

**ZPRÁVA AUDITORA**  
**O OVĚŘENÍ KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY**

- 2016 -

# **ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA**

*Pro společníka společnosti: JANČA V.M. s.r.o.*

*se sídlem v: Masarykova 843, Krásno nad Bečvou, 757 01 Valašské Meziříčí*

*identifikační číslo osoby: 259 07 069*

## ***Výrok auditora***

Provedli jsme audit přiložené konsolidované účetní závěrky společnosti JANČA V.M. s.r.o. a její dceřinné společnosti. (dále také „Skupina“) sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z konsolidované rozvahy k 31.12.2016, konsolidovaného výkazu zisku a ztráty za rok končící 31.12.2016 a přílohy této konsolidované účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace. Údaje o Skupině jsou uvedeny v bodě 1 přílohy této konsolidované účetní závěrky.

Podle našeho názoru konsolidovaná účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv Skupiny k 31.12.2016 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření za rok končící 31.12.2016 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 konsolidované účetní závěrky. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na Skupině nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Domníváme se, že důkazní informace, které jsme shromáždili, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku.

## *Ostatní informace uvedené v konsolidované výroční zprávě*

Ostatními informacemi jsou v souladu s § 2 písm. b) zákona o auditorech informace uvedené v konsolidované výroční zprávě mimo konsolidovanou účetní závěrku a naši zprávu auditora. Za ostatní informace odpovídá jednatel společnosti Janča V.M., s.r.o.

Náš výrok ke konsolidované účetní závěrce se k ostatním informacím nevztahuje. Přesto je však součástí našich povinností souvisejících s auditem konsolidované účetní závěrky seznámení se s ostatními informacemi a posouzení, zda ostatní informace nejsou ve významném (materiálním) nesouladu s konsolidovanou účetní závěrkou či s našimi znalostmi o účetní jednotce získanými během provádění auditu nebo zda se jinak tyto informace nejeví jako významně (materiálně) nesprávné. Také posuzujeme, zda ostatní informace byly ve všech významných (materiálních) ohledech vypracovány v souladu s příslušnými právními předpisy. Tímto posouzením se rozumí, zda ostatní informace splňují požadavky právních předpisů na formální náležitosti a postup vypracování ostatních informací v kontextu významnosti (materiality), tj. zda případné nedodržení uvedených požadavků by bylo způsobilé ovlivnit úsudek činěný na základě ostatních informací.

Na základě provedených postupů, do míry, již dokážeme posoudit, uvádíme, že

- ostatní informace, které popisují skutečnosti, jež jsou též předmětem zobrazení v konsolidované účetní závěrce, jsou ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s konsolidovanou 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 obdržení ostatních informacích žádné významné (materiální) věcné nesprávnosti nezjistili.

## *Odpovědnost jednatele společnosti Janča V.M., s.r.o. za konsolidovanou účetní závěrku*

Jednatel společnosti Janča V.M., s.r.o. odpovídá za sestavení konsolidované účetní závěrky podávající věrný a poctivý obraz v souladu s českými účetními předpisy, a za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení konsolidované účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

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

### *Odpovědnost auditora za audit konsolidované účetní závěrky*

Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že konsolidovaná účetní závěrka jako celek neobsahuje významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a vydat zprávu auditora obsahující náš výrok. Přiměřená míra jistoty je velká míra jistoty, nicméně není zárukou, že audit provedený v souladu s výše uvedenými předpisy ve všech případech v konsolidované účetní závěrce odhalí případnou existující významnou (materiální) nesprávnost. Nesprávnosti mohou vznikat v důsledku podvodů nebo chyb a považují se za významné (materiální), pokud lze reálně předpokládat, že by jednotlivě nebo v souhrnu mohly ovlivnit ekonomická rozhodnutí, která uživatelé konsolidované účetní závěrky na jejím základě přijmou.

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

- Identifikovat a vyhodnotit rizika významné (materiální) nesprávnosti konsolidované účetní závěrky způsobené podvodem nebo chybou, navrhnout a provést auditorské postupy reagující na tato rizika a získat dostatečné a vhodné důkazní informace, abychom na jejich základě mohli vyjádřit výrok. Riziko, že neodhalíme významnou (materiální) nesprávnost, k níž došlo v důsledku podvodu, je větší než riziko neodhalení významné (materiální) nesprávnosti způsobené chybou, protože součástí podvodu mohou být tajné dohody (koluze), falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol.
- Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem Skupiny relevantním pro audit v takovém rozsahu, abychom mohli navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli abychom mohli vyjádřit názor na účinnost jejího vnitřního kontrolního systému.

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

Naší povinností je informovat jednatele 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.

*Tomáš Kohout*

*Tylovice 1981, Rožnov pod Radhoštěm*

*evidenční číslo auditora: 2057*

*Datum zprávy auditora: 29.9.2017*




## KONSOLIDOVANÁ ROZVAHA

JANČA V.M. s.r.o., IČ 25907069

Masarykova 843, Krásno nad Bečvou, 757 01 Valašské Meziříčí

sestavená k 31.12.2016

v tis. Kč

		31.12.2016	31.12.2015
	AKTIVA CELKEM	659886	552821
B.	Dlouhodobý majetek	46847	28269
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	1820	2382
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	63432	40561
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek	0	0
B.IV.	Kladný konsolidační rozdíl	0	0
B.V.	Záporný konsolidační rozdíl	-18405	-14674
C.	Oběžná aktiva	591347	514981
C.I.	Zásoby	203608	158928
C.II.	Pohledávky	359511	338131
C.II.1.	Dlouhodobé pohledávky	923	1374
C.II.2.	Krátkodobé pohledávky	358588	336757
C.III.	Krátkodobý finanční majetek	0	0
C.IV.	Peněžní prostředky	28228	17922
D.I.	Časové rozlišení aktiv	21692	9571
	PASIVA CELKEM	659886	552821
A.	Vlastní kapitál	152874	141958
A.I.	Základní kapitál	200	200
A.II.	Ážio a kapitálové fondy	0	0
A.III.	Fondy ze zisku	20	20
A.IV.	Konsolidovaný výsledek hospodaření minulých let	132243	130965
A.V.	Konsolidovaný výsledek hospodaření běžného účetního období	20411	10773
A.VI.	Rozhodnutí o zálohové výplatě podílu na zisku	0	0
B.+C.	Cizí zdroje	503669	409133
B.	Rezervy	0	0
C.	Závazky	503669	409133
C.I.	Dlouhodobé závazky	52726	75308
C.II.	Krátkodobé závazky	450943	333825
D.	Časové rozlišení pasiv	3343	1730
E.	Menšinový vlastní kapitál	0	0
E.I.	Menšinový základní kapitál	0	0
E.II.	Menšinové kapitálové fondy	0	0
E.III.	Menšinové fondy ze zisku včetně nerozděleného zisku a neuhrazené ztráty minulých let	0	0
E.IV.	Menšinový výsledek hospodaření běžného účetního období	0	0

Dne 18.9.2017

Michal Janča  
jednatel

OVĚŘENO AUDITOREM  
Tomáš KOHOUT  
audit. osv. č. 2057

## KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

JANČA V.M. s.r.o., IČ 25907069

Masarykova 843, Krásno nad Bečvou, 757 01 Valašské Meziříčí

sestavená k 31.12.2016

v tis. Kč

		31.12.2016	31.12.2015
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	3940	2195
II.	Tržby za prodej zboží	1178921	1305320
A.	Výkonová spotřeba	1105132	1236825
A.1.	Náklady vynaložené na prodané zboží	1047472	1178824
A.2.	Spotřeba materiálu a energie	14466	15832
A.3.	Služby	43194	42169
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	0	0
C.	Aktivace	0	-1258
D.	Osobní náklady	79091	72824
E.	Úprava hodnot v provozní oblasti	10968	7509
E.1.	Úprava hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	6646	10543
E.2.	Úprava hodnot zásob	1094	-1149
E.3.	Úprava hodnot pohledávek	3228	-1885
III.	Ostatní provozní výnosy	51356	42297
III.1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	730	4341
III.2.	Tržby z prodeje materiálu	11	10
III.3.	Jiné provozní výnosy	49606	37174
III.4.	Zúčtování záporného konsolidačního rozdílu	1009	772
	Zúčtování kladného konsolidačního rozdílu	0	0
F.	Ostatní provozní náklady	21055	20472
F.1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	0	2236
F.2.	Zůstatková cena prodaného materiálu	0	2960
F.3.	Daně a poplatky	622	953
F.4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	0	0
F.5.	Jiné provozní náklady	20433	14323
*	Konsolidovaný provozní výsledek hospodaření	17971	13440
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly	0	0
IV.1.	Výnosy z podílu - ovládaná a ovládající osoba	0	0
V.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	0	0
H.	Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem	0	0
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy	33	205
I.	Úprava hodnot a rezerv ve finanční oblasti	0	0
J.	Nákladové úroky a podobné náklady	3720	4201
VII.	Ostatní finanční výnosy	12703	9307
K.	Ostatní finanční náklady	348	1531
*	Konsolidovaný finanční výsledek hospodaření	8668	3780
**	Konsolidovaný výsledek hospodaření před zdaněním	26639	17220
L.	Daň z příjmů	6228	6447
L.1.	Daň z příjmů splatná	6062	6457
L.2.	Daň z příjmů odložená	166	-10
**	Konsolidovaný výsledek hospodaření po zdanění	20411	10773
***	Konsolidovaný výsledek hospodaření za účetní období	20411	10773
*	Čistý obrat za účetní období	1246953	1359324

Dne 18.9.2017

Michal Janča  
jednatelOVĚŘENO AUDITOREM  
Tomáš KOHOUT  
audit. osv. č. 2057

## Příloha ke konsolidované účetní závěrce společnosti

**JANČA V.M. s.r.o.**

**za rok 2016**

### 1. Popis konsolidačního celku

Konsolidační celek „JANČA V.M. s.r.o.“ tvoří:

- **konsolidující společnost:** JANČA V.M. s.r.o. se sídlem Masarykova 843, Krásno nad Bečvou, 757 01 Valašské Meziříčí, IČ: 25907069
- **konsolidovaná společnost:** EMAS ELEKTROMATERIÁL a.s. se sídlem Průběžná 2265/84, 100 00 Praha 10, IČ: 25720678

Konsolidující společnost má v ovládané osobě 100 % podíl na základním kapitálu a nemá účast v žádných dalších společnostech.

Společnosti uvedené v konsolidačním celku jsou konsolidovány *přímým způsobem a metodou plné konsolidace*.

Údaje účetních závěrek společností zahrnutých do konsolidačního celku a konsolidační pravidla obsahující informace o způsobu transformace údajů individuálních účetních závěrek společností zahrnutých do konsolidačního celku do položek konsolidované účetní závěrky jsou uloženy do sbírky listin.

### 2. Účetní postupy

Konsolidovaná účetní závěrka skupiny JANČA V.M. s.r.o. je za rok 2016 sestavena v souladu se zákonem 563/1991 Sb. o účetnictví, vyhláškou 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví („Vyhláška MF“) a Českými účetními standardy.

Řádné účetní závěrky obou společností zahrnutých do konsolidace byly sestaveny k 31.12.2016. Obě tyto závěrky byly ověřeny auditorem s výrokem bez výhrad. Společnost JANČA V.M. s.r.o. nabyla 100 % podíl na základním kapitálu společnosti EMAS ELEKTROMATERIÁL a.s. dne 30.4.2015.

Všechny konsolidované společnosti použily shodné účetní postupy v souladu se zákonem 563/91 Sb. o účetnictví, vyhláškou 500/2002 Sb. a Českými účetními standardy a jsou podrobně popsány v Přílohách k účetní závěrce obou společností.

Konsolidační rozdíl byl zjištěn jako rozdíl mezi pořizovací cenou podílu evidovanou k 31.12.2016 a vlastním kapitálem společnosti EMAS ELEKTROMATERIÁL a.s. ke dni nabytí podílu. U konsolidačního rozdílu byla stanovena lineární doba odepisování 20 let v souladu s Českým účetním standardem 020.

Základem konsolidace je součet údajů rozvah a výkazů zisku a ztráty konsolidující a konsolidované společnosti.

Vzájemné vztahy obou společností v konsolidačním celku v úhrnu do výše 100 tis. Kč byly zanedbány pro nevýznamnost.

Účetní metody obou společností v konsolidačním celku byly popsány v přílohách k účetním závěrkám konsolidované a konsolidující společnosti.

## **2.1 Používané účetní metody, obecné účetní zásady a způsoby oceňování**

Účetní závěrky společnosti v konsolidačním celku byly zpracovány v souladu s požadavky zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhlášky 500/2002 Sb., kterou se provádí výše uvedený zákon, souvisejících Českých účetních standardů pro podnikatele a dále též v souladu s předpokladem neomezeného trvání účetní jednotky.

Na základě požadavků novely zákona o účetnictví a prováděcí vyhlášky platné od 1.1.2016, došlo ke změně vykazování položek rozvahy a výkazu zisku a ztráty. Pro zajištění srovnatelnosti těchto položek s minulým účetním obdobím, byly položky rozvahy a výkazu zisku a ztráty za rok 2015 příslušně reklasifikovány. Společnosti postupovaly v souladu s Českým účetním standardem pro podnikatele č.024.

### **2.1.1 Způsob ocenění majetku**

#### **2.1.1.1 Zásoby**

##### **Účtování zásob**

- prováděno způsobem A evidence zásob
- u LTO účtujeme metodou A, do spotřeby používáme účtování metodou FIFO
- u reklamního materiálu se používá metoda A, spotřeba je uskutečňována metodou průměrných cen
- osobní ochranné pomůcky rovněž účtujeme metodou A, spotřeba probíhá metodou průměrných cen
- u ostatního materiálu používáme způsob B, materiál není účtován přes účty zásob na skladě

##### **Výdej zásob zboží ze skladu je účtován:**

- cenami zjištěnými aritmetickým průměrem

##### **Ocenění zásob**

- zásoby vytvořené ve vlastní režii se nevyskytují
- oceňování nakupovaných zásob je prováděno:
  - ve skutečných pořizovacích cenách zahrnujících:
    - cenu pořízení
    - vedlejší pořizovací náklady:
      - dopravné
      - clo
      - provize
      - pojistné
      - jiné

#### **2.1.1.2 Ocenění dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku vytvořeného vlastní činností**

Organizace nemají dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek vytvořený vlastní činností

Ve sledovaném účetním období roku 2016 byly cenné papíry oceněny dle kupní smlouvy pořizovací hodnotou.

#### **2.1.2 Způsob stanovení reprodukční pořizovací ceny**

Ve sledovaném období organizace nevlastnily žádný majetek oceněný reprodukční pořizovací cenou.

### 2.1.3 Změny oceňování, odpisování a postupů účtování

Od 1.1.2016 nedošlo ke změně odepisování dlouhodobého nehmotného ani hmotného majetku.

### 2.1.4 Opravné položky k majetku

Druh opravné položky	Způsob stanovení	Zdroj informací o určení výše OP
zákonné	Dle ustanovení přísl. zákona	Zákon o rezervách § 8, § 8 a, 8 c
účetní	Do výše 100 %	Zákon o účetnictví

Opravná položka k pomalu obrátkovým a zastaralým zásobám či jinak dočasně znehodnoceným zásobám je tvořena na základě analýzy obrátkovosti zásob a na základě individuálního posouzení stavu zásob. Pohledávky se oceňují při svém vzniku jmenovitou hodnotou. Nakoupené pohledávky se oceňují pořizovací cenou. Ocenění pochybných pohledávek se snižuje pomocí opravných položek na vrub nákladů na jejich realizační hodnotu, a to na základě individuálního posouzení jednotlivých dlužníků a věkové struktury pohledávek.

### 2.1.5 Odpisování

a) Odpisový plán účetních odpisů **dlouhodobého hmotného majetku** účetní jednotky sestavily v interním předpisu tak, že za základ vzaly metody a sazby používané při vyčíslování lineárních odpisů, účetní a daňové odpisy se nerovnjí

b) Odpisový plán účetních odpisů **dlouhodobého nehmotného majetku** vycházel ze zákona č.563/1991 Sb., o účetnictví, účetní a daňové odpisy se nerovnjí (SAP 8 let odepisování účetně).

**Daňové odpisy** - použita metoda: zrychlená

#### **System odpisování drobného dlouhodobého majetku**

Drobný dlouhodobý hmotný majetek do 40 000 Kč je účtován do nákladů společností při pořízení na účet 501 - Spotřeba materiálu. Tento majetek není pořizován do zásoby.

V případě, že poměr obratu a pořízeného tohoto majetku přesáhne v daném roce 0,3% obratu, bude rozdíl přesahující 0,3 % obratu zúčtován na vrub účtu nákladů příštích období

Drobný dlouhodobý nehmotný majetek do 60 000 Kč je účtován do nákladů společnosti na účet - Ostatní služby.

### 2.1.6 Přepočítání cizích měn na českou měnu

Při přepočtu cizích měn na českou měnu používá společnost aktuální měsíční kurz vyhlášený ČNB.

K 31.12.2016 je použit kurz ČNB k přepočtu pohledávek, závazků, pokladny i bankovních účtů v cizí měně.

### 2.1.7 Stanovení reálné hodnoty majetku a závazků oceňovaných reálnou hodnotou

Ve sledovaném období nebyl důvod použít pro ocenění majetku a závazků reálnou hodnotu.

### 2.1.8 Použití odhadů

Sestavení účetních závěrek vyžaduje, aby vedení společnosti používalo odhady a předpoklady, jež mají vliv na vykazované hodnoty majetku a závazků k datu účetních závěrek a na vykazovanou výši výnosů a nákladů za sledované období. Vedení společností 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.

Dohadné účty aktiv – zahrnují především bonusy.

Dohadné účty pasiv - zahrnují především dohady na energie.

### **2.1.9 Účtování výnosů a nákladů**

Výnosy a náklady se účtují časově rozlišené, tj. do období s nímž věcně i časově souvisejí. Dle interních směrnic vzhledem k obratu jsou náklady a výnosy do 15 tisíc Kč považovány za nevýznamné a od časového rozlišení se zde upouští.

#### **2.1.9.1 Časové rozlišení aktiv**

Náklady příštích období - zahrnují především pojištění a nájemné placené dopředu

Komplexní náklady příštích období – nevyužíváme.

Příjmy příštích období- obsahují především bonusy od dodavatelů.

#### **2.1.9.2 Časové rozlišení pasiv**

Výdaje příštích období – zahrnují především přeúčtování pořízení zboží, faktury vystavené až následující rok, odběratelské bonusy.

Výnosy příštích období – ojedinělé případy.

### **2.1.10 Daň z příjmu**

Náklad na daň z příjmu 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 (nezaplacené pokuty a penále) a slevy na dani z příjmu.

## **3. Závazky nesledované v účetnictví a neuvedené v rozvaze společnosti JANČA V.M.**

### **S.r.o.**

a)

V souvislosti s nákupem cenných papírů společnost eviduje dlouhodobý závazek vůči původním akcionářům, které jsou vykázány v pasivech rozvahy. Řádné splnění závazku z této investice je zajištěno třemi vlastními blankosměnkami bez uvedení data splatnosti a směnečné sumy vystavenými společností JANČA V.M. s.r.o. na řád jednotlivých převodců s doložkou bez protestu. Směnky jsou avalovány panem Michalem Jančou.

b)

Dohoda o přistoupení k dluhu spřízněné osoby z titulu dlouhodobého úvěru.

c)

Aval na krycí blankosměnku za závazek spřízněných osob.

## **4. Závazky nesledované v účetnictví a neuvedené v rozvaze společnosti EMAS ELEKTROMATERIÁL a.s.**

V souvislosti s provozním financování společnosti JANČA V.M. s.r.o.

- zástava pohledávek z obchodního styku
- společnost EMAS ELEKTROMATERIÁL a.s. ručí za úhradu doplatku kupní ceny původním vlastníkům formou nemovitosti ve vlastnictví společnosti

## 5. Zaměstnanci v konsolidovaném celku

### 5.1 Zaměstnanci společnosti JANČA V.M. s.r.o.

	Zaměstnanci celkem		Z toho řídicích pracovníků	
	Sledované účetní období	Předchozí účetní období	Sledované účetní období	Předchozí účetní období
Průměrný počet zaměstnanců	134	124	1	1

### 5.2 Zaměstnanci společnosti EMAS ELEKTROMATERIÁL a.s.

	Zaměstnanci celkem		Z toho řídicích pracovníků	
	Sledované účetní období	Předchozí účetní období	Sledované účetní období	Předchozí účetní období
Průměrný počet zaměstnanců	45	40	0	3

## 6. Informace o celkových nákladech na odměny statutárnímu auditorovi

Náklady na odměny statutárnímu auditorovi v roce 2016 činí 30 tis. Kč, a to za audit konsolidované účetní závěrky.

Audit účetní jednotky JANČA V.M. s.r.o. stejně jako konsolidované účetní závěrky provedla tatáž osoba.

## 7. Konsolidovaná rozvaha a výkaz zisku a ztráty

Pro účely konsolidace byly vylučovány vzájemné obchodní vztahy obou společností od data nabytí podílu následujícím způsobem:

### 7.1 Konsolidovaná rozvaha

(údaje v tis. Kč)

#### **B.II Dlouhodobý majetek**

Položka byla navýšena o přecenění na reálnou hodnotu k datu akvizice a zároveň snížena o hodnotu oprávek, vyplývajících ze zvýšené ceny.

#### **B.III. Dlouhodobý finanční majetek**

Zde byl pro účely sestavení konsolidované závěrky vyloučen z rozvahy mateřské společnosti 100 % podíl na ovládané společnosti.

#### **B.V. Záporný konsolidační rozdíl**

Tento konsolidační rozdíl byl spočten jako rozdíl mezi pořizovací cenou podílu evidovanou k 30.4.2015 a vlastním kapitálem společnosti EMAS ELEKTROMATERIÁL a.s. ke dni nabytí podílu. U konsolidačního rozdílu byla stanovena lineární doba odepisování 20 let v souladu s Českým účetním standardem 020. V rozvaze je vykázána zůstatková cena konsolidačního rozdílu po provedení odpisu.

V rámci konsolidace r. 2016 došlo k úpravě konsolidačního rozdílu na základě úpravy hodnoty vlastního kapitálu k 30.4.2015 na reálnou hodnotu, došlo k navýšení hodnoty záporného konsolidačního rozdílu s tím, že byl upraven i odpisový plán konsolidačního rozdílu.

## **C. Oběžná aktiva**

### **C.I. Zásoby**

Došlo k přecenění zásob na reálnou hodnotu k datu akvizice.

### **C.II.1. Dlouhodobé pohledávky a C.II.2. Krátkodobé pohledávky**

Z konsolidované rozvahy byly vyloučeny vzájemné pohledávky společností v konsolidačním celku vykázané k 31.12.2016.

## **A. Vlastní kapitál**

### **A.I. Základní kapitál**

Byl vyloučen základní kapitál konsolidované společnosti ve výši 7 000 tis. Kč, který se od data nabytí podílu nezměnil.

### **A.II. Ážio a kapitálové fondy, A.III. Fondy ze zisku a A.IV. Konsolidovaný výsledek hospodaření minulých let**

Byla vyloučena hodnota vlastního kapitálu konsolidované společnosti v reální hodnotě ke dni akvizice proti hodnotě finanční investice.

### **A.IV. Konsolidovaný výsledek hospodaření minulých let**

Tato položka byla zvýšena o dividendy, přijaté konsolidující společnosti z konsolidované společnosti v roce 2016. Dále byla zvýšena o oprávky konsolidačního rozdílu a oprávky vzniklé z přecenění majetku na reálnou hodnotu a snížena o odloženou daň, která vznikla vlivem přecenění majetku.

### **A.V. Konsolidovaný výsledek hospodaření za účetní období**

Tento výsledek byl snížen vyloučením dividend, o které byl zvýšen řádek A IV. (viz předchozí položka) a současně byl zvýšen o odpis záporného konsolidačního rozdílu, dále byl snížen o úpravu odpisů z důvodu přecenění majetku a o změnu odložené daně (viz. poznámka níže).

## **C. Závazky**

### **C.I. Dlouhodobé závazky a C.II. Krátkodobé závazky**

Z konsolidované rozvahy byly vyloučeny vzájemné závazky společností v konsolidačním celku vykázané k 31.12.2016.

Dále je zde zachycena odložená daň viz. bod níže.

### **Odložená daň**

V souvislosti s přeceněním majetku byl upraven odpisový plán aktiv. Na základě úpravy účetní zůstatkové ceny vznikla odložená daň ve výši 838 tis. Kč – zachyceno v úpravě konsolidovaného VH minulých let, což je počáteční stav roku 2016, stav odložené daně k 31.12.2016 činil 793 tis. Kč, který byl vykázán v konsolidované rozvaze v dlouhodobých závazcích, rozdíl je zachycen v konsolidované rozvaze i konsolidovaném výkazu zisku a ztráty ve výši 45 tis. Kč.

## **7.2 Konsolidovaný výkaz zisku a ztráty**

(údaje v tis. Kč)

### **I. Tržby z prodeje výrobků a služeb**

Vyloučení nájmu a dopravy hrazené z konsolidující společnosti do konsolidované společnosti z výnosů konsolidované společnosti.

Dále vyloučení nájmu z výnosů konsolidující společnosti placené konsolidovanou společností.

### **II. Tržby za prodej zboží**

Vyloučení prodeje zásob zboží z konsolidující společnosti do konsolidované společnosti z výnosů konsolidující společnosti.

### **A.1. Náklady vynaložené na prodané zboží**

Vyloučeny náklady konsolidované společnosti spojené s prodejem zásob zboží z konsolidující společnosti do konsolidované společnosti a vyloučení nákladů z konsolidující společnosti vůči konsolidované společnosti.

### **A.3. Služby**

Vyloučení poskytnutí služeb z konsolidované společnosti do konsolidující společnosti ve výši z výnosů konsolidované společnosti (nájem a doprava).

### **A.3. Služby**

Vyloučení nákupu služeb poskytnutých konsolidující společností z nákladů konsolidované společnosti (nájem SAP apod.)

### **E.1. Úprava hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku**

V této položce došlo k úpravě – navýšení o odpisy ve výši 232 tis. Kč vlivem navýšení hodnoty majetku (přecenění na reálnou hodnotu VK).

### **III.4. Zúčtování záporného konsolidačního rozdílu**

Jde o 5 % odpis záporného konsolidačního rozdílu do výnosů. Vlivem přecenění VK na reálnou hodnotu dochází v r. 2016 k navýšení konsolidačního rozdílu. Navýšení výnosu.

### **IV. Výnosy z dlouhodobého finančního majetku**

Z obrátu řídicí společnosti byly vyloučeny přijaté dividendy z konsolidované společnosti přijaté v roce 2016.

### **VI. Výnosové úroky a podobné výnosy**

Vyloučení úrokových výnosů, placených konsolidujícími společnostmi do konsolidované společnosti.

### **J. Nákladové úroky a podobné náklady**

Vyloučení úrokových nákladů, placených konsolidujícími společnostmi do konsolidované společnosti.

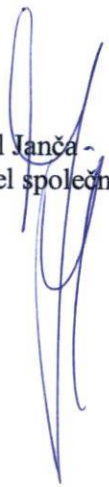
### **L.2 Daň z příjmů odložená**

Úprava položky o 45 tis. Kč, což je rozdíl mezi počátečním stavem 838 tis. Kč a konečným stavem k 31.12.2016, tj. částkou 793 tis. Kč.

Vzhledem ke skutečnosti, že jde o jednoduchou plnou konsolidaci dvou účetních jednotek a v přílohách individuálních účetních závěrek obou společností jsou uvedeny veškeré povinné údaje, které musí příloha obsahovat a vzhledem k tomu, že další povinné údaje přílohy ke konsolidované účetní závěrce dle § 67 vyhlášky 500/2002 Sb. jsou buď nadbytečné k těmto individuálním přílohám nebo nemají žádnou náplň, nejsou v této příloze ke konsolidované účetní závěrce uváděny.

Ve Valašském Meziříčí dne 18.9.2017

Michal Janča -  
jednatel společnosti



**OVĚŘENO AUDITOREM**  
Tomáš KOHOUT  
audit. osv. č. 2057