023 a 2022 především časové rozlišení leasingových splátek, přepravek, dálničních známek, předplatné periodik, webových přístupů a marketingové náklady apod., a jsou účtovány do nákladů období, do kterého věcně a časově přísluší.

9. VLASTNÍ KAPITÁL

Základní kapitál společnosti se skládá z 1 kusu zaknihované akcie na jméno, plně upsané a splacené s nominální hodnotou 500 000 tis. Kč.

Ostatní kapitálové fondy tvoří příplatek mimo vlastní kapitál ve výši 53 000 tis. Kč.

Informace týkající se rozhodování o rozdělení zisku nebo vypořádání ztráty v minulém a běžném účetním období:

- Konečná podoba rozdělení zisku společnosti za rok 2022 je taková, že rozhodnutím v působnosti valné hromady ze dne 21.6.2023 byla část zisku ve výši 100 000 tis. Kč rozdělena na podíl na zisku (dividendu) k výplatě jedinému akcionáři; zbývající část zisku byla ponechána nerozdělená a je v rozvaze vykazována pod položkou A.IV.1 Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-).
- Rozdělení zisku společnosti za rok 2023 není navrhováno.

10. REZERVY

Změny na účtech rezerv

v tis. Kč	Zůstatek k 31.12.2021	Tvorba rezerv	Zúčtování rezerv	Zůstatek k 31.12.2022	Tvorba rezerv	Zúčtování rezerv	Zůstatek k 31.12.2023
DPPO	-	32 906	-24 671	8 235	58 109	-46 095	20 249
Ostatní	52 102	95 453	-97 468	50 087	178 077	-178 884	49 280

Ostatní rezervy jsou vytvořeny zejména za účelem pokrytí výplat zaměstnaneckých požitků a neuzavřených soudních sporů, a to na základě aktuálních propočtů těchto pravděpodobných závazků.

Rozvahový zůstatek rezervy na daň z příjmů právnických osob k 31. 12. 2023 a 31. 12. 2022 představuje v pasivech společnosti převyšující zůstatek závazku předpokládané daňové povinnosti oproti zaplaceným zálohám na daň z příjmů, které již společnost uhradila.

11. DLOUHODOBÉ ZÁVAZKY

Dlouhodobé závazky k úvěrovým institucím (viz bod 13).

Odložený daňový závazek (viz bod 18).

12. KRÁTKODOBÉ ZÁVAZKY

Krátkodobé závazky z obchodních vztahů k 31. prosinci 2023 činily 766 516 tis. Kč, k 31. prosinci 2022 činily 831 640 tis. Kč. Společnost z toho měla k 31. 12. 2023 závazky po lhůtě splatnosti 301 743 tis. Kč, z toho více než 360 dnů 0 tis. Kč. Krátkodobé závazky nebyly zajištěny žádným majetkem společnosti a nemají splatnost delší než 5 let.

Společnost eviduje k 31. 12. 2023 a 31. 12. 2022 částku 28 980 tis. Kč a 33 332 tis. Kč závazků pojistného na sociální a zdravotní zabezpečení, které jsou splatné v lednu následujícího roku.

Závazky vůči spřízněným osobám, viz bod 21.

Dohadné účty pasivní zahrnují k 31. 12. 2023 a 31. 12. 2022 především nevyfakturované služby, bonusy zákazníkům a dohady na nevyčerpanou dovolenou.

Krátkodobé závazky k úvěrovým institucím, viz bod 13.

Daňové závazky představují k 31. 12. 2023 a k 31. 12. 2022 především závazky z titulu DPH a daně z příjmů fyzických osob.

13. ZÁVAZKY K ÚVĚROVÝM INSTITUCÍM

Bankovní úvěry k 31. 12. 2023 – čerpáno v CZK

Účel	Úvěr	Poskytnutá částka	Konstrukce úrokové sazby	Poslední splátka	Zůstatek k 31.12.2023	Splatno do 1 roku	Splatno do 5 let
Provozní	krátkodobý	405 000	1D PRIBOR + marže (float)	II.25	60 914	60 914	-
Akviziční	střednědobý	500 000	3M PRIBOR + marže (float)	VI.25	185 629	134 825	50 805
Celková zadluženost					246 543	195 739	50 805

Bankovní úvěry k 31. 12. 2023 – čerpáno v EUR

Účel	Úvěr	Poskytnutá částka	Konstrukce úrokové sazby	Poslední splátka	Zůstatek k 31.12.2023	Splatno do 1 roku	Splatno do 5 let
Provozní	krátkodobý	11 931	€ STR + marže (float)	Doba neurčitá	8 858 EUR	8 858 EUR	-
Celková zadluženost					8 858 EUR	8 858 EUR	-
					219 014 CZK	219 014 CZK	-

Kurz 1 EUR = 24,115 Kč dle ČNB k datu 31. 12. 2023

Úrokové náklady vztahující se k bankovním úvěrům a finančním výpomocím za rok 2023 činily 39 144 tis. Kč.

Financování provozních potřeb v roce 2023 bylo zajištěno čerpáním kontokorentních úvěrů od bank

Komerční banka, a.s., Česká spořitelna, a.s. a Citibank Europe plc. Celková výše úvěrového rámce byla 700 000 tis. Kč. Společnost využívá úvěrové rámce ve výši 405 000 tis. Kč a 11 931 tis. EUR.

Financování akvizičních potřeb v roce 2020 bylo zajištěno částečným načerpáním dvou střednědobých úvěrů od bank Komerční banka, a.s. a Česká spořitelna, a.s. Úvěry mají shodný rámec 250 000 tis. Kč a oba dva jsou plně dočerpány, první splátky úvěrů proběhly v roce 2020. Splátky jsou nastaveny čtvrtletně a nerovnoměrně. V roce 2022 společnost splatila celkem 110 573 tis. Kč a v roce 2023 splátky činily 110 895 tis. Kč. V roce 2024 budou splaceny úvěry ve výši 134 825 tis. Kč, v roce 2025 to bude 50 805 tis. Kč. Tím budou tyto úvěry splaceny.

Smlouvy o úvěrech obsahují podmínky, které se společnost zavázala dodržovat. Jedná se o ukazatel zadluženosti (poměr cizích zdrojů a celkových pasiv), dosažení požadovaného úrokového krytí a o dosažení požadované úrovně vlastního kapitálu (poměr vlastního kapitálu a celkových pasiv). Společnost k 31. 12. 2023 výše uvedené podmínky naplnila.

Bankovní úvěry k 31. 12. 2022

Účel	Úvěr	Poskytnutá částka	Konstrukce úrokové sazby	Poslední splátka	Zůstatek k 31.12.2022	Splatno do 1 roku	Splatno do 5 let
Provozní	krátkodobý	405 000	1D PRIBOR + marže (float)	II.23	171 523	171 523	-
Akviziční	střednědobý	500 000	3M PRIBOR + marže (float)	VI.25	306 927	133 262	173 665
Celková zadluženost					478 450	304 785	173 665

Účel	Úvěr	Poskytnutá částka	Konstrukce úrokové sazby	Poslední splátka	Zůstatek k 31.12.2022	Splatno do 1 roku	Splatno do 5 let
Provozní	krátkodobý	12 233	€ STR + marže (float)	Doba neurčitá	11 930 EUR	11 930 EUR	-
Celková zadluženost					11 930 EUR	11 930 EUR	-
					287 692 CZK	287 692 CZK	-

Úrokové náklady vztahující se k bankovním úvěrům a finančním výpomocím za rok 2022 činily 51 977 tis. Kč.

Zajištění bankovních úvěrů

Společnost PENAM, a.s. má u Česká spořitelna, a.s. akviziční úvěr pro financování svých akvizičních záměrů. Úvěr je zajištěn zástavním právem k nemovitostem a zástavním právem k movitým věcem. Zůstatková hodnota zastaveného nemovitého majetku k 31. 12. 2023 činila 611 043 tis. Kč, hodnota zastaveného movitého majetku k 31. 12. 2023 činila 194 602 tis. Kč. Úvěr je dále zajištěn Prohlášením (Letter of Comfort) vystaveným mateřskou společností AGROFERT, a.s. Toto prohlášení zůstává platné a účinné do doby, než bude úvěr splacen.

Společnost má načerpán také druhý akviziční úvěr pro financování akvizičních záměrů u Komerční banka, a.s. Tento střednědobý úvěr je zajištěn zástavním právem k věcem nemovitým PENAM, a.s. a k věcem movitým a movitým společnosti Pekárna Zelená louka, a.s. Zůstatková hodnota zastaveného nemovitého majetku PENAM, a.s. 31. 12. 2023 činila 139 596 tis. Kč. Zůstatková hodnota zastaveného movitého majetku společnosti Pekárna Zelená louka, a.s. k 31. 12. 2023 činila 126 198 tis. Kč a zůstatková hodnota zastaveného nemovitého majetku společnosti Pekárna Zelená louka, a.s. k 31. 12. 2023 činila 431 469 tis. Kč. Úvěr je dále zajištěn Prohlášením (Letter of Comfort) vystaveným mateřskou společností AGROFERT, a.s. Toto prohlášení zůstává platné a účinné do doby, než bude úvěr splacen.

Přehled majetku zatíženého zástavním právem – bez Pekárna Zelená louka, a.s.

v tis. Kč	ZC zastaveného majetku celkem	ZC zastaveného nemovitého majetku	ZC zastaveného movitého majetku
31.12.2023	945 241	750 639	194 602
31.12.2022	976 305	760 038	216 267

14. DERIVÁTY

K 31. 12. 2023 a 31. 12. 2022 společnost přecenila deriváty na reálnou hodnotu a kladné, resp. záporné reálné hodnoty derivátů jsou vykázány v jiných pohledávkách, resp. v jiných závazcích.

V následující tabulce je uveden přehled nominálních částek a kladných a záporných reálných hodnot otevřených derivátů určených k obchodování.

v tis. Kč	31.12.2023			31.12.2022		
	Smluvní/Nominální hodnota	Reálná hodnota		Smluvní/Nominální hodnota	Reálná hodnota	
		Kladná	Záporná		Kladná	Záporná
Měnové kontrakty						
Swapy	-	-	-	-	-	-
Úrokové kontrakty						
Swapy	24 600	720	-	42 600	2 544	-
Swapy	77 900	2 279	-	134 900	8 055	-
Deriváty určené k obchodování celkem	102 500	2 999	-	177 500	10 599	-

15. ZÁVAZKY NEVYKÁZANÉ V ROZVAZE

Operativní leasing

Společnost je smluvně zavázána platit leasingové splátky za operativní leasing dopravních prostředků, jak je uvedeno v tabulce níže. Veškeré hodnoty v níže uvedených tabulkách jsou uvedeny včetně daně z přidané hodnoty.

v tis. Kč	31.12.2023	31.12.2022
Splatné do 1 roku	17 980	55 175
Splatné v období 1-5 let	311 111	121 673
Splatné v období více než 5 let	-	-
Smluvní závazky z operativních leasingů celkem	329 091	176 848

Ručení/Zajištění poskytnuté spřízněným osobám:

Společnost PENAM, a.s. poskytla společnosti UNITED BAKERIES a.s. ručení k jejím provozním a investičním úvěrům (viz bod 21).

16. TRŽBY

Rozpis tržeb společnosti z prodeje zboží, výrobků a služeb

v tis. Kč	2023		2022	
	Tuzemské	Zahraniční	Tuzemské	Zahraniční
Tržby za prodej vlastních výrobků	3 855 198	6 668	3 873 390	8 067
Tržby za prodej služeb	119 817	179	99 795	391
Tržby za prodej zboží	2 331 316	29 575	2 257 536	23 520
Tržby celkem	6 306 331	36 422	6 230 721	31 978

Převážná část výnosů je soustředěna na prodej výrobků a služeb obchodním řetězcům.

17. OSOBNÍ NÁKLADY

v tis. Kč	2023		2022	
	Celkový počet zaměstnanců	Členové řídicích a kontrolních orgánů*	Celkový počet zaměstnanců	Členové řídicích a kontrolních orgánů*
Průměrný počet zaměstnanců	1 563	12	1 603	13
Z toho:				
členové řídicích orgánů	-	9	-	10
členové kontrolních orgánů	-	3	-	3
Mzdy	753 429	32 471	714 801	29 221
Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	247 713	6 512	245 118	6 690
Ostatní náklady	34 719	200	31 196	195
Osobní náklady celkem	1 035 861	39 183	991 115	36 106

* Řídicím orgánem jsou členové statutárních orgánů a ředitelé divizí a úseků s výjimkou členů dozorčích a kontrolních orgánů.

V roce 2023 a 2022 obdrželi členové statutárního orgánu a dozorčí rady odměny z důvodu jejich funkce v celkové výši 17 311 tis. Kč a 16 994 tis. Kč.

Průměrný přepočtený počet zaměstnanců

Počet	2023	2022
Vedoucí zaměstnanci	9	13
Ostatní zaměstnanci	1 554	1 590
Celkem	1 563	1 603

18. DAŇ Z PŘÍJMŮ

Splatná

	v tis. Kč	2023	2022
Zisk před zdaněním		472 554	180 632
Nezdanitelné výnosy		-	-191
Rozdíly mezi účetními a daňovými odpisy		15 588	5 727
Změna stavu opravných položek		12 525	-35 034
Změna stavu rezerv		-808	-2 015
Ostatní (např. náklady na reprezentaci, manka a škody)		27 783	51 180
Zdanitelný příjem		527 642	200 299
Odpočty (dary, studenti)		-3 085	-26 288
Sazba daně z příjmu		19 %	19 %
Daň		99 666	33 062
Slevy na dani (ZTP, IP, zápočet daně v zahraničí)		-55 407	-1 080
Úprava daně minulých let		-353	-
Splatná daň		43 906	31 982

Společnost nemá k 31. 12. 2023 žádné daňové nedoplatky.

Odložená

v tis. Kč	2023		2022	
	Odložená daňová pohledávka	Odložený daňový závazek	Odložená daňová pohledávka	Odložený daňový závazek
Rozdíl mezi účetní a daňovou zůstatkovou cenou dlouhodobého majetku		-127 562	-	-118 494
Ostatní přechodné rozdíly				
OP k pohledávkám	25	-	1 512	-
OP k zásobám	133	-	490	-
OP k dlouhodobému majetku	0	-	551	-
Rezervy	10 349	-	9 516	-
Dohadné položky	226	-	-	-
Ostatní, sleva na dani	11 088	-	189	-
Celkem	21 821	-127 562	12 258	-118 494
Netto		-105 741		-106 236

Odložená daň byla vypočtena s použitím sazby daně 21 % (daňová sazba pro roky 2024 a následující). K 31. 12. 2023 společnost zahrnuje do výpočtu odložené daně hodnotu investiční pobídky, kterou očekává využít v následujícím roce dle daňového plánování společnosti.

Účetní jednotka je součástí tzv. velké nadnárodní skupiny ve smyslu zákona o dorovnávacích daních pro velké nadnárodní skupiny a velké vnitrostátní skupiny (zákon č. 416/2023 Sb.). Od 1. ledna 2024 se účetní jednotka stala poplatníkem přiřazované dorovnávací daně a české dorovnávací daně ve smyslu výše uvedeného zákona.

Při určení výše odložené daně postupovala účetní jednotka podle § 59 odst. 7 vyhlášky 500/2002 Sb., tj. ve výši vykázané odložené daně není zohledněn případný vliv dorovnávací daně.

S ohledem na účinnost zákona č. 416/2023 Sb. až od 31. prosince 2023 nepřipadá ani část nákladu na splatnou daň na nově zavedené dorovnávací daně.

Ačkoli výsledný dopad aplikace přiřazované dorovnávací daně i české dorovnávací daně je v současné době velmi obtížně vyčíslitelný, účetní jednotka neočekává, že tento dopad mohl být pro účetní jednotku významný.

19. DOTACE A INVESTIČNÍ POBÍDKY

Dotace

v tis. Kč	Dotace přijaté v roce 2023		Dotace vykázané v roce 2023	
	provozní	investiční	provozní	investiční
Národní dotace Ministerstva zemědělství na modernizaci mlýnských technologií za rok 2022	-	3290	-	3290
Zastropování cen energií 2023 - DKR CZ	717	-	717	-

v tis. Kč	Dotace přijaté v roce 2022		Dotace vykázané v roce 2022	
	provozní	investiční	provozní	investiční
Národní dotace Ministerstva zemědělství na modernizaci mlýnských technologií za rok 2021	-	6 533	-	6 533
Program Antivirus A MPSV ČR	936	-	936	-

Investiční pobídky

K 31. 12. 2023 společnost eviduje následující souhlasy či přísliby dotací a investičních pobídek od relevantních orgánů.

Poskytovatel	Obecné podmínky a charakter	Celkový limit rozhodnutí o dotaci	Čerpání k 31. 12. 2023	Zbývá k čerpání	Nároky účetně vykázané k 31. 12. 2023*
MPO ČR	Sleva na dani při proinvestování min. 100 mil Kč na rozšíření výroby do 3 let, limit čerpání 10 let	155,5 mil. Kč	61 801	86 305	11 088

*V této částce je k 31. 12. 2023 vykázána část investiční pobídky zahrnutá do odložené daně (viz bod 16).

V roce 2014 společnost obdržela od Ministerstva průmyslu a obchodu České republiky souhlas s poskytnutím investiční pobídky ve formě slevy na dani. Součástí uložených podmínek bylo nejpozději k 29. 5. 2017 pořídit dlouhodobý majetek v minimální výši 518,32 mil. Kč za účelem rozšíření výroby běžného pečiva, předpečených výrobků a chleba. V případě splnění podmínek společnost může čerpat slevu na dani z příjmů až do výše 155,5 mil. Kč, zároveň však nesmí celková hodnota uplatněných investičních pobídek překročit 30 % celkové proinvestované částky jak celkem, tak v jednotlivých obdobích. Slevu na dani z příjmů lze uplatnit nejpozději za zdaňovací období 2026. Všechny požadované podmínky pro zahájení čerpání Investiční pobídky byly splněny v roce 2016, společnost k 31. 12. 2020 poprvé čerpala investiční pobídku ve výši 7 394 tis. Kč. V roce 2023 společnost čerpání slevy na dani v podobě investiční pobídky plánuje ve výši 54 407 tis. Kč.

20. VÝZNAMNÉ POLOŽKY VÝKAZU ZISKU A ZTRÁTY

Služby představují v roce 2023 a 2022 především přepravní náklady, opravy majetku, nájemné a náklady na agenturní zaměstnance.

Jiné provozní výnosy tvoří v roce 2023 a 2022 zejména náhrady za újmy (škody) a přefakturace poradenství a pojištění. Jiné provozní náklady tvoří v roce 2023 a 2022 zejména pojištění majetku a zaměstnanců, dary a přefakturace poradenství a pojištění.

Ostatní finanční výnosy tvoří v roce 2023 a 2022 zejména realizované a nerealizované kurzové zisky. Ostatní finanční náklady tvoří v roce 2023 a 2022 zejména realizované a nerealizované kurzové ztráty a bankovní poplatky.

Informace o odměně auditorské společnosti Ernst & Young Audit, s.r.o. jsou uvedeny v příloze konsolidované účetní závěrky společnosti AGROFERT, a.s.

21. INFORMACE O SPŘÍZNĚNÝCH OSOBÁCH

V roce 2023 a 2022 neobdrželi členové řídicích, kontrolních a správních orgánů žádné zálohy, závdavky, zápůjčky, úvěry, přiznané záruky a jiné výhody a nevlastní žádné akcie společnosti.

Zůstatky ke konci roku

v tis. Kč	31.12.2023	31.12.2022
Pohledávky z obchodních vztahů	221 775	419 243
Poskytnuté zápůjčky	116 893	142 011
Pohledávky celkem	338 668	561 254
Závazky vůči společnostem v konsolidačním celku		
Závazky z obchodních vztahů	525 666	615 985
Závazky celkem	525 666	615 985

Transakce v průběhu roku

Společnost běžně prodává výrobky, zboží a služby spřízněným osobám v rámci běžné obchodní činnosti podniku. V roce 2023 a 2022 dosáhl tento objem prodeje 1 121 706 tis. Kč a 1 402 241 tis. Kč.

Společnost nakupuje materiál, zboží a využívá služeb spřízněných osob v rámci běžné obchodní činnosti podniku. V roce 2023 a 2022 činily nákupy 3 098 168 tis. Kč a 3 533 882 tis. Kč.

Zápůjčky přijaté od spřízněných osob

Společnost PENAM, a.s. neevidovala k 31. 12. 2023 a 31. 12. 2022 žádné přijaté zápůjčky od společností ve skupině PENAM.

Zápůjčky poskytnuté spřízněným osobám

Zápůjčky a úvěry ovládaným nebo ovládajícím společností a společností pod podstatným vlivem k 31. 12. 2023 (v tis. Kč).

Společnost	Termín/podmínky	2023 Limit	Zůstatek k 31. 12. 2023	2022 Limit	Zůstatek k 31. 12. 2022
UNITED BAKERIES a.s.	PRIBOR + marže	82 405 CZK	16 893 CZK	82 405 CZK	29 254 CZK
Pekárna Zelená louka, a.s.	PRIBOR + marže	100 000 CZK	100 000 CZK	100 000 CZK	100 000 CZK
Ceres ZRT.	PRIBOR + marže	-	-	245 000 HUF	195 000 HUF/11 729 CZK
Celkem		-	116 893 CZK	-	140 983 CZK

Splatnost zápůjčky UNITED BAKERIES a.s. je k datu 30. 6. 2025. Čerpání ke dni 31. 12. 2023 je ve výši 16 893 tis. Kč. K 31. 12. 2023 je k zůstatku zápůjčky připočten také nezaplacený úrok ve výši 115 tis. Kč a pohledávka je ve výši 4 532 tis. Kč vykázána v dlouhodobých pohledávkách – ovládaná nebo ovládající osoba a ve výši 12 361 tis. Kč vykázána v krátkodobých pohledávkách – ovládaná nebo ovládající osoba.

Společnost PENAM, a.s. poskytla také zápůjčku společnosti Pekárna Zelená louka, a.s., a to ve výši 100 000 tis. Kč. Zápůjčku lze čerpat také v měně EUR, čerpání ke dni 31. 12. 2023 je ve výši 5 000 tis. Kč a 3 862 tis. EUR. Splatnost zápůjčky je k datu 31. 12. 2024. K 31. 12. 2023 je k zůstatku zápůjčky připočten také nezaplacený úrok ve výši 31,9 tis. Kč a 16,3 tis. EUR., pohledávka je v celkové výši vykázána v krátkodobých pohledávkách – ovládaná nebo ovládající osoba.

Společnost PENAM, a.s. poskytla také úvěr společnosti Ceres ZRt., celkový úvěrový rámec je ve výši 245 000 tis. HUF, splatnost úvěru byla k datu 31. 12. 2023. Zápůjčka byla dne 17.2.2023 splacena.

Celková výše úrokového výnosu ze zápůjček poskytnutých spřízněným osobám dosáhla v roce 2023 výše 5 051 tis. Kč a v roce 2022 výše 7 800 tis. Kč.

Ručení poskytnuté spřízněným osobám

Společnost PENAM, a.s. poskytla společnosti UNITED BAKERIES a.s. ručení k jejím provozním úvěrům v celkové výši 200 000 tis. Kč. Společnost PENAM, a.s. fakturuje měsíčně úrok za poskytnuté ručení vypočtený dle čerpání krátkodobých úvěrů.

Společnost PENAM, a.s. poskytla ručení také společnosti Pekárna Zelená louka, a.s. k jejím krátkodobým úvěrům v celkové výši 350 000 tis. Kč. PENAM, a.s. fakturuje měsíčně úrok za poskytnuté ručení vypočtený dle čerpání krátkodobých úvěrů.

22. VÝZNAMNÉ UDÁLOSTI, KTERÉ NASTALY PO ROZVAHOVÉM DNI

Dne 14. ledna 2024 byla z dozorčí rady odvolána paní Eva Hvižd'ová a novou členkou dozorčí rady se dne 24. ledna 2024 stala paní Kateřina Fišerová. Tyto skutečnosti byly do veřejného rejstříku zapsány dne 5. února 2024.

Po rozvahovém dni nedošlo k žádným dalším událostem, které by měly významný dopad na účetní závěrku k 31. prosinci 2023.

Podpisový záznam statutárního orgánu k účetní závěrce

Tato řádná účetní závěrka byla sestavena v Brně dne 12. března 2024.

PENAM, a.s.



Ing. Jaroslav Kurčík
předseda představenstva



Ing. Jan Stoklasa
člen představenstva

Zpráva o vztazích společnosti PENAM, a.s. za rok 2023

Představenstvo společnosti PENAM, a.s. (dále jen „společnost PENAM“ nebo jen „společnost“), IČO 46967851, se sídlem na adrese Cejl 504/38, Zábrdovice, 602 00 Brno, a zapsané v obchodním rejstříku pod sp. zn. B 4346/KSBR, jako společnosti ovládané, vypracovalo podle § 82 zákona o obchodních korporacích (dále jen „ZOK“) následující zprávu o vztazích mezi společností PENAM a ovládající osobou a mezi společností PENAM a osobami ovládanými stejnou ovládající osobou (dále též jen „propojené osoby“) za uplynulé účetní období od 1.1.2023 do 31.12.2023 (dále jen „rozhodné období“). Vzhledem k tomu, že uvedené vztahy existují v rámci koncernu a ovládnání se projevuje jako jednotné řízení (dále jen „řízení“), používá se v dalším textu této zprávy namísto pojmu ovládnání (a odvozených pojmů) pouze pojem řízení (a odvozené pojmy).

1. Struktura vztahů

- 1.1. Struktura vztahů mezi propojenými osobami v seskupení je vícestupňová a odvíjí se od řídicí osoby, jíž je obchodní společnost AGROFERT, a.s. (dále jen „společnost AGROFERT“ nebo „řídicí společnost“), IČO 26185610, se sídlem na adrese Pyšelská 2327/2, Chodov, 149 00 Praha 4.
- 1.2. Společnost AGROFERT, v zájmu hospodářské efektivnosti podnikání obchodních korporací (obchodních společností, výjimečně družstev) v seskupení, podrobuje tyto korporace svému jednotnému řízení ve smyslu § 79 ZOK a jako řídicí společnost tvoří s nimi, jako korporacemi řízenými, koncern AGROFERT (dále též jen „koncern“). Společnost PENAM je členem koncernu AGROFERT, to znamená, že je v něm společností řízenou; existenci koncernu společnost PENAM v rozhodném období uveřejnila ve smyslu § 79 odst. 3 ZOK.
- 1.3. Ve vertikální struktuře vztahů v koncernu, která je podle vlastnických vztahů (podílů) čtyřstupňová, jsou na prvním stupni řízení dceřiné korporace (vesměs obchodní společnosti), jejichž je řídicí společnost zpravidla jediným společníkem resp. akcionářem. Na druhém stupni řízení jsou další dceřiné korporace - vůči řídicí společnosti vnukovské. Na třetím stupni řízení jsou v menším počtu další dceřiné korporace - vůči řídicí společnosti pravnukovské. Ve výjimečných případech jsou na čtvrtém stupni řízení ojedinělé další dceřiné korporace - vůči řídicí společnosti prapravnukovské.
- 1.4. Struktura konkrétních vztahů v koncernu, jejichž účastníkem byla v rozhodném období společnost PENAM, a postavení jednotlivých účastníků v této struktuře vyplývá také z rozčlenění propojených osob jako smluvních stran v rámci přehledu vzájemných smluv uvedeného v článku 5 této zprávy.
- 1.5. Horizontálně se struktura koncernu neformálně člení do segmentů podle předmětů podnikání a společnost PENAM náleží do segmentu potravinářství.

2. Způsob a prostředky řízení koncernu

- 2.1. Řízení členů koncernu uskutečňuje řídicí společnost podle potřeby jak přímo, tak nepřímo. Přímé řízení uskutečňuje formou výkonu práv společníka dceřiných společností nebo formou pokynů ve smyslu § 81 ZOK při uplatňování jednotného řízení koncernu, které jsou závazné bez ohledu na stupeň řízení (postavení řízené korporace ve vertikální struktuře vůči řídicí společnosti). Forma těchto pokynů se přizpůsobuje účelu, jehož má být jednotným řízením dosaženo. Zobecňující pokyny jsou vydávány jako vnitrokoncernové předpisy či metodiky apod. Nepřímé řízení uplatňuje řídicí společnost prostřednictvím svých dceřiných společností, které využívajíce svých práv společníka přenášejí toto řízení na nižší stupně řízení v příslušných podskupinách (z nichž některé jsou označovány jako subholdingy).
- 2.2. Společnost PENAM je jako dceřiná společnost řídicí společnosti řízena řídicí společností přímo, oběma formami řízení uvedenými v předchozím odstavci; specificky navíc byly v rozhodném období

udílenu řídicí pokyny konkrétnější povahy také cestou členství řídicí společnosti v představenstvu společnosti PENAM.

3. Úloha společnosti PENAM ve struktuře řídicích vztahů v koncernu a v obchodních vztazích s propojenými osobami

- 3.1. V rámci koncernu je úlohou společnosti PENAM ve vertikální struktuře řídicích vztahů přenášení řízení vykonávaného řídicí společností na šest společností vůči řídicí společnosti vnukovských, jakož i nepřímo na dvě společnosti vůči řídicí společnosti pravnukovské a jednu společnost vůči řídicí společnosti prapravnukovskou; s těmito společnostmi, jejichž předmětem podnikání je převážně výroba a prodej pekařských a mlýnských výrobků, vytváří společnost PENAM neformálně podskupinu (subholding) PENAM.
- 3.2. V obchodních vztazích s propojenými osobami v rámci koncernu je hlavní úlohou společnosti PENAM činnost v rámci předmětu podnikání pekařství, cukrářství a mlynářství, tedy výroba a prodej pekařských a mlýnských výrobků.

4. Přehled jednání vykazujících znaky podle § 82 odst. 2 písm. d) ZOK (dotčená jednání)

- 4.1. Dotčená jednání vůči propojeným osobám

Žádná taková jednání nebyla učiněna.

- 4.2. Dotčená jednání vůči třetím osobám mimo koncern

Žádná taková jednání nebyla učiněna.

5. Přehled vzájemných smluv v rámci koncernu, jejichž smluvní stranou je společnost PENAM

5.1. Smlouvy se společností AGROFERT (řídicí společností koncernu)

- Smlouva o zprostředkování inzerce ze dne 18.10.2004 (PENAM odběratelem služeb zprostředkování inzerce);
- Rámcová smlouva o zprostředkování ze dne 4.1.2011 (PENAM odběratelem služeb zprostředkování uzavření obchodních smluv);
- Smlouva o poskytování výpočetního výkonu a souvisejících služeb k informačním systémům ze dne 31.12.2014 (PENAM odběratelem služeb výpočetního výkonu a souvisejících služeb k informačním systémům);
- Smlouva o implementaci IS SAP ze dne 15.1.2015 (PENAM objednatelem díla spočívajícího v cílovém konceptu k implementaci části informačního systému SAP);
- Smlouva o implementaci IS SAP ze dne 20.8.2015 (PENAM objednatelem díla spočívajícího v analytických a vývojových pracích při implementaci informačního systému SAP);
- Smlouva o poskytování služeb ze dne 30.12.2015 (PENAM odběratelem služeb);
- Smlouva o užívání počítačového programu ze dne 20.12.2016 (PENAM odvozeným uživatelem počítačového programu SAP a využívá souvisejících služeb);
- Smlouva o elektronické fakturaci ze dne 24.9.2018 (dohoda stran o zasílání daňových dokladů v elektronické formě);
- Smlouva o zpracování osobních údajů ze dne 4.12.2018 (PENAM správcem osobních údajů, AGROFERT, a.s. zpracovatelem osobních údajů);
- Smlouva o výkonu funkce člena představenstva ze dne 5.3.2019 (upravuje práva a povinnosti AGROFERT, a.s. jako člena představenstva společnosti PENAM);
- Smlouva o implementaci IS SAP ve společnosti PENAM, a.s. ze dne 29.12.2020 (PENAM objednatelem implementace);
- Přistoupení ze dne 18.1.2021 k Rámcové smlouvě o dílo ze dne 23.9.2019 uzavřené mezi AGROFERT, a.s. jako objednatelem a Mostecká montážní a.s. jako zhotovitelem (PENAM odběratelem služby legislativního technického servisu);
- Rámcová kupní smlouva P4/2022 ze dne 1.6.2022 (PENAM odběratelem pšenice);

- *Rámcová kupní smlouva P3/2022 ze dne 22.9.2022 (PENAM odběratelem pšenice);*
- *Rámcová kupní smlouva Ž3/2022 ze dne 22.9.2022 (PENAM odběratelem žita);*
- *Rámcová kupní smlouva P3/2023 ze dne 30.9.2023 (PENAM odběratelem pšenice);*
- *Rámcová kupní smlouva Ž3/2023 ze dne 30.9.2023 (PENAM odběratelem žita).*

5.2. Smlouvy se společnostmi řízenými prostřednictvím společnosti PENAM (v rámci subholdingu PENAM)

- *Rámcová kupní smlouva č. 3/2010 ze dne 25.5.2010, uzavřená se společností Ceres Sütőipari Zártkörűen Működő Részvénytársaság, IČO 13597821-1071-114-08 (PENAM odběratelem pekařských výrobků);*
- *Rámcová kupní smlouva č. 4/2010 ze dne 30.9.2010, uzavřená se společností Ceres Sütőipari Zártkörűen Működő Részvénytársaság, IČO 13597821-1071-114-08 (PENAM dodavatelem pekařských a mlýnských výrobků);*
- *Smlouva o přeúčtování nákladů za IT služby ze dne 29.4.2011, uzavřená se společností Ceres Sütőipari Zártkörűen Működő Részvénytársaság, IČO 13597821-1071-114-08;*
- *Rámcová kupní smlouva č. 1/2011 ze dne 29.9.2011, uzavřená se společností Ceres Sütőipari Zártkörűen Működő Részvénytársaság, IČO 13597821-1071-114-08 (PENAM dodavatelem surovin a obalů);*
- *Smlouva o službách IT s nízkou přidanou hodnotou ze dne 1.1.2012, uzavřená se společností Ceres Sütőipari Zártkörűen Működő Részvénytársaság, IČO 13597821-1071-114-08 (PENAM poskytovatelem služeb IT s nízkou přidanou hodnotou);*
- *Smlouva o výkonu činnosti organizačních a ekonomických poradců ze dne 1.1.2012, uzavřená se společností Ceres Sütőipari Zártkörűen Működő Részvénytársaság, IČO 13597821-1071-114-08 (PENAM poskytovatelem služeb poradců);*
- *Smlouva o přeúčtování nákladů spojených s implementací SAP č. 5/2017 ze dne 27.3.2017, uzavřená se společností Ceres Sütőipari Zártkörűen Működő Részvénytársaság, IČO 13597821-1071-114-08 (PENAM přeúčtovává části nákladů spojených s implementací informačního systému SAP);*
- *Smlouva o zpracování osobních údajů ze dne 24.5.2018, uzavřená se společností Ceres Sütőipari Zártkörűen Működő Részvénytársaság, IČO 13597821-1071-114-08 (PENAM zpracovatelem osobních údajů);*
- *Smlouva o úvěru ze dne 24.6.2022, uzavřená se společností Ceres Sütőipari Zártkörűen Működő Részvénytársaság, IČO 13597821-1071-114-08 (PENAM poskytovatelem úvěru);*
- *Smlouva o výkonu činnosti organizačních a ekonomických poradců ze dne 4.1.2007, uzavřená se společností Pekárna Zelená louka, a.s., IČO 41035895 (PENAM poskytovatelem i odběratelem poradenských a jiných služeb);*
- *Smlouva kupní č. 19/2007/Mlýny ze dne 1.9.2007, uzavřená se společností Pekárna Zelená louka, a.s., IČO 41035895 (PENAM dodavatelem mlýnských výrobků);*
- *Rámcová kupní smlouva ze dne 1.11.2007, uzavřená se společností Pekárna Zelená louka, a.s., IČO 41035895 (PENAM odběratelem pekařských výrobků);*
- *Smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 30.12.2011, uzavřená se společností Pekárna Zelená louka, a.s., IČO 41035895 (PENAM nájemcem prostor sloužících k podnikání);*
- *Smlouva o službách IT (s nízkou přidanou hodnotou) ze dne 1.1.2012, uzavřená se společností Pekárna Zelená louka, a.s., IČO 41035895 (PENAM poskytovatelem IT služeb s nízkou přidanou hodnotou);*
- *Dohoda o platbě za obaly balených výrobků v systému EKO-KOM ze dne 30.6.2012, uzavřená se společností Pekárna Zelená louka, a.s., IČO 41035895 (PENAM přeúčtovává poplatky za zajištění zpětného odběru a využití obalového odpadu);*
- *Smlouva o zpracování osobních údajů ze dne 25.5.2018, uzavřená se společností Pekárna Zelená louka, a.s., IČO: 41035895 (PENAM zpracovatelem osobních údajů);*
- *Smlouva o poskytnutí zajištění ze dne 27.5.2019, uzavřená se společností Pekárna Zelená louka, a.s., IČO 41035895 (sjednání práv a povinností mezi stranami vyplývajících ze zajištění majetku společnosti Pekárna Zelená louka, a.s. za dluhy PENAM z úvěru u banky);*
- *Smlouva o úvěru ze dne 18.5.2021, uzavřená se společností Pekárna Zelená louka, a.s., IČO: 41035895 (společnost věřitelem z úvěru);*
- *Smlouva o poskytnutí ručení ze dne 26.5.2021, uzavřená se společností Pekárna Zelená louka, a.s., IČO: 41035895 (společnost poskytovatelem finanční záruky ve prospěch úvěrující banky);*
- *Smlouva o poskytnutí ručení ze dne 3.8.2021, uzavřená se společností Pekárna Zelená louka, a.s., IČO: 41035895 (společnost poskytovatelem finanční záruky ve prospěch úvěrující banky);*

- Smlouva o nájmu dopravního prostředku ze dne 1.9.2022 (společnost je pronajímatelem dopravního prostředku);
- Kupní smlouvy uzavřené v průběhu roku 2023 na základě objednávek v celkovém počtu 61 ks, uzavřené se společností Pekárna Zelená louka, a.s., IČO: 41035895 (společnost dodavatelem režijního materiálu, surovin a náhradních dílů);
- Smlouva o výkonu činnosti organizačních a ekonomických poradců ze dne 1.1.2007, uzavřená se společností PENAM SLOVAKIA, a.s., IČO 36283576 (PENAM poskytovatelem i odběratelem poradenských a jiných služeb);
- Rámcová kupní smlouva č. 1/2010 ze dne 1.1.2010, uzavřená se společností PENAM SLOVAKIA, a.s., IČO 36283576 (PENAM dodavatelem pekařských a mlýnských výrobků);
- Smlouva kupní č. 2010/Mlýny ze dne 1.1.2010, uzavřená se společností PENAM SLOVAKIA, a.s., IČO 36283576 (PENAM dodavatelem mlýnských výrobků);
- Rámcová kupní smlouva č. 2/2010 ze dne 1.1.2010, uzavřená se společností PENAM SLOVAKIA, a.s., IČO 36283576 (PENAM odběratelem pekařských výrobků);
- Rámcová smlouva o poskytování služeb akreditovaného laboratoria ze dne 21.3.2011, uzavřená se společností PENAM SLOVAKIA, a.s., IČO 36283576 (PENAM odběratelem služeb akreditované laboratoře);
- Smlouva o výkonu činnosti organizačních a ekonomických poradců ze dne 30.12.2011, uzavřená se společností PENAM SLOVAKIA, a.s., IČO 36283576 (PENAM odběratelem poradenských a jiných služeb);
- Smlouva o službách IT s nízkou přidanou hodnotou ze dne 1.1.2012, uzavřená se společností PENAM SLOVAKIA, a.s., IČO 36283576 (PENAM poskytovatelem IT služeb s nízkou přidanou hodnotou);
- Smlouva o půjčce ze dne 13.9.2013, uzavřená se společností PENAM SLOVAKIA, a.s., IČO: 36283576, právním nástupcem společnosti PRVÁ BRATISLAVSKÁ PEKÁRENSKÁ a.s., IČO 35804661 (PENAM poskytovatelem zápůjčky);
- Smlouva o přeučtování nákladů spojených s implementací SAP č. 2/2017 ze dne 27.3.2017, uzavřená se společností PENAM SLOVAKIA, a.s., IČO 36283576 (PENAM přeučtovává část nákladů spojených s implementací informačního systému SAP);
- Smlouva o přeučtování nákladů spojených s implementací SAP č. 3/2017 ze dne 27.3.2017, uzavřená se společností PENAM SLOVAKIA, a.s., IČO: 36283576, právním nástupcem společnosti PRVÁ BRATISLAVSKÁ PEKÁRENSKÁ a.s., IČO 35804661 (PENAM přeučtovává část nákladů spojených s implementací informačního systému SAP);
- Smlouva o službách IT s nízkou přidanou hodnotou ze dne 31.5.2017, uzavřená se společností PENAM SLOVAKIA, a.s., IČO: 36283576, právním nástupcem společnosti PRVÁ BRATISLAVSKÁ PEKÁRENSKÁ a.s., IČO 35804661 (PENAM poskytovatelem IT služeb s nízkou přidanou hodnotou);
- Smlouva o zpracování osobních údajů ze dne 24.5.2018, uzavřená se společností PENAM SLOVAKIA, a.s., IČO 36283576 (PENAM je zpracovatelem osobních údajů);
- Smlouva o poradenských službách č. 1/2019 ze dne 1.7.2019, uzavřená se společností PENAM SLOVAKIA, a.s., IČO 36283576 (PENAM odběratelem služeb v oblasti ekonomického poradenství);
- Smlouva o přeučtování nákladů spojených s propagací ze dne 1.12.2020, uzavřená se společností PENAM SLOVAKIA, a.s., IČO 36283576 (společnosti jsou přeučtovány náklady na propagaci);
- Smlouva o nájmu dopravního prostředku ze dne 12.7.2021, uzavřená se společností PENAM SLOVAKIA, a.s., IČO: 36283576 (PENAM nájemcem nákladních vozidel);
- Smlouva o přeučtování nákladů spojených s propagací ze dne 1.1.2023, uzavřená se společností PENAM SLOVAKIA, a.s., IČO: 36283576 (dohoda stran o přeučtování nákladů spojených s propagací realizovanou třetím subjektem);
- Kupní smlouva ze dne 22.6.2023, uzavřená se společností PENAM SLOVAKIA, a.s., IČO: 36283576 (PENAM kupujícím rozvalovacího stroje);
- Kupní smlouva ze dne 11.12.2023, uzavřená se společností PENAM SLOVAKIA, a.s., IČO: 36283576 (PENAM prodávajícím náhradních dílů);
- Kupní smlouvy uzavřené v průběhu roku 2023 na základě objednávek v celkovém počtu 52 ks, uzavřené se společností PENAM SLOVAKIA, a.s. IČO 36283576 (PENAM dodavatelem materiálu, surovin a obalů);
- Smlouva o službách IT s nízkou přidanou hodnotou ze dne 31.5.2017, uzavřená se společností P E Z A a.s., IČO 30224918 (PENAM poskytovatelem IT služeb s nízkou přidanou hodnotou);
- Smlouva o zpracování osobních údajů ze dne 24.5.2018, uzavřená se společností P E Z A a.s., IČO 30224918 (PENAM zpracovatelem osobních údajů);

- Smlouva o konzultačních službách při implementaci SAP ze dne 25.6.2018, uzavřená se společností P E Z A a.s., IČO 30224918 (PENAM poskytovatelem konzultačních služeb);
- Smlouva o poradenských službách ze dne 1.1.2023, uzavřená se společností P E Z A a.s., IČO 30224918 (PENAM poskytovatelem poradenských služeb);
- Kupní smlouvy uzavřené v průběhu roku 2023 na základě objednávek v celkovém počtu 21 ks, uzavřené se společností P E Z A a.s., IČO 30224918 (PENAM dodavatelem režijního materiálu, surovin a náhradních dílů);
- Smlouva o přeúčtování nákladů spojených s implementací SAP č. 4/2017 ze dne 27.3.2017, uzavřená se společností Šarišské pekárny a cukrárny, akciová společnost, IČO 30414245 (PENAM přeúčtovává části nákladů spojených s implementací informačního systému SAP);
- Smlouva o službách IT s nízkou přidanou hodnotou ze dne 31.5.2017, uzavřená se společností Šarišské pekárny a cukrárny, akciová společnost, IČO 30414245 (PENAM poskytovatelem IT služeb s nízkou přidanou hodnotou);
- Smlouva o zpracování osobních údajů ze dne 24.5.2018, uzavřená se společností Šarišské pekárny a cukrárny, akciová společnost, IČO 30414245 (PENAM zpracovatelem osobních údajů);
- Kupní smlouva uzavřená v průběhu roku 2023 na základě objednávek v celkovém počtu 19 ks, uzavřené se společností Šarišské pekárny a cukrárny, akciová společnost, IČO 30414245 (PENAM dodavatelem materiálu, surovin a obalů);
- Smlouva o obchodních podmínkách ze dne 2.1.2007, uzavřená se společností UNITED BAKERIES a.s., IČO 28976231 (PENAM je odběratelem pekárenských výrobků);
- Smlouva o ochraně osobních údajů ze dne 15.6.2019, uzavřená se společností UNITED BAKERIES a.s., IČO 28976231 (PENAM zpracovatelem osobních údajů);
- Rámcová kupní smlouva ze dne 1.7.2019, uzavřená se společností UNITED BAKERIES a.s., IČO 28976231 (PENAM dodavatelem mlýnských výrobků);
- Vedlejší dohoda k rámcovým kupním smlouvám ze dne 1.8.2019, uzavřená se společností UNITED BAKERIES a.s., IČO: 28976231 (doplnění práv a povinností z rámcových kupních smluv na dodávky mlýnských výrobků);
- Smlouva o spolupráci při přepravě zboží ze dne 29.10.2019, uzavřená se společností UNITED BAKERIES a.s., IČO 28976231 (PENAM odběratelem přepravních služeb);
- Smlouva ze dne 6.12.2019 - „patronátní dohoda“, uzavřená mezi bankou, která financuje společnost UNITED BAKERIES, a.s., IČO 28976231, společností UNITED BAKERIES a.s., společností PENAM a společností AGROFERT, a.s.);
- Smlouva o poskytnutí ručení ze dne 6.12.2019, uzavřená se společností UNITED BAKERIES a.s., IČO 28976231 (úprava podmínek v souvislosti s ručením, které PENAM poskytla za dluhy a závazky společností UNITED BAKERIES a.s. vůči bankám);
- Smlouva o poradenských službách č. PEN/1/2020 ze dne 1.1.2020, uzavřená se společností UNITED BAKERIES a.s., IČO 28976231 (PENAM poskytovatelem služeb);
- Smlouva o poradenských službách č. UB/1/2020 ze dne 1.1.2020, uzavřená se společností UNITED BAKERIES a.s., IČO 28976231 (PENAM odběratelem služeb);
- Smlouva o konzultačních službách při implementaci SAP ze dne 31.1.2020, uzavřená se společností UNITED BAKERIES a.s., IČO 28976231 (PENAM dodavatelem konzultačních služeb při implementaci SAP);
- Smlouva o spolupráci při přepravě zboží ze dne 1.3.2020, uzavřená se společností UNITED BAKERIES a.s., IČO 28976231 (PENAM zajišťuje přepravu zboží);
- Smlouva o zápůjčce ze dne 23.3.2020, uzavřená se společností UNITED BAKERIES a.s., IČO 28976231 (PENAM věřitelem ze zápůjčky);
- Smlouva o nájmu prostoru sloužícího k podnikání ze dne 1.9.2020, uzavřená se společností UNITED BAKERIES a.s., IČO 28976231 (PENAM pronajímatelem prostor v pekárně Rosice, Břeclav a Ostrava);
- Smlouva o podnájmu prostoru sloužícího k podnikání ze dne 1.10.2020 (PENAM podnájala prostory administrativní centrály v Brně);
- Smlouva o ochraně osobních údajů ze dne 15.3.2021, uzavřená se společností UNITED BAKERIES a.s., IČO 28976231 (PENAM správcem osobních údajů);
- Smlouva o nájmu prostoru sloužícího k podnikání ze dne 22.6.2021, uzavřená se společností UNITED BAKERIES a.s., IČO 28976231 (PENAM pronajímatelem prostor v pekárně Olomouc);
- Smlouva o nájmu a podnájmu dopravního prostředku ze dne 12.9.2021, uzavřená se společností UNITED BAKERIES a.s., IČO 28976231 (PENAM poskytovatelem nájmu a podnájmu dopravních prostředků);
- Smlouva o nájmu prostoru sloužícího k podnikání ze dne 1.5.2022, uzavřená se společností UNITED BAKERIES a.s., IČO 28976231 (PENAM pronajímatelem prostor v Kroměříži);

- Smlouva o nájmu prostoru sloužícího k podnikání ze dne 1.9.2022, uzavřená se společností UNITED BAKERIES a.s., IČO 28976231 (PENAM nájemcem prostor v Praze);
- Smlouva o nájmu a podnájmu dopravního prostředku ze dne 1.10.2022, uzavřená se společností UNITED BAKERIES a.s., IČO 28976231 (PENAM příjemcem služeb nájmu nebo podnájmu dopravních prostředků);
- Smlouva o nájmu prostoru sloužícího k podnikání ze dne 1.1.2023, uzavřená se společností PENAM (PENAM nájemcem prostor v pekárně Pardubice, Plzeň, Liberec a Žatec);
- Smlouva o nájmu dopravního prostředku ze dne 3.5.2023, uzavřená se společností UNITED BAKERIES a.s., IČO 28976231 (PENAM v postavení pronajímatele);
- Dohody o postoupení smlouvy ze dne 1.3.2023 v celkovém počtu 10, uzavřené se společností UNITED BAKERIES a.s., IČO 28976231 (společnost v postavení postupitele smluv o nájmu movitých věci – motorových vozidel);
- Dohoda o postoupení smlouvy ze dne 1.6.2023, uzavřená se společností UNITED BAKERIES a.s., IČO 28976231 (PENAM v postavení postupníka smlouvy o nájmu movité věci – motorového vozidla);
- Smlouva o převzetí dluhů ze dne 30.6.2023, uzavřená se společností UNITED BAKERIES a.s., IČO 28976231 (společnost v postavení příjemce dluhů);
- Dohoda o postoupení smlouvy ze dne 1.7.2023, uzavřená se společností UNITED BAKERIES a.s., IČO 28976231 (PENAM v postavení postupníka smlouvy o nájmu movité věci – motorového vozidla);
- Dohoda o postoupení smlouvy ze dne 1.10.2023, uzavřená se společností UNITED BAKERIES a.s., IČO 28976231 (společnost v postavení postupníka smlouvy o nájmu movité věci – motorového vozidla);
- Dohoda o postoupení smlouvy ze dne 1.12.2023, uzavřená se společností UNITED BAKERIES a.s., IČO 28976231 (společnost v postavení postupníka smlouvy o nájmu movité věci – motorového vozidla);
- Kupní smlouvy uzavřené v průběhu roku 2023 na základě objednávek v celkovém počtu 209 ks, uzavřené se společností UNITED BAKERIES a.s., IČO 28976231 (PENAM dodavatelem režijního materiálu, surovin a náhradních dílů);
- Kupní smlouvy uzavřené v průběhu roku 2023 na základě objednávek v celkovém počtu 192 ks, uzavřené se společností UNITED BAKERIES a.s., IČO 28976231 (PENAM odběratelem režijního materiálu, surovin a náhradních dílů);
- Kupní smlouvy uzavřené v průběhu roku 2023 na základě objednávek v celkovém počtu 8900 ks, uzavřené se společností UNITED BAKERIES a.s., IČO 28976231 (PENAM dodavatelem pekařských výrobků);
- Smlouva o spolupráci při započtení pohledávek ve skupině PENAM ČR, SR, HU, ze dne 29.10.2018, uzavřená mezi PENAM, a.s., Pekárna Zelená louka, a.s., PENAM SLOVAKIA, a.s., P E Z A a.s., Šarišské pekárne a cukrárne, akciová spoločnosť, Ceres Zrt. (dohoda stran o postupu při počítání vzájemných pohledávek);
- Dohoda o metodice stanovení cen při vnitroskupinových dodávkách pekařských a mlýnských výrobků ze dne 1.1.2021 (dohoda uzavřena mezi společnostmi PENAM, Pekárna Zelená louka, a.s., IČO: 41035895, PENAM SLOVAKIA, a.s., IČO: 36283576, a UNITED BAKERIES a.s., IČO: 28976231).

5.3. Smlouvy s ostatními členy koncernu

- Smlouva o dlouhodobé spolupráci ze dne 1.6.2020, uzavřená se společností ACOMWARE s.r.o. IČO 25047965 (PENAM odběratelem marketingových služeb);
- Smlouva o spolupráci při inzerci v reklamních systémech ze dne 7.10.2021, uzavřená se společností ACOMWARE s.r.o. IČO 25047965 (PENAM odběratelem služeb při inzerci v reklamních systémech);
- Rámcová kupní smlouva ze dne 1.3.2017, uzavřená se společností AFEED, a.s., IČO 28167813 (PENAM dodavatelem mlýnských výrobků);
- Kupní smlouvy uzavřené v průběhu roku 2023 na základě objednávek v celkovém počtu 672 ks, uzavřené se společností AFEED, a.s., IČO 28167813 (PENAM dodavatelem pekařských výrobků);
- Smlouva o poskytování služeb v oblasti energetiky ze dne 1.1.2023, uzavřená se společností AGF Energy, a.s., IČO 24716677 (PENAM odběratelem služeb);
- Dohoda o elektronické fakturaci ze dne 19.12.2023, uzavřená se společností AGF Energy, a.s., IČO 24716677 (dohoda stran o elektronické fakturaci);
- Rámcová kupní smlouva č. 01/2012/Mlýny ze dne 2.1.2012, uzavřená se společností AGROFERT

- Polska Sp. z o.o., IČO 241664897 (PENAM dodavatelem mlýnských výrobků);*
- *Smlouva kupní č. 45/2023/Mlýny ze dne 31.5.2023, uzavřená se společností AGRO Jevišovice, a.s., IČO 49455958 (PENAM dodavatelem mlýnských výrobků);*
 - *Rámcová kupní smlouva č. 13/2023 ze dne 1.1.2023, uzavřená se společností AGROPODNIK DOMAŽLICE a.s., IČO 45350272 (PENAM odběratelem pohonných hmot);*
 - *Rámcová smlouva o provádění servisních služeb a prací ze dne 1.4.2009, uzavřená se společností AGROTEC, a.s., IČO 00544957 (PENAM odběratelem servisních služeb na vozidla);*
 - *Rámcová smlouva o plánované údržbě osobních vozidel č. 1000007962 ze dne 1.7.2014, uzavřená se společností AGROTEC a.s., IČO 00544957 (PENAM odběratelem servisních služeb na vozidla);*
 - *Smlouva o plánované údržbě č. 60014001 ze dne 14.7.2014, uzavřená se společností AGROTEC a.s., IČO 00544957 (PENAM odběratelem servisních služeb na vozidla);*
 - *Rámcová smlouva o plánované údržbě osobních vozidel č. 2014 ze dne 28.2.2015, uzavřená se společností AGROTEC a.s., IČO 00544957 (PENAM odběratelem servisních služeb na vozidla);*
 - *Smlouva o plánované údržbě č. 60015001 ze dne 14.10.2015, uzavřená se společností AGROTEC a.s., IČO 00544957 (PENAM odběratelem servisních služeb na vozidla);*
 - *Rámcová smlouva o plánované údržbě osobních vozidel č. 2015 ze dne 31.12.2015, uzavřená se společností AGROTEC a.s., IČO 00544957 (PENAM odběratelem servisních služeb na vozidla);*
 - *Rámcová smlouva o plánované údržbě osobních vozidel č. 2016 ze dne 31.5.2016, uzavřená se společností AGROTEC a.s., IČO 00544957 (PENAM odběratelem servisních služeb na vozidla);*
 - *Rámcová smlouva o plánované údržbě osobních vozidel č. 2017 ze dne 31.8.2017, uzavřená se společností AGROTEC a.s., IČO 00544957 (PENAM odběratelem servisních služeb na vozidla);*
 - *Rámcová smlouva o plánované údržbě osobních vozidel č. 2018 ze dne 30.3.2018, uzavřená se společností AGROTEC a.s., IČO 00544957 (PENAM odběratelem servisních služeb na vozidla);*
 - *Smlouva o plánované údržbě RS_NAKL_2018_00034 ze dne 30.4.2018, uzavřená se společností AGROTEC a.s., IČO 00544957 (PENAM odběratelem servisních služeb na vozidla);*
 - *Smlouva o provádění servisních prací č. RS_ZT_2018_00002 ze dne 31.7.2018, uzavřená se společností AGROTEC a.s., IČO 00544957 (PENAM odběratelem servisních služeb na vozidla);*
 - *Smlouva o plánované údržbě RS_NAKL_2018_00110 ze dne 18.10.2018, uzavřená se společností AGROTEC a.s., IČO 00544 (PENAM odběratelem servisních služeb na vozidla);*
 - *Smlouva o plánované údržbě č. RS_NAKL_2019_00028 ze dne 28.3.2019, uzavřená se společností AGROTEC a.s., IČO 00544957 (PENAM odběratelem servisních služeb na vozidla);*
 - *Smlouva o plánované údržbě č. RS_NAKL_2019_00072 ze dne 28.8.2019, uzavřená se společností AGROTEC a.s., IČO 00544957 (PENAM odběratelem servisních služeb na vozidla);*
 - *Smlouva o spolupráci při prodeji vozidel ze dne 1.9.2019, uzavřená se společností AGROTEC a.s., IČO 00544957 (dohoda stran o spolupráci při prodeji vozidel);*
 - *Rámcová smlouva o plánované údržbě osobních vozidel č. RS_OA_2019_00011 ze dne 19.11.2019, uzavřená se společností AGROTEC a.s., IČO 00544957 (PENAM odběratelem servisních služeb na vozidla);*
 - *Rámcová smlouva o plánované údržbě osobních vozidel č. 2020_00_OA_2020_00026 ze dne 1.5.2020, uzavřená se společností AGROTEC a.s., IČO 00544957 (PENAM odběratelem servisních služeb na vozidla);*
 - *Smlouva o spolupráci při prodeji vozidel ze dne 1.7.2020, uzavřená se společností AGROTEC a.s., IČO 00544957 (spolupráce při prodeji vozidel);*
 - *Kupní smlouvy ze dne 27.1.2023 v celkovém počtu 10, uzavřené se společností AGROTEC a.s., IČO 00544957 (PENAM prodávajícím osobního vozidla);*
 - *Kupní smlouva č. KS_NAKL_2023_00020 ze dne 30.1.2023, uzavřená se společností AGROTEC a.s., IČO 00544957 (PENAM kupujícím nákladního vozidla);*
 - *Kupní smlouva č. KS_NAKL_2023_00256 ze dne 24.4.2023, uzavřená se společností AGROTEC a.s., IČO 00544957 (PENAM kupujícím nákladního vozidla);*
 - *Kupní smlouva č. KS_NAKL_2023_00257 ze dne 24.4.2023, uzavřená se společností AGROTEC a.s., IČO 00544957 (PENAM kupujícím nákladního vozidla);*
 - *Kupní smlouvy ze dne 28.4.2023 v celkovém počtu 2, uzavřené se společností AGROTEC a.s., IČO 00544957 (PENAM prodávajícím osobního vozidla);*
 - *Kupní smlouva ze dne 30.4.2023, uzavřená se společností AGROTEC a.s., IČO 00544957 (PENAM prodávajícím GPS jednotek);*
 - *Smlouva o nájmu 10160223/9002 ze dne 30.4.2023, uzavřená se společností AGROTEC a.s., IČO 00544957 (PENAM nájemcem nákladního vozidla);*
 - *Smlouva o nájmu 10160223/9003 ze dne 30.4.2023, uzavřená se společností AGROTEC a.s., IČO 00544957 (PENAM nájemcem nákladního vozidla);*

- Kupní smlouva ze dne 24.5.2023, uzavřená se společností AGROTEC a.s., IČO 00544957 (PENAM prodávajícím osobního vozidla);
- Kupní smlouva ze dne 8.8.2023, uzavřená se společností AGROTEC a.s., IČO 00544957 (PENAM prodávajícím nákladního vozidla);
- Kupní smlouva č. KS_NAKL_2023_00615 ze dne 12.10.2023, uzavřená se společností AGROTEC a.s., IČO 00544957 (PENAM kupujícím nákladního vozidla);
- Rámcová smlouva o dílo ze dne 13.9.2016, uzavřená se společností CENTROPROJEKT GROUP a.s., IČO 01643541 (PENAM odběratelem služeb projekčních a inženýrských činností a služeb technického dozoru investora);
- Smlouva o dílo a smlouva příkazní č. MLK/23/03/FVE (na dodávku projektových prací a výkon inženýrské činnosti) ze dne 16.1.2023, uzavřená se společností CENTROPROJEKT GROUP a.s., IČO 01643541 (PENAM objednatelem díla – dokumentace pro FVE mlýn Kroměříž);
- Smlouva o dílo a smlouva příkazní č. MLK/23/PD reko střesních pláštů (na dodávku projektových prací a výkon inženýrské činnosti) ze dne 16.1.2023, uzavřená se společností CENTROPROJEKT GROUP a.s., IČO 01643541 (PENAM objednatelem díla – dokumentace pro rekonstrukci střesních pláštů mlýn Kroměříž);
- Smlouva o dílo a smlouva příkazní č. MLK/23/04/FVE (na dodávku projektových prací a výkon inženýrské činnosti) ze dne 16.1.2023, uzavřená se společností CENTROPROJEKT GROUP a.s., IČO 01643541 (PENAM objednatelem díla – dokumentace pro FVE mlýn Vojkovice);
- Smlouva o dílo a smlouva příkazní č. ROS/23/02/FVE (na dodávku projektových prací a výkon inženýrské činnosti) ze dne 16.1.2023, uzavřená se společností CENTROPROJEKT GROUP a.s., IČO 01643541 (PENAM objednatelem díla – dokumentace pro FVE pro pekárnu Rosice);
- Smlouva o dílo č. POD_18_01_M ze dne 4.9.2023, uzavřená se společností CENTROPROJEKT GROUP a.s., IČO 01643541 (PENAM objednatelem díla – studie proveditelnosti);
- Smlouva o dílo a smlouva příkazní č. KLI/18/04_PD rekonstrukce střech pekárny (na dodávku projektových prací a výkon inženýrské činnosti) ze dne 17.10.2023, uzavřená se společností CENTROPROJEKT GROUP a.s., IČO 01643541 (PENAM objednatelem díla – dokumentace pro rekonstrukci střech pekárny Klimentov);
- Smlouva o dílo č. 034_23_PŠ_NAK_OLO_23_03 ze dne 28.12.2023, uzavřená se společností CENTROPROJEKT GROUP a.s., IČO 01643541 (PENAM objednatelem díla – rekonstrukce osvětlení linek);
- Rámcová kupní smlouva č. 02/2019/Mlýny ze dne 1.2.2019, uzavřená se společností Cerea, a.s., IČO 46504940 (PENAM dodavatelem mlýnských výrobků);
- Dohoda o zaslání daňových dokladů ze dne 5.3.2019, uzavřená se společností Cerea, a.s., IČO 46504940 (dohoda stran o podobě daňových dokladů);
- Kupní smlouvy uzavřené v průběhu roku 2023 na základě objednávek v celkovém počtu 36 ks, uzavřené se společností DEZA, a.s., IČO 00011835 (PENAM dodavatelem pekařských výrobků);
- Kupní smlouvy uzavřené v průběhu roku 2023 na základě objednávek v celkovém počtu 9 ks, uzavřené se společností Fatra, a.s., IČO 27465021 (PENAM kupujícím přepravek);
- Rámcová kupní smlouva č. 37/2010 ze dne 30.11.2010, uzavřená se společností KMOTR – Masna Kroměříž a.s., IČO 25570765 (PENAM odběratelem zboží do maloobchodních prodejen);
- Rámcová smlouva kupní č. HER 47/2016 ze dne 21.7.2016, uzavřená se společností Kostelecké uzeniny a.s., IČO 46900411 (PENAM dodavatelem pekařských výrobků);
- Rámcová smlouva kupní č. BUD 25/2017 ze dne 5.4.2017, uzavřená se společností Kostelecké uzeniny a.s., IČO 46900411 (PENAM dodavatelem pekařských výrobků);
- Kupní smlouvy uzavřené v průběhu roku 2023 na základě objednávek v celkovém počtu 48 ks, uzavřené se společností Kostelecké uzeniny a.s., IČO 46900411 (PENAM odběratelem výrobků);
- Rámcová kupní smlouva č. 38/2010 ze dne 30.11.2010, uzavřená se společností Krahulík-MASOZÁVOD Krahulčí, a.s., IČO 25586823 (PENAM odběratelem zboží do maloobchodních prodejen);
- Kupní smlouvy uzavřené v průběhu roku 2023 na základě objednávek v celkovém počtu 9 ks, uzavřené se společností Krahulík-MASOZÁVOD Krahulčí, a.s., IČO 25586823 (PENAM dodavatelem pekařských výrobků a materiálu);
- Rámcová smlouva kupní č. HER 41/2015 ze dne 5.8.2015, uzavřená se společností KVARTO s.r.o., IČO 48951749 (PENAM dodavatelem pekařských výrobků);
- Kupní smlouvy uzavřené v průběhu roku 2023 na základě objednávek v celkovém počtu 875 ks, uzavřené se společností Lieken Brot-und Backwaren GmbH, IČO DE195329463 (PENAM odběratelem pekařských výrobků);
- Smlouva o obchodních podmínkách při zajišťování přepravy ze dne 15.2.2015, uzavřená se společností Logistics Solution, a.s., IČO 64361594 (PENAM odběratelem přepravních služeb);

- Smlouva o elektronické fakturaci ze dne 5.10.2020, uzavřená se společností Logistics Solution, a.s., IČO 64361594 (dohoda strana o elektronické fakturaci);
- Smlouva o obchodních podmínkách při zajišťování přepravy ze dne 11.9.2017, uzavřená se společností Logistics Solution, a.s., slovenská organizační zložka, IČO 48215074 (PENAM odběratelem přepravních služeb);
- Rámcová smlouva o inzerci ze dne 30.1.2023, uzavřená se společností MAFRA, a.s., IČO 45313351 (PENAM odběratelem služeb inzerce);
- Smlouva o dílo ze dne 10.1.2023, uzavřená se společností MAFRA, a.s., IČO: 45313351, společností PENAM SLOVAKIA, a.s., IČO: 36283576, společností PEZA a.s., IČO 30224918, společností Šarišské pekárne a cukrárny, akciová společnost, IČO 30414245 a společností UNITED BAKERIES a.s., IČO 28976231 (PENAM je v postavení příjemce činností spojených s vydáním interního časopisu pro společnosti v rámci podskupiny PENAM);
- Rámcová kupní smlouva ze dne 29.3.2013, uzavřená se společností Mlékárna Hlinsko, a.s., IČO 48169188 (PENAM odběratelem zboží do maloobchodních prodejen);
- Rámcová smlouva kupní ze dne 29.3.2014, uzavřená se společností Mlékárna Hlinsko, a.s., IČO 48169188 (PENAM odběratelem mléčných výrobků);
- Kupní smlouva 9/2009 ze dne 1.8.2009, uzavřená se společností Mlékárna Hlinsko, a.s., IČO 48169188 (do 5.1.2017 včetně Velkopavlovické drůbežářské závody, a.s., IČO 25584031, do 1.1.2022 PAPEI, a.s., IČO 44223081; PENAM odběratelem vaječných produktů);
- Smlouva kupní ze dne 1.3.2011, uzavřená se společností Mlékárna Hlinsko, a.s., IČO 48169188 (do 1.1.2022 PAPEI, a.s., IČO 44223081; PENAM dodavatelem pekařských a mlýnských výrobků);
- Rámcová kupní smlouva č. 43/2011 ze dne 19.4.2011, uzavřená se společností Mlékárna Hlinsko, a.s., IČO 48169188 (do 1.1.2022 PAPEI, a.s., IČO 44223081; PENAM odběratelem zboží do maloobchodních prodejen);
- Rámcová kupní smlouva č. 10.41.2014 ze dne 1.11.2014, uzavřená se společností Mlékárna Hlinsko, a.s., IČO 48169188 (do 1.1.2022 PAPEI, a.s., IČO 44223081; PENAM odběratelem sýru);
- Rámcová kupní smlouva č. 02/2012/Mlýny ze dne 1.1.2012, uzavřená se společností NAVOS, a.s., IČO 46765730 (PENAM dodavatelem mlýnských výrobků a materiálu);
- Smlouva o úhradě nákladů za ostrahu ze dne 1.1.2019, uzavřená se společností NAVOS, a.s., IČO 46765730 (dohoda o nákladech za ostrahu);
- Kupní smlouva ze dne 29.10.2020, uzavřená se společností NAVOS, a.s., IČO 46765730 (PENAM odběratelem pohonných hmot);
- Rámcová kupní smlouva J1/2022 ze dne 22.9.2022, uzavřená se společností NAVOS, a.s., IČO 46765730 (PENAM odběratelem ječmene);
- Rámcová kupní smlouva P1/2022 ze dne 22.9.2022, uzavřená se společností NAVOS, a.s., IČO 46765730 (PENAM odběratelem pšenice);
- Rámcová kupní smlouva Ž1/2022 ze dne 22.9.2022, uzavřená se společností NAVOS, a.s., IČO 46765730 (PENAM odběratelem žita);
- Rámcová kupní smlouva J1/2023 ze dne 30.9.2023, uzavřená se společností NAVOS, a.s., IČO 46765730 (PENAM odběratelem ječmene);
- Rámcová kupní smlouva P1/2023 ze dne 30.9.2023, uzavřená se společností NAVOS, a.s., IČO 46765730 (PENAM odběratelem pšenice);
- Rámcová kupní smlouva Ž1/2023 ze dne 30.9.2023, uzavřená se společností NAVOS, a.s., IČO 46765730 (PENAM odběratelem žita);
- Smlouva kupní 10.2009 ze dne 7.8.2009, uzavřená se společností OLMA, a.s., IČO 47675730 (PENAM odběratelem tvarohu a sušeného mléka);
- Rámcová kupní smlouva č. 02/ZN/2013/Mlýny ze dne 14.2.2013, uzavřená se společností OSEVA, a.s., IČO 47912430 (PENAM odběratelem potravinářského žita);
- Smlouva kupní ze dne 1.1.2012, uzavřená se společností PMU CZ, a.s., IČO 25013165 (PENAM dodavatelem pekařských a mlýnských výrobků);
- Kupní smlouva č. 2020/0007Kontrakt PHM ze dne 29.4.2020, uzavřená se společností PREOL, a.s., IČO 26311208 (PENAM odběratelem pohonných hmot);
- Rámcová kupní smlouva č. 10.35.2015 ze dne 23.2.2015, uzavřená se společností uzavřená se společností PREOL, a.s., IČO 26311208 (do 1.1.2023 PREOL FOOD, a.s., IČO 27698190; PENAM odběratelem oleje);
- Smlouva o úhradě nákladů za ostrahu ze dne 24.7.2007, uzavřená se společností PROFROST a.s., IČO 27771245 (dohoda stran o nákladech za ostrahu);
- Smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 29.12.2009, uzavřená se společností PROFROST a.s., IČO 27771245 (PENAM pronajímatelem garáží v pekárně Prostějov);
- Rámcová kupní smlouva ze dne 2.1.2013, uzavřená se společností PROFROST a.s., IČO 27771245

(PENAM dodavatelem mlýnských výrobků);

- Kupní smlouva ze dne 21.5.2021, uzavřená se společností PROFROST a.s., IČO 27771245 (PENAM prodávajícím pozemku);
- Kupní smlouvy uzavřené v průběhu roku 2023 na základě objednávek v celkovém počtu 201 ks, uzavřené se společností PROFROST, a.s., IČO 27771245 (PENAM dodavatelem pekařských výrobků);
- Smlouvy o propagaci uzavřené v průběhu roku 2023 na základě objednávek v celkovém počtu 8 ks, uzavřené se společností Stanice O, a.s., IČO 26509911 (PENAM odběratelem propagačních a reklamních služeb);
- Rámcová kupní smlouva č. BUD/5/16 ze dne 22.1.2016, uzavřená se společností Vodňanská drůbež, a.s., IČO 25396480 (PENAM dodavatelem pekařských výrobků);
- Smlouva o zrušení věcného břemene ze dne 19.12.2023, uzavřená se společností Vodňanská drůbež, a.s., IČO 25396480 (PENAM povinnou ze zrušeného věcného břemene);
- Kupní smlouvy uzavřené v průběhu roku 2023 na základě objednávek v celkovém počtu 240 ks, uzavřené se společností Vodňanská drůbež, a.s. IČO 25396480 (PENAM dodavatelem obalů);
- Dohoda o elektronické fakturaci ze dne 7.3.2019, uzavřená se společností ZZN Pelhřimov a.s., IČO 46678140 (dohoda stran o zasílání daňových dokladů od PENAM v elektronické podobě);
- Dohoda o elektronické fakturaci ze dne 7.3.2019, uzavřená se společností ZZN Pelhřimov a.s., IČO 46678140 (dohoda stran o zasílání daňových dokladů od ZZN Pelhřimov a.s. v elektronické podobě);
- Rámcová kupní smlouva P2/2022 ze dne 22.9.2022, uzavřená se společností ZZN Pelhřimov a.s., IČO 46678140 (PENAM odběratelem pšenice);
- Rámcová kupní smlouva Ž2/2022 ze dne 22.9.2022, uzavřená se společností ZZN Pelhřimov a.s., IČO 46678140 (PENAM odběratelem žita);
- Rámcová kupní smlouva P2/2023 ze dne 30.9.2023, uzavřená se společností ZZN Pelhřimov a.s., IČO 46678140 (PENAM odběratelem pšenice);
- Rámcová kupní smlouva Ž2/2023 ze dne 30.9.2023, uzavřená se společností ZZN Pelhřimov a.s., IČO 46678140 (PENAM odběratelem žita);
- Kupní smlouvy uzavřené v průběhu roku 2023 na základě objednávek v celkovém počtu 2 ks, uzavřené se společností ZZN Polabí, a.s., IČO 45148210 (PENAM odběratelem hnojiva).

6. Zhodnocení výhod, nevýhod a rizik

Výsledkem zhodnocení výhod a nevýhod plynoucích společnosti PENAM ze vztahů, které jsou předmětem této zprávy, zejména vzhledem ke skutečnosti, že z nich nevznikla společnosti újma, je zjištění, že převládají výhody a z těchto vztahů neplynou rizika.

V Brně dne 12. března 2024

PENAM, a.s.

Ing. Jaroslav Kurčík
předseda představenstva

Ing. Jan Stoklasa
člen představenstva

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

Akcionáři společnosti PENAM, a.s.:

Výrok auditora

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky společnosti PENAM, a.s., („Společnost“) sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z rozvahy k 31. prosinci 2023, výkazu zisku a ztráty, přehledu o změnách vlastního kapitálu a přehledu o peněžních tocích za rok končící 31. prosince 2023, a přílohy této účetní závěrky, včetně významných (materiálních) informací o použitých účetních metodách. Údaje o Společnosti jsou uvedeny v bodě 1 přílohy této účetní závěrky.

Podle našeho názoru přiložená účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv Společnosti k 31. prosinci 2023 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření a peněžních toků za rok končící 31. prosince 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

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.

Náš výrok k účetní závěrce se k ostatním informacím nevztahuje. Přesto je však součástí našich povinností souvisejících s auditem účetní závěrky seznámení se s ostatními informacemi a posouzení, zda ostatní informace nejsou ve významném (materiálním) nesouladu s účetní závěrkou či našimi znalostmi o účetní jednotce získanými během auditu 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 způsobilo 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 představenstva a dozorčí rady Společnosti za účetní závěrku

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 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 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, 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 metod, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti představenstvo Společnosti uvedlo v příloze účetní závěrky.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky představenstvem, a 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.



EY

Building a better
working world

Naší povinností je informovat 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.

Ernst & Young Audit, s.r.o.
evidenční č. 401

Jiří Svoboda, statutární auditor
evidenční č. 2070

Petra Příbylová
partner, na základě plné moci

12. března 2024
Praha, Česká republika