

ROZVAHA
v plném rozsahu
k 30. listopadu 2022
(v tisících Kč)

Obchodní firma a sídlo

Šmeral Brno a.s.
Křenová 261/65c, Třmitá
602 00 Brno
Česká republika
IČO: 463 46 139

| Označ. a | AKTIVA b | číslo řádku c | 30.11.2022 | | | 31.12.2021 |
|-------------|--|---------------------|------------------|-------------------|----------------|----------------|
| | | | Brutto 1 | Korekce 2 | Netto 3 | Netto 4 |
| | AKTIVA CELKEM (ř.02+03+37+78) | 001 | 1 391 605 | -1 041 833 | 349 772 | 348 923 |
| A. | Pohledávky za upsaný základní kapitál | 002 | | | | |
| B. | Stálá aktiva (ř.04+14+27) | 003 | 1 182 997 | - 958 089 | 224 908 | 238 264 |
| B.I. | Dlouhodobý nehmotný majetek (ř.05+06+09+10+11) | 004 | 23 930 | - 23 920 | 10 | 10 |
| B.I.1. | Nehmotné výsledky vývoje | 005 | | | | |
| B.I.2. | Ocenitelná práva | 006 | 23 930 | - 23 920 | 10 | 10 |
| B.I.2.1. | Software | 007 | 23 930 | - 23 920 | 10 | 10 |
| B.I.2.2. | Ostatní ocenitelná práva | 008 | | | | |
| B.I.3. | Goodwill | 009 | | | | |
| B.I.4. | Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek | 010 | | | | |
| B.I.5. | Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek | 011 | | | | |
| B.I.5.1. | Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek | 012 | | | | |
| B.I.5.2. | Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek | 013 | | | | |
| B.II. | Dlouhodobý hmotný majetek (ř.15+18+19+20+24) | 014 | 1 124 063 | - 908 171 | 215 892 | 229 133 |
| B.II.1. | Pozemky a stavby | 015 | 417 304 | - 245 211 | 172 093 | 176 076 |
| B.II.1.1. | Pozemky | 016 | 99 773 | - 10 000 | 89 773 | 89 773 |
| B.II.1.2. | Stavby | 017 | 317 531 | - 235 211 | 82 320 | 86 303 |
| B.II.2. | Hmotné movité věci a jejich soubory | 018 | 703 099 | - 662 457 | 40 642 | 52 038 |
| B.II.3. | Oceňovací rozdíl k nabytému majetku | 019 | | | | |
| B.II.4. | Ostatní dlouhodobý hmotný majetek | 020 | | | | |
| B.II.4.1. | Pěstitelské celky trvalých porostů | 021 | | | | |
| B.II.4.2. | Dospělá zvířata a jejich skupiny | 022 | | | | |
| B.II.4.3. | Jiný dlouhodobý hmotný majetek | 023 | | | | |
| B.II.5. | Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek | 024 | 3 660 | - 503 | 3 157 | 1 019 |
| B.II.5.1. | Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek | 025 | 507 | | 507 | 419 |
| B.II.5.2. | Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek | 026 | 3 153 | - 503 | 2 650 | 600 |
| B.III. | Dlouhodobý finanční majetek (ř.28 až 34) | 027 | 35 004 | - 25 998 | 9 006 | 9 121 |
| B.III.1. | Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba | 028 | 34 384 | - 25 378 | 9 006 | 9 121 |
| B.III.2. | Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba | 029 | | | | |
| B.III.3. | Podíly - podstatný vliv | 030 | | | | |
| B.III.4. | Zápůjčky a úvěry - podstatný vliv | 031 | | | | |
| B.III.5. | Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly | 032 | 620 | - 620 | | |
| B.III.6. | Zápůjčky a úvěry - ostatní | 033 | | | | |
| B.III.7. | Ostatní dlouhodobý finanční majetek | 034 | | | | |
| B.III.7.1. | Jiný dlouhodobý finanční majetek | 035 | | | | |
| B.III.7.2. | Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek | 036 | | | | |

| Označ. a | AKTIVA b | číslo řádku c | 30.11.2022 | | | 31.12.2021 |
|-------------|---|---------------------|----------------|-----------------|----------------|----------------|
| | | | Brutto 1 | Korekce 2 | Netto 3 | Netto 4 |
| C. | Oběžná aktiva (ř.38+46+72+75) | 037 | 205 794 | - 83 744 | 122 050 | 108 469 |
| C.I. | Zásoby (ř.39+40+41+44+45) | 038 | 165 640 | - 69 582 | 96 058 | 88 115 |
| C.I.1. | Materiál | 039 | 56 757 | - 44 645 | 12 112 | 14 856 |
| C.I.2. | Nedokončená výroba a polotovary | 040 | 70 522 | - 17 049 | 53 473 | 40 028 |
| C.I.3. | Výrobky a zboží | 041 | 37 027 | - 7 888 | 29 139 | 31 362 |
| C.I.3.1. | Výrobky | 042 | 16 353 | - 3 230 | 13 123 | 15 346 |
| C.I.3.2. | Zboží | 043 | 20 674 | - 4 658 | 16 016 | 16 016 |
| C.I.4. | Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny | 044 | | | | |
| C.I.5. | Poskytnuté zálohy na zásoby | 045 | 1 334 | | 1 334 | 1 869 |
| C.II. | Pohledávky (ř.47+57+68) | 046 | 37 707 | - 14 162 | 23 545 | 19 025 |
| C.II.1. | Dlouhodobé pohledávky | 047 | | | | |
| C.II.1.1. | Pohledávky z obchodních vztahů | 048 | | | | |
| C.II.1.2. | Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba | 049 | | | | |
| C.II.1.3. | Pohledávky - podstatný vliv | 050 | | | | |
| C.II.1.4. | Odložená daňová pohledávka | 051 | | | | |
| C.II.1.5. | Pohledávky - ostatní | 052 | | | | |
| C.II.1.5.1. | Pohledávky za společníky | 053 | | | | |
| C.II.1.5.2. | Dlouhodobé poskytnuté zálohy | 054 | | | | |
| C.II.1.5.3. | Dohadné účty aktivní | 055 | | | | |
| C.II.1.5.4. | Jiné pohledávky | 056 | | | | |
| C.II.2. | Krátkodobé pohledávky | 057 | 37 707 | - 14 162 | 23 545 | 19 025 |
| C.II.2.1. | Pohledávky z obchodních vztahů | 058 | 35 747 | - 14 162 | 21 585 | 18 793 |
| C.II.2.2. | Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba | 059 | | | | |
| C.II.2.3. | Pohledávky - podstatný vliv | 060 | | | | |
| C.II.2.4. | Pohledávky - ostatní | 061 | 1 960 | | 1 960 | 232 |
| C.II.2.4.1. | Pohledávky za společníky | 062 | | | | |
| C.II.2.4.2. | Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění | 063 | | | | |
| C.II.2.4.3. | Stát - daňové pohledávky | 064 | 12 | | 12 | 12 |
| C.II.2.4.4. | Krátkodobé poskytnuté zálohy | 065 | 160 | | 160 | 192 |
| C.II.2.4.5. | Dohadné účty aktivní | 066 | | | | |
| C.II.2.4.6. | Jiné pohledávky | 067 | 1 788 | | 1 788 | 28 |
| C.II.3. | Časové rozlišení aktiv | 068 | | | | |
| C.II.3.1. | Náklady příštích období | 069 | | | | |
| C.II.3.2. | Komplexní náklady příštího období | 070 | | | | |
| C.II.3.3. | Příjmy příštích období | 071 | | | | |
| C.III. | Krátkodobý finanční majetek (ř.73+74) | 072 | | | | |
| C.III.1. | Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba | 073 | | | | |
| C.III.2. | Ostatní krátkodobý finanční majetek | 074 | | | | |
| C.IV. | Peněžní prostředky (ř.76+77) | 075 | 2 447 | | 2 447 | 1 329 |
| C.IV.1. | Peněžní prostředky v pokladně | 076 | 98 | | 98 | 113 |
| C.IV.2. | Peněžní prostředky na účtech | 077 | 2 349 | | 2 349 | 1 216 |
| D. | Časové rozlišení aktiv (ř.79 až 81) | 078 | 2 814 | | 2 814 | 2 190 |
| D.1. | Náklady příštích období | 079 | 2 814 | | 2 814 | 2 190 |
| D.2. | Komplexní náklady příštích období | 080 | | | | |
| D.3. | Příjmy příštích období | 081 | | | | |

Šmeral Brno a.s.

Rozvaha k 30. listopadu 2022

| Označ. a | PASIVA b | číslo řádku c | 30.11.2022 5 | 31.12.2021 6 |
|----------------|--|---------------------|-----------------|-----------------|
| | PASIVA CELKEM (ř.84+104+147) | 082 | 349 772 | 348 923 |
| A. | Vlastní kapitál (ř.80+88+96+99+102+103) | 083 | 48 721 | 77 142 |
| A.I. | Základní kapitál (ř.85+86+87) | 084 | 60 556 | 451 910 |
| A.I.1. | Základní kapitál | 085 | 60 556 | 451 910 |
| A.I.2. | Vlastní podíly (-) | 086 | | |
| A.I.3. | Změny základního kapitálu | 087 | | |
| A.II. | Ážio a kapitálové fondy (ř.89+90) | 088 | 830 | 830 |
| A.II.1. | Ážio | 089 | | |
| A.II.2. | Kapitálové fondy | 090 | 830 | 830 |
| A.II.2.1. | Ostatní kapitálové fondy | 091 | 830 | 830 |
| A.II.2.2. | Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-) | 092 | | |
| A.II.2.3. | Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací (+/-) | 093 | | |
| A.II.2.4. | Rozdíly z přeměn obchodních korporací (+/-) | 094 | | |
| A.II.2.5. | Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací (+/-) | 095 | | |
| A.III. | Fondy ze zisku (ř.97+98) | 096 | 15 659 | 10 150 |
| A.III.1. | Ostatní rezervní fondy | 097 | 5 606 | |
| A.III.2. | Statutární a ostatní fondy | 098 | 10 053 | 10 150 |
| A.IV. | Výsledek hospodaření minulých let (ř.100+101) | 099 | | - 277 237 |
| A.IV.1. | Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-) | 100 | | - 195 345 |
| A.IV.2. | Jiný výsledek hospodaření minulých let (+/-) | 101 | | - 81 892 |
| A.V. | Výsledek hospodaření běžného účetního období | 102 | - 28 324 | - 108 511 |
| A.VI. | Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku | 103 | | |
| B. + C. | Cizí zdroje (ř.105+110) | 104 | 301 040 | 268 173 |
| B. | Rezervy (ř.106 až 109) | 105 | 35 342 | 38 587 |
| B.1. | Rezerva na důchody a podobné závazky | 106 | | |
| B.2. | Rezerva na daň z příjmů | 107 | | |
| B.3. | Rezervy podle zvláštních právních předpisů | 108 | | |
| B.4. | Ostatní rezervy | 109 | 35 342 | 38 587 |

Šmeral Brno a.s.

Rozvaha k 30. listopadu 2022

| Označ. a | PASIVA b | číslo řádku c | 30.11.2022 5 | 31.12.2021 6 |
|---------------|---|---------------------|-----------------|-----------------|
| C. | Závazky (ř.111+126+144) | 110 | 265 698 | 229 586 |
| C.I. | Dlouhodobé závazky (ř.112+115+116+117+118+119+120+121+122) | 111 | 8 112 | 8 112 |
| C.I.1. | Vydané dluhopisy | 112 | | |
| C.I.1.1. | Vyměnitelné dluhopisy | 113 | | |
| C.I.1.2. | Ostatní dluhopisy | 114 | | |
| C.I.2. | Závazky k úvěrovým institucím | 115 | 8 112 | 8 112 |
| C.I.3. | Dlouhodobé přijaté zálohy | 116 | | |
| C.I.4. | Závazky z obchodních vztahů | 117 | | |
| C.I.5. | Dlouhodobé směňky k úhradě | 118 | | |
| C.I.6. | Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba | 119 | | |
| C.I.7. | Závazky - podstatný vliv | 120 | | |
| C.I.8. | Odložený daňový závazek | 121 | | |
| C.I.9. | Závazky - ostatní | 122 | | |
| C.I.9.1. | Závazky ke společníkům | 123 | | |
| C.I.9.2. | Dohadné účty pasivní | 124 | | |
| C.I.9.3. | Jiné závazky | 125 | | |
| C.II. | Krátkodobé závazky (ř.127+130+131+132+133+134+134+136) | 126 | 257 586 | 221 474 |
| C.II.1. | Vydané dluhopisy | 127 | | |
| C.II.1.1. | Vyměnitelné dluhopisy | 128 | | |
| C.II.1.2. | Ostatní dluhopisy | 129 | | |
| C.II.2. | Závazky k úvěrovým institucím | 130 | 446 | 40 154 |
| C.II.3. | Krátkodobé přijaté zálohy | 131 | 18 442 | 7 618 |
| C.II.4. | Závazky z obchodních vztahů | 132 | 20 192 | 45 993 |
| C.II.5. | Krátkodobé směňky k úhradě | 133 | | |
| C.II.6. | Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba | 134 | 188 057 | 87 943 |
| C.II.7. | Závazky - podstatný vliv | 135 | | |
| C.II.8. | Závazky ostatní | 136 | 30 449 | 39 766 |
| C.II.8.1. | Závazky ke společníkům | 137 | | |
| C.II.8.2. | Krátkodobé finanční výpomoci | 138 | | |
| C.II.8.3. | Závazky k zaměstnancům | 139 | 5 704 | 6 137 |
| C.II.8.4. | Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění | 140 | 17 526 | 26 696 |
| C.II.8.5. | Stát - daňové závazky a dotace | 141 | 2 065 | 4 146 |
| C.II.8.6. | Dohadné účty pasivní | 142 | 5 031 | 2 787 |
| C.II.8.7. | Jiné závazky | 143 | 123 | |
| C.III. | Časové rozlišení pasiv (ř.145+146) | 144 | | |
| C.III.1. | Výdaje příštích období | 145 | | |
| C.III.2. | Výnosy příštích období | 146 | | |
| D. | Časové rozlišení pasiv (ř.148+149) | 147 | 11 | 3 608 |
| D.1. | Výdaje příštích období | 148 | 11 | 3 608 |
| D.2. | Výnosy příštích období | 149 | | |

Datum Podpis statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou

17.12.2022

Ing. Jiří Zoufalý

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY
druhové členění
za období od 1. ledna 2022 do 30. listopadu 2022
(v tisících Kč)

Obchodní firma a sídlo

Šmeral Brno a.s.
Křenová 261/65c, Trnitá
602 00 Brno
Česká republika
IČO: 463 46 139

| Označ. a | TEXT b | číslo řádku c | Skutečnost v účetním období | |
|-------------|--|---------------------|-----------------------------|------------------------|
| | | | 1.1. - 30.11.2022 1 | 1.1. - 30.11.2021 2 |
| I. | Tržby z prodeje výrobků a služeb | 01 | 181 489 | 305 404 |
| II. | Tržby za prodej zboží | 02 | | |
| A. | Výkonová spotřeba (ř.04 až 06) | 03 | 90 085 | 129 103 |
| A.1. | Náklady vynaložené na prodané zboží | 04 | | |
| A.2. | Spotřeba materiálu a energie | 05 | 63 812 | 91 342 |
| A.3. | Služby | 06 | 26 273 | 37 761 |
| B. | Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-) | 07 | - 11 228 | 66 551 |
| C. | Aktivace (-) | 08 | - 208 | 900 |
| D. | Osobní náklady (ř. 10+11) | 09 | 108 267 | 115 463 |
| D.1. | Mzdové náklady | 10 | 79 849 | 84 994 |
| D.2. | Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady | 11 | 28 418 | 30 469 |
| D.2.1. | Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění | 12 | 26 334 | 28 347 |
| D.2.2. | Ostatní náklady | 13 | 2 084 | 2 122 |
| E. | Úpravy hodnot v provozní oblasti (ř.15+18+19) | 14 | 16 363 | 22 117 |
| E.1. | Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku | 15 | 18 435 | 22 117 |
| E.1.1. | Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé | 16 | 18 435 | 22 117 |
| E.1.2. | Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasné | 17 | | |
| E.2. | Úpravy hodnot zásob | 18 | - 518 | |
| E.3. | Úpravy hodnot pohledávek | 19 | - 1 554 | |
| III. | Ostatní provozní výnosy (ř.21 až 23) | 20 | 2 862 | 39 689 |
| III.1. | Tržby z prodaného dlouhodobého majetku | 21 | 348 | 20 160 |
| III.2. | Tržby z prodaného materiálu | 22 | 4 | 80 |
| III.3. | Jiné provozní výnosy | 23 | 2 510 | 19 449 |
| F. | Ostatní provozní náklady (ř. 25 až 29) | 24 | 2 048 | 9 121 |
| F.1. | Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku | 25 | 11 | 2 543 |
| F.2. | Prodaný materiál | 26 | | |
| F.3. | Daně a poplatky | 27 | 1 021 | 1 036 |
| F.4. | Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období | 28 | - 3 244 | 2 006 |
| F.5. | Jiné provozní náklady | 29 | 4 260 | 3 536 |
| * | Provozní výsledek hospodaření (+/-) (ř.01+02-03-07-08-09-14+20-24) | 30 | - 20 976 | 1 838 |

Šmeral Brno a.s.

Výkaz zisku a ztráty (druhovému členění) za období od 1. ledna 2022 do 30. listopadu 2022

| Označ. a | TEXT b | číslo řádku c | Skutečnost v účetním období | |
|-------------|---|---------------------|-----------------------------|------------------------|
| | | | 1.1. - 30.11.2022 1 | 1.1. - 30.11.2021 2 |
| IV. | Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly (ř.32+33) | 31 | | 1 622 |
| IV.1. | Výnosy z podílů - ovládaná nebo ovládající osoba | 32 | | 1 622 |
| IV.2. | Ostatní výnosy z podílů | 33 | | |
| G. | Náklady vynaložené na prodané podíly | 34 | 115 | |
| V. | Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku (ř.36+37) | 35 | | |
| V.1. | Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku - ovládaná nebo ovládající osoba | 36 | | |
| V.2. | Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku | 37 | | |
| H. | Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem | 38 | | |
| VI. | Výnosové úroky a podobné výnosy (ř.40+41) | 39 | 63 | |
| VI.1. | Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba | 40 | | |
| VI.2. | Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy | 41 | 63 | |
| I. | Úprava hodnot a rezervy ve finanční oblasti | 42 | | |
| J. | Nákladové úroky a podobné náklady (ř.44+45) | 43 | 6 780 | 4 037 |
| J.1. | Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba | 44 | 5 447 | 833 |
| J.2. | Ostatní nákladové úroky a podobné náklady | 45 | 1 333 | 3 204 |
| VII. | Ostatní finanční výnosy | 46 | 664 | 3 165 |
| K. | Ostatní finanční náklady | 47 | 1 180 | 2 670 |
| * | Finanční výsledek hospodaření (+/-) (ř.31-34+35-38+39-42-43+46-47) | 48 | - 7 348 | - 1 920 |
| ** | Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) (ř.30+48) | 49 | - 28 324 | - 82 |
| L. | Daň z příjmů (ř.51+52) | 50 | | |
| L.1. | Daň z příjmů splatná | 51 | | |
| L.2. | Daň z příjmů odložená (+/-) | 52 | | |
| ** | Výsledek hospodaření po zdanění(+/-) | 53 | - 28 324 | - 82 |
| M. | Převod podílu na výsledek hospodaření společníkům (+/-) | 54 | | |
| *** | Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (ř.53-54) | 55 | - 28 324 | - 82 |
| * | Čistý obrat za účetní období (ř.01+02+20+31+35+39+46) | 56 | 185 078 | 349 880 |

Datum Podpis statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou

17.12.2022

Ing. Jiří Zoufalý

PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH
výkaz cash-flow
za období od 1. ledna 2022 do 30. listopadu 2022
(v tisících Kč)

Obchodní firma a sídlo

Šmeral Brno a.s.
Křenová 261/65c, Trnitá
602 00 Brno
Česká republika
IČO: 463 46 139

| | Běžné účetní období | Minulé účetní období |
|---|---------------------|----------------------|
| P. Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na začátku účetního období | 1 329 | 1 021 |
| Peněžní toky z hlavní výdělečné činnosti (provozní činnosti) | | |
| Z: Účetní zisk nebo ztráta před zdaněním | -28 324 | -108 511 |
| A.1. Úpravy o nepeněžní operace | 19 499 | 73 680 |
| A.1.1. Odpisy stálých aktiv (+) s výjimkou zústatkové ceny prodaných stálých aktiv, a dále umořování oceňovacího rozdílu k nabytému majetku a goodwillu (+/-) | 18 435 | 30 207 |
| A.1.2. Změna stavu opravných položek, rezerv (souhrnný rozdíl mezi konečným stavem opravných položek k majetkovým účtům a stavem těchto položek na počátku období) | -5 316 | 67 670 |
| A.1.3. Zisk (ztráta) z prodeje stálých aktiv (+/-) | -337 | -29 414 |
| A.1.4. Výnosy z podílu na zisku (-) | 0 | -1 622 |
| A.1.5. Vyúčtované nákladové úroky (+) s výjimkou úroků zahrnovaných do ocenění dlouhodobého majetku, a vyúčtované výnosové úroky (-) | 6 717 | 6 839 |
| A.1.6. Případné úpravy o ostatní nepeněžní operace | 0 | 0 |
| A* Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a změnami pracovního kapitálu | -8 825 | -34 831 |
| A.2. Změny stavu nepeněžních složek pracovního kapitálu | -38 791 | 19 984 |
| A.2.1. Změna stavu pohledávek z provozní činnosti (+/-), aktivních účtů časového rozlišení a dohadných účtů aktivních | -3 590 | 37 102 |
| A.2.2. Změna stavu krátkodobých závazků z provozní činnosti (+/-), pasivních účtů časového rozlišení a dohadných účtů pasivních | -27 776 | -113 261 |
| A.2.3. Změna stavu zásob (+/-) | -7 425 | 96 143 |
| A.2.4. Změna stavu krátkodobého finančního majetku nespádajícího do peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů | 0 | 0 |
| A.** Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a mimořádnými položkami | -47 616 | -14 847 |
| A.3. Vyplacené úroky s výjimkou úroků zahrnovaných do ocenění dlouhodobého majetku (-) | -1 265 | -3 905 |
| A.4. Přijaté úroky (+) | 63 | 0 |
| A.5. Zaplacená daň z příjmů a za doměrky daně za minulá období (-) | 0 | 0 |
| A.6. Přijaté podíly na zisku (+) (lze postupovat odlišně v souladu s §43 odst. 4 vyhlášky) | 0 | 1 622 |
| A.*** Čistý peněžní tok z provozní činnosti | -48 818 | -17 130 |
| Peněžní toky z investiční činnosti | | |
| B.1. Výdaje spojené s nabytím stálých aktiv | -5 206 | -12 905 |
| B.2. Příjmy z prodeje stálých aktiv | 348 | 33 160 |
| B.3. Zápůjčky a úvěry spřízněným osobám | 0 | 0 |
| B.*** Čistý peněžní tok vztahující se k investiční činnosti | -4 858 | 20 255 |
| Peněžní toky z finančních činností | | |
| C.1. Dopady změn dlouhodobých závazků, popřípadě takových krátkodobých závazků, které spadají do oblasti finanční činnosti (například některé provozní úvěry) na peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty | 54 891 | -2 765 |
| C.2. Dopady změn vlastního kapitálu na peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty | -97 | -52 |
| C.2.1. Zvýšení peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů z titulu zvýšení základního kapitálu, ážia, popřípadě fondů ze zisku včetně složených záloh na toto zvýšení (+) | 0 | 0 |
| C.2.2. Vyplacení podílu na vlastním kapitálu společníkům (+) | 0 | 0 |
| C.2.3. Další vklady peněžních prostředků společníků a akcionářů (+) | 0 | 0 |
| C.2.4. Úhrada ztráty společníky (+) | 0 | 0 |
| C.2.5. Přímé platby na vrub fondů (-) | -97 | -52 |
| C.2.6. Vyplacené podíly na zisku včetně zaplacené srážkové daně vztahující se k těmto nárokům a včetně finančního vypořádání se společníky veřejné obchodní společnosti a komanditními společnostmi (-) | 0 | 0 |
| C.*** Čistý peněžní tok vztahující se k finanční činnosti | 54 794 | -2 817 |
| F. Čisté zvýšení nebo snížení peněžních prostředků | 1 118 | 308 |
| R. Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na konci účetního období | 2 447 | 1 329 |

| | |
|------------|--|
| Datum | Podpis statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou |
| 17.12.2022 | Ing. Jiří Zoufalý |

PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU
k 30. listopadu 2022
(v tisících Kč)

Obchodní firma a sídlo

Šmeral Brno a.s.

Křenová 261/65c, Trnítá

602 00 Brno

Česká republika

ICO: 463 46 139

| | Základní kapitál a jeho změny | Vlastní podíly | Ážio a ostatní kapitálové fondy | Oceňovací rozdíly a rozdíly z přeměn | Fondy ze zisku | Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-) | Jiný výsledek hospodaření | Výsledek hospodaření běžného účetního období | Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku | Celkem |
|--|-------------------------------|----------------|---------------------------------|--------------------------------------|----------------|--|---------------------------|--|---|----------------|
| Počáteční stav k 1. lednu 2021 | 451 910 | 0 | 830 | 0 | 10 202 | -146 895 | -81 892 | -48 450 | 0 | 185 705 |
| Rozdělení zisku / Převod ztráty - převod na výsledek hospodaření minulých let | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | -48 450 | 0 | 48 450 | 0 | 0 |
| Výsledek hospodaření za účetní období 2021 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | -108 511 | 0 | -108 511 |
| Ostatní transakce - přímé platby na vrub fondů | 0 | 0 | 0 | 0 | -52 | 0 | 0 | 0 | 0 | -52 |
| Konečný stav k 31. prosinci 2021 | 451 910 | 0 | 830 | 0 | 10 150 | -195 345 | -81 892 | -108 511 | 0 | 77 142 |
| Počáteční stav k 1. lednu 2022 | 451 910 | 0 | 830 | 0 | 10 150 | -195 345 | -81 892 | -108 511 | 0 | 77 142 |
| Rozdělení zisku / Převod ztráty - převod na výsledek hospodaření minulých let | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | -108 511 | 0 | 108 511 | 0 | 0 |
| Snížení základního kapitálu - úhrada ztráty minulých let a převod prostředků do rezervního fondu | -391 354 | 0 | 0 | 0 | 5 606 | 303 856 | 81 892 | 0 | 0 | 0 |
| Výsledek hospodaření za účetní období 2022 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | -28 324 | 0 | -28 324 |
| Ostatní transakce - přímé platby na vrub fondů | 0 | 0 | 0 | 0 | -97 | 0 | 0 | 0 | 0 | -97 |
| Konečný stav k 30. listopadu 2022 | 60 556 | 0 | 830 | 0 | 15 659 | 0 | 0 | -28 324 | 0 | 48 721 |

Datum

17.12.2022

Podpis statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou

Ing. Jiří Zoufalý

1 VŠEOBECNÉ INFORMACE

1.1 Charakteristika společnosti:

| | |
|---------------------------|---|
| Název: | Šmeral Brno a.s. |
| Právní forma: | Akciová společnost |
| Sídlo společnosti: | Brno, Křenová 261/65c |
| Identifikační číslo: | 463 46 139 |
| Datum vzniku: | 28.4.1992 |
| Hlavní předmět podnikání: | výroba tvářecích strojů a jejich servis |
| Rozvahový den: | 30.11.2022 |
| Okamžik sestavení: | 17.12.2022 |

1.2 Vlastnická struktura

Osoby podílející se více jak 20 % na základním kapitálu účetní jednotky:

| Akcionář | Podíl v % |
|---------------------|------------------|
| B.G.M. holding a.s. | 57 |

1.3 Členové statutárního a dozorčího orgánu společnosti

Členové představenstva a dozorčí rady k 30.11.2022:

| | |
|--------------------------------|------------------------------|
| <i>Členové představenstva:</i> | <i>Členové dozorčí rady:</i> |
| Ing. Ladislav Adamec, CSc. | Dana Lorencová |
| Ing. Jiří Zoufalý | Marcela Pouchová |
| Ing. Vojtěch Sedláček | Ing. Martin Adamec |
| JUDr. Eva Nováková | |

V období od 1.1. 2022 - 30. 11. 2022 nedošlo ke změnám v představenstvu a dozorčí radě společnosti.

1.4 Změny v obchodním rejstříku v období 1. 1. 2022 – 30. 11. 2022

V obchodním rejstříku došlo v období 1. 1. 2022 – 30. 11. 2022 k následujícím změnám:

Z předmětu podnikání bylo vymazáno:

- Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona
- Slévárenství, modelářství

Do předmětu podnikání bylo zapsáno:

Příloha účetní závěrky společnosti Šmeral Brno a.s. k 30.11.2022

- Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona, obory činnosti:

Výroba strojů a zařízení

Opravy strojů a zařízení

Velkoobchod

Jmenovitá hodnota akcie byla snížena z 1 000 Kč na 134 Kč.

Základná kapitál byl snížen z 451 910 000 Kč na 60 555 940 Kč.

Valná hromada společnosti Šmeral Brno a.s. rozhodla dne 28. 6. 2022 o zvýšení základního kapitálu, takto:

1. Základní kapitál společnosti, který byl v celém rozsahu splacen, se zvyšuje ze stávajících 60.555.940,- Kč (slovy: šedesát milionů pět set padesát pět tisíc devět set čtyřicet korun českých) o částku 160.428.050,- Kč (slovy: jedno sto šedesát milionů čtyři sta dvacet osm tisíc padesát korun českých) na částku 220.983.990,- Kč (slovy: dvě stě dvacet milionů devět set osmdesát tři tisíc devět set devadesát korun českých). Připouští se upisování akcií pod částku navrhovaného zvýšení, tj. zvýšení základního kapitálu bude účinné, i když bude celkově upsán nižší počet akcií, minimálně však musí být upsán počet akcií odpovídající vkladu ve výši 115.000.120,- Kč. Vydání nového druhu akcií, omezení nebo vyloučení přednostního práva akcionářů na upsání akcií (dále jen Přednostní právo), ani vydání poukázek na akcie se nenavrhuje. Upisování akcií nad částku navrhovaného zvýšení základního kapitálu se nepřipouští.

2. Základní kapitál společnosti bude zvýšen upisováním maximálně 451 910 ks (slovy: čtyři sta padesát jedna tisíc devět set deset kusů) nových akcií ve jmenovité hodnotě každé akcie ve výši 355,- Kč (slovy: tři sta padesát pět korun českých). Emisní kurz každé nově upisované akcie činí 355,- Kč, nově upisované akcie jsou upisovány bez emisního ážia. Akcie budou vydány jako cenné papíry na majitele v zaknihované podobě.

3. Úpis nových akcií bude probíhat ve dvou kolech, tedy upsat nové akcie budou moci v prvním kole výhradně stávající akcionáři společnosti s využitím Přednostního práva v poměru jmenovité hodnoty jejich akcií k základnímu kapitálu společnosti.

4. Akcie upisované v prvním kole s využitím Přednostního práva budou upsány na základě veřejné nabídky. Představenstvo společnosti uveřejní do 2 (dvou) let ode dne přijetí tohoto usnesení veřejnou nabídku, na základě které se budou upisovat nové akcie v rámci Přednostního práva.

5. Akcie upisované v prvním kole s využitím Přednostního práva budou akcionáři upisovány zápisem do listiny upisovatelů v sídle společnosti v pracovních dnech od 9.00 do 14.00 hodin. Lhůta k upisování nových akcií na základě veřejné nabídky činí 2 (dva) týdny. Počátek lhůty k upisování nových akcií na základě veřejné nabídky bude spolu s dalšími informacemi oznámen uveřejněním v Obchodním věstníku a dále způsobem určeným zákonem a stanovami společnosti pro svolání valné hromady (dále jen Oznámení o úpisu) bez zbytečného odkladu po zápisu usnesení valné hromady o zvýšení základního kapitálu do obchodního rejstříku.

6. Údaje pro využití Přednostního práva:

6.1. Upsat všechny nové akcie, tj. 451 910 kusů akcií o jmenovité hodnotě každé akcie ve výši 355,- Kč, mohou stávající akcionáři společnosti s využitím Přednostního práva, a to v poměru jmenovité hodnoty jejich akcií k základnímu kapitálu společnosti. Na jednu akcii o jmenovité hodnotě ve výši 134,- Kč připadá právo upsat jednu akcii o jmenovité hodnotě ve výši 355,- Kč.

Příloha účetní závěrky společnosti Šmeral Brno a.s. k 30.11.2022

6.2.Lhůta pro upisování akcií s využitím Přednostního práva je 2 (dva) týdny a počíná běžet ode dne následujícího po uveřejnění Oznámení o úpisu. Součástí Oznámení úpisu budou i další informace k uplatnění Přednostního práva dle § 485 ZOK.

6.3.Místem vykonání přednostního práva je sídlo společnosti Křenová 261/65c, Trnitá, 602 00 Brno. K upsání dojde zápisem do listiny upisovatelů.

6.4.Upisovat lze pouze celé akcie.

6.5.Rozhodným dnem pro uplatnění Přednostního práva je den následující po uveřejnění Oznámení úpisu.

7.Emisní kurz nových akcií bude splacen peněžitými vklady, a to na bankovní účet společnosti č. 6504621/0100, vedený u Komerční banky, a.s., případně pro účely přijímání plateb ze zahraničí bankovní účet IBAN: CZ42 0100 0000 0000 0650 4621. Každý akcionář je povinen před úpisem akcií splatit emisní kurz jím upsaných akcií, jinak je upsání neúčinné.

8.Všechny akcie, které nebudou účinně upsány v prvním kole upisování s využitím Přednostního práva, budou v druhém kole upisování nabídnuty s vyloučením Přednostního práva.

9.Pro druhé kolo úpisu se Přednostní právo akcionářů na upsání nových akcií vylučuje postupem podle ust. § 488 ZOK. Důvodem pro vyloučení Přednostního práva v druhém kole úpisu je zejména potřeba konsolidace a stabilizace dluhů společnosti, které budou úpisem akcií předem určeným zájemcem a splacením emisního kursu zápočtem pohledávek vypořádány a dojde tak k navýšení vlastních zdrojů společnosti, což je předpokladem pro financování rozvoje společnosti prostřednictvím bankovních úvěrů.

10.Všechny zbylé akcie, které nebudou účinně upsány v prvním kole úpisu, budou nabídnuty předem určenému zájemci stávajícímu akcionáři B.G.M. holding a.s., se sídlem v Praze 10, Strašnicích, Žernovská 1316/6, IČO: 43873871, vedené v obchodním rejstříku u Městského soudu v Praze, oddíl B, vložka 1097 (dále jen Předem určený zájemce), vůči kterému společnost eviduje ve svém účetnictví významné dluhy. Upisování akcií ve druhém kole úpisu nad navrhovanou částku zvýšení základního kapitálu se nepřipouští, avšak připouští se upsání akcií pod navrhovanou částku, minimálně však musí být upsán počet akcií odpovídající vkladu ve výši 115.000.120,- Kč.

11.Upsání akcií v druhém kole proběhne v souladu s ust. § 479 ZOK formou uzavření smlouvy o úpisu akcií s Předem určeným zájemcem, a to ve lhůtě 14 (čtrnácti) dnů ode dne doručení návrhu na uzavření smlouvy o úpisu akcií Předem určenému zájemci. Návrh na uzavření smlouvy o úpisu akcií bude Předem určenému zájemci odeslán do 5 (pěti) pracovních dnů po uplynutí lhůty určené pro splacení emisního kursu nově upisovaných akcií s využitím Přednostního práva v prvním kole.

12.Místem pro upisování akcií je sídlo společnosti na adrese Křenová 261/65c, Trnitá, 602 00 Brno.

13.Emisní kurs akcie je 355,- Kč.

14.Pro upisování akcií Předem určeným zájemcem se připouští možnost započtení peněžité pohledávky za společností proti pohledávce společnosti za Předem určeným zájemcem na splacení emisního kursu nově upsaných akcií v druhém kole úpisu.

15.Proti pohledávce společnosti na splacení emisního kursu se připouští možnost započtení celé nebo části pohledávky Předem určeného zájemce za společností, v nominální hodnotě 160.906.779,23 Kč, která představuje souhrn částek (i) jistiny úvěru ve výši 90.000.000,- Kč

Příloha účetní závěrky společnosti Šmeral Brno a.s. k 30.11.2022

včetně úroků ke dni 30. 6. 2022 ve výši 4.137.779,23 Kč poskytnutého Předem určeným zájemcem společnosti podle Smlouvy o úvěru uzavřené mezi společností a Předem určeným zájemcem ze dne 23. 6. 2016, ve znění pozdějších dodatků, včetně příslušenství ke dni úpisu, (ii) jistiny úvěru ve výši 36.300.000,- Kč včetně úroků ke dni 30. 6. 2022 ve výši 750.000,- Kč poskytnutého Předem určeným zájemcem společnosti podle Smlouvy o úvěru uzavřené mezi společností a Předem určeným zájemcem ze dne 7. 2. 2022, ve znění pozdějších dodatků, včetně příslušenství ke dni úpisu, (iii) pohledávky Předem určeného zájemce za společností vzniklých na základě Smlouvy o úvěrové lince č. 2195/06/LCD ze dne 26. 7. 2006 uzavřené mezi společností Šmeral Brno a.s. a společností Česká spořitelna, a.s., se sídlem Olbrachtova 1929/62, PSČ 140 00, IČO: 452 44 782 (dále jen Česká spořitelna) ve znění pozdějších dodatků, a dílčích úvěrů, jmenovitě jistiny úvěru ve výši 2.000.000,- Kč poskytnutého podle Smlouvy o dílčím úvěru č. 75/2195/06/LCD ze dne 13. 5. 2021 uzavřené mezi společností a Českou spořitelnou, jistiny úvěru ve výši 5.500.000,- Kč poskytnutého podle Smlouvy o dílčím úvěru č. 77/2195/06/LCD ze dne 13. 7. 2021 uzavřené mezi společností a Českou spořitelnou, jistiny úvěru ve výši 5.000.000,- Kč poskytnutého podle Smlouvy o dílčím úvěru č. 78/2195/06/LCD ze dne 13. 8. 2021 uzavřené mezi společností a Českou spořitelnou, jistiny úvěru ve výši 2.000.000,- Kč poskytnutého podle Smlouvy o dílčím úvěru č. 79/2195/06/LCD ze dne 21. 9. 2021 uzavřené mezi společností a Českou spořitelnou, jistiny úvěru ve výši 10.900.000,- Kč poskytnutého podle Smlouvy o dílčím úvěru č. 80/2195/06/LCD ze dne 24. 9. 2021 uzavřené mezi společností a Českou spořitelnou a jistiny úvěru ve výši 40.000 EUR poskytnutého podle Smlouvy o dílčím úvěru č. 81/2195/06/LCD ze dne 19. 10. 2021 uzavřené mezi společností a Českou spořitelnou, které byly na Předem určeného zájemce postoupeny Smlouvou o postoupení pohledávek ze dne 27. 4. 2022 a (iv) pohledávky Předem určeného zájemce za společností ve výši jistiny 1.800.000,- Kč a smluvní pokuty ve výši 1.265.000,- Kč včetně příslušenství ke dni úpisu, z titulu Smlouvy o postoupení pohledávky ze dne 24. 11. 2021 vzniklé na základě kupní smlouvy ze dne 22. 10. 2020 uzavřené mezi společností a společností TDZ Turn s.r.o., IČO: 28373332, se sídlem Táborská 4297/197, 615 00 Brno.

16.Pravidla postupu pro uzavření smlouvy o započtení:

16.1.Místem pro uzavření smlouvy o započtení je sídlo společnosti Křenová 261/65c, Trnitá, 602 00 Brno.

16.2.Smlouva o započtení musí být uzavřena nejpozději před podáním návrhu na zápis zvýšení základního kapitálu do obchodního rejstříku, a to současně se smlouvou o úpisu akcií.

16.3.Dnem uzavření smlouvy o započtení pohledávky je splacen peněžitý vklad, jehož emisní kurs je v druhém kole úpisu výhradně splácen započtením pohledávky za společností s pohledávkou společnosti na splacení emisního kursu.

17.Valná hromada schvaluje návrh smlouvy o započtení pohledávky společnosti B.G.M. holding a.s., se sídlem v Praze 10, Strašnicích, Žernovská 1316/6, IČO: 438 73 871 za společností Šmeral Brno a.s., se sídlem Křenová 261/65c, Trnitá, 602 00 Brno, IČO: 463 46 139, specifikované v bodě 16 usnesení valné hromady s pohledávkou společnosti Šmeral Brno a.s. za společností B.G.M. holding a.s. na splacení emisního kursu akcií upsaných na zvýšení základního kapitálu v druhém kole úpisu.

18.Valná hromada současně bere na vědomí zprávu představenstva společnosti, ve které jsou uvedeny důvody pro vyloučení přednostního práva dle § 488 ZOK.

19.Akcie upisované Předem určeným zájemcem nebudou upsány na základě veřejné nabídky podle § 480 až 483 ZOK.

Příloha účetní závěrky společnosti Šmeral Brno a.s. k 30.11.2022

20. Výše emisního kursu je v obou kolech rovna jmenovité hodnotě akcií, tj. 355,- Kč za jednu akcii.

21. V ostatním se bude postup zvýšení základního kapitálu společnosti řídit příslušnými ustanoveními ZOK a zákona č. 256/2004 Sb., o podnikání na kapitálovém trhu, přímo použitelných předpisů Evropské unie a stanov společnosti.

Zápis do obchodního rejstříku byl proveden k datu 29. 6. 2022.

1.5 Účel sestavení mezitímní účetní závěrky

Tato mezitímní účetní závěrka k 30. 11. 2022 společnosti Šmeral Brno a.s. byla sestavena za účelem veřejné nabídky nově emitovaných akcií v souvislosti se zvýšením základního kapitálu společnosti upsáním nových akcií.

1.6 Podíly ve společnostech pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem

Společnost Šmeral Brno a.s. má rozhodující nebo podstatný vliv v níže uvedených účetních jednotkách:

| | Podíl | IČO | Sídlo |
|--|-------|------------|---|
| Elektro Sochor spol. s r.o.- ŠMERAL Group | 100 % | 607 23 173 | Špitálka 94/25, 602 00 Brno |
| GASTRO FACTOR s.r.o. | 63 % | 607 22 215 | Křenová 65c, 602 00 Brno |
| MODELÁRNA s.r.o. | 100 % | 607 36 780 | Křenová 201/62, Trnitá, 602 00 Brno |
| Smeral Iberica S.A. | 51 % | ES1042958 | Méjico 2, Local 3, 08320 El Masnou (Barcelona), Španělsko |

1.7 Transakce se spřízněnými osobami

Společnost Šmeral Brno a.s. uskutečnila v účetním období se spřízněnými osobami transakce plynoucí z běžného obchodního styku. Z transakcí společnosti nevznikla žádná újma a byly uskutečněny za běžných tržních podmínek.

2 INFORMACE O POUŽITÝCH ÚČETNÍCH METODÁCH

2.1 Základní zásady zpracování účetní závěrky

Účetní závěrka je sestavena za předpokladu nepřetržitého trvání účetní jednotky v souladu s účetními předpisy platnými v České republice (zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláškou č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, v platném znění a Českými účetními standardy pro podnikatele v platném znění).

Údaje v této účetní závěrce jsou vyjádřeny v tisících Kč, pokud není uvedeno jinak.

Tato mezitímní účetní závěrka byla sestavena za použití stejných účetních pravidel a metod jako roční účetní závěrka sestavená k datu 31.12.2021.

Tato mezitímní účetní závěrka nebyla auditovaná.

2.2 Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek

Hmotný (a nehmotný) majetek, jehož doba použitelnosti je delší než 1 rok a pořizovací cena převyšuje 40 tis. Kč (60 tis. Kč) za položku, je považován za dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek.

Dlouhodobý nehmotný či hmotný majetek je oceněn následujícím způsobem

- nakoupený dlouhodobý majetek je oceněn pořizovací cenou sníženou o oprávky a případné opravné položky vyjadřující ztrátu ze snížení hodnoty.
- dlouhodobý majetek vytvořený vlastní činností je oceněn hodnotou zahrnující přímé náklady, nepřímé náklady bezprostředně související s vytvořením majetku vlastní činností (výrobní režie), popřípadě nepřímé náklady správního charakteru, pokud vytvoření majetku přesahuje období jednoho účetního období.
- dlouhodobý majetek nabytý darováním, bezúplatně nabytý na základě smlouvy o koupi najaté věci, nově zjištěný v účetnictví nebo vložený je oceněn reprodukční pořizovací cenou. Konkrétní způsob stanovení reprodukční pořizovací ceny je případně uveden v rozboru přírůstků dlouhodobého majetku.

Technické zhodnocení, pokud převýšilo u jednotlivého majetku v úhrnu za účetní období částku 40 tis. Kč u hmotného a 60 tis. Kč u nehmotného majetku, zvyšuje pořizovací cenu dlouhodobého majetku.

Pořizovací cena dlouhodobého hmotného majetku, s výjimkou pozemků a nedokončených investic, je odpisována po dobu odhadované životnosti majetku následujícím způsobem:

| Majetek | Metoda | Doba odpisování |
|---------------------|---------------|------------------------|
| Budovy | lineární | 25 – 77 let |
| Výrobní stroje | lineární | 10 – 16 let |
| Počítačové systémy | lineární | 4 roky |
| Dopravní prostředky | lineární | 4 – 8 let |

Příloha účetní závěrky společnosti Šmeral Brno a.s. k 30.11.2022

Odpisový plán je v průběhu používání dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku aktualizován na základě očekávané doby životnosti a předpokládané zbytkové hodnoty majetku.

Zisky či ztráty z prodeje nebo vyřazení majetku jsou určeny jako rozdíl mezi výnosy z prodeje a účetní zůstatkovou hodnotou majetku k datu prodeje a jsou účtovány do výkazu zisku a ztráty.

Na základě inventarizace jsou vytvářeny opravné položky k poškozenému nebo aktuálně nepoužívanému dlouhodobému hmotnému majetku, jehož ocenění v účetnictví přechodně neodpovídá reálnému stavu.

Náklady na opravy a údržbu dlouhodobého hmotného majetku se účtují přímo do nákladů. Technické zhodnocení dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku je aktivováno.

2.3 Dlouhodobý finanční majetek

Dlouhodobým finančním majetkem se rozumí zejména

- majetkové účasti,
- realizované cenné papíry a podíly.

Cenné papíry a majetkové účasti se při nákupu oceňují pořizovací cenou. Součástí pořizovací ceny cenného papíru a majetkové účasti jsou přímé náklady související s pořízením, např. poplatky a provize makléřům, poradcům a burzám.

K datu pořízení cenných papírů a majetkových účastí je dlouhodobý finanční majetek společností klasifikován dle povahy jako podíly v ovládaných a řízených osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem nebo dlužné cenné papíry držené do splatnosti nebo realizovatelné cenné papíry a podíly.

K datu mezitímní účetní závěrky jsou majetkové účasti oceněny v pořizovacích cenách snížených o opravné položky.

2.4 Zásoby

Nakoupené zásoby jsou oceňovány v ceně pořízení včetně vnitropodnikové dopravy. Zásoby stejného druhu se vedou na skladě v ocenění váženým aritmetickým průměrem, který se počítá v okamžiku přírůstku materiálu na sklad.

Odchytky vyúčtované ceny materiálu a ceny přijatého materiálu jsou účtovány na zvláštní účet cenových odchylek odkud jsou rozpouštěny do nákladů stejným poměrem jako je výdej ku příjmu materiálu.

Zásoby zboží na skladě se oceňují pořizovací cenou.

Zásoby vytvořené vlastní činností se aktivují v ocenění výslednou kalkulací, tj. skutečnými přímými náklady a plánovanou výrobní reží.

Zásoby nedokončené výroby se oceňují v přímých nákladech v položkách: jednicový materiál, nakupované výrobky, kooperace, přímé mzdy, výrobní režie, cestovné a ostatní přímé náklady (např. přepravné, projekční práce, technická pomoc, poplatky, servisní služby apod.). Tyto zásoby jsou oceňovány plánovanou výrobní reží jednotlivých středisek. Rozvrhovou základnou pro rozdělení výrobní rezie na jednotlivé zakázky jsou jednicové mzdy.

Příloha účetní závěrky společnosti Šmeral Brno a.s. k 30.11.2022

Zásoby hotových výrobků na skladě se oceňují na základě předacích lístků plánovanou kalkulací za použití kalkulačního vzorce navazujícího na položky ocenění nedokončené výroby. V individuálních případech je upraveno ocenění výrobků rozdílem mezi skutečnou a plánovanou výrobní reží.

Výdaje zásob ze skladu jsou účtovány cenami zjištěnými váženým aritmetickým průměrem.

Opravné položky k zásobám jsou tvořeny v případech, kdy reálná hodnota zásob je nižší než jejich využitelná, resp. prodejní hodnota. Pro určení těchto zásob se vychází z analýzy jejich stáří, využitelnosti, resp. předpokládané prodejní ceny.

2.5 Pohledávky

Pohledávky jsou oceňovány

- při vzniku jmenovitou (nominální) hodnotou, následně sníženou o příslušné opravné položky k pochybným a nedobytným částkám
- nabyté za úplatu nebo vkladem jsou oceněny pořizovací cenou sníženou o opravnou položku k pochybným a nedobytným částkám

Opravné položky k pohledávkám jsou tvořeny podle jejich stáří po datu splatnosti s přihlédnutím k individuálnímu posouzení.

2.6 Závazky

Závazky jsou zaúčtovány ve jmenovité (nominální) hodnotě. V případě postupného splácení závazku je v rozvaze odděleně vykázána část splatná do jednoho roku a část splatná nad jeden rok.

2.7 Úvěry

Úvěry jsou zaúčtovány ve jmenovité (nominální) hodnotě.

V případě postupného splácení úvěru je v rozvaze odděleně vykázána část splatná do jednoho roku a část splatná nad jeden rok.

2.8 Rezervy

Rezervy jsou vytvářeny k pokrytí budoucích rizik a výdajů, u nichž je znám účel, je pravděpodobné, že nastanou, avšak není jistá částka nebo datum, v němž budou plněny.

2.9 Přepočty údajů v cizích měnách na českou měnu

Přijaté a vystavené faktury jsou přepočítány kurzem ČNB dne vystavení faktury.

Peněžní prostředky v cizích měnách (valutová pokladna, běžné účty, úvěry) jsou účtovány pevným kurzem ČNB k prvnímu dni každého kalendářního čtvrtletí příslušného účetního období. K 30. 11. je proveden přepočet, pohledávek, závazků a peněžních prostředků kurzem ČNB k 30. 11.

K datu účetní závěrky jsou aktiva a závazky vyjádřené v cizí měně přepočtena kurzem České národní banky k datu, ke kterému je účetní závěrka sestavena. Nerealizované kurzové zisky a ztráty jsou zachyceny ve výsledku hospodaření.

2.10 Výnosy

Výnosy jsou zaúčtovány v hodnotě přijatého plnění nebo plnění, které bude přijato, a představují pohledávky za zboží a služby poskytnuté v průběhu běžné činnosti, po odečtení slev, daně z přidané hodnoty a dalších daní souvisejících s prodeji.

Tržby z prodeje zboží jsou zaúčtovány v okamžiku, kdy dojde k doručení zboží a převedení práv vztahujících se k tomuto zboží.

Příjem z dividend je zaúčtován ve chvíli, kdy je deklarováno právo na přijetí dividend.

2.11 Daň z příjmů

Splatná daň

Daňový závazek a daňový náklad vychází z porozumění interpretace daňových zákonů platných v České republice k datu sestavení účetní závěrky. S ohledem na existenci různých interpretací daňových zákonů a předpisů ze strany třetích osob včetně orgánů státní správy, závazek z daně z příjmů vykázaný v účetní závěrce společnosti se může změnit podle konečného stanoviska finančního úřadu.

Odložená daň

Výpočet odložené daně je založen na závazkové metodě vycházející z rozvahového přístupu.

Účetní hodnota odložené daňové pohledávky je k datu účetní závěrky posuzována a snížena v rozsahu, v jakém již není pravděpodobné, že bude k dispozici dostatečný zdanitelný zisk, proti němuž by bylo možno tuto pohledávku nebo její část uplatnit.

Odložené daňové pohledávky a závazky jsou vzájemně započítány a v rozvaze vykázány v celkové netto hodnotě s výjimkou případů, kdy nelze některé dílčí daňové pohledávky započítávat proti dílčím daňovým závazkům.

2.12 Státní dotace

Dotace k úhradě nákladů se účtují do ostatních provozních a finančních výnosů ve věcné a časové souvislosti s účtováním nákladů na stanovený účel.

Dotace na pořízení dlouhodobého nehmotného nebo hmotného majetku a technického zhodnocení a dotace na úhradu úroků zahrnovaných do pořizovací ceny snižuje jejich pořizovací cenu nebo vlastní náklady.

2.13 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.

2.14 Výzkum a vývoj

Náklady na výzkum jsou vynaloženy za účelem získání zcela nových technických znalostí, které mohou vést k budoucímu zlepšení výrobků nebo celých procesů, pro něž však není dosud stanoveno jejich ekonomické využití. Tyto náklady jsou účtovány do výkazu zisku a ztráty v období, ve kterém byly vynaloženy.

2.15 Leasing

Požizovací cena majetku získaného formou finančního nebo operativního leasingu není aktivována do dlouhodobého majetku. Leasingové splátky jsou zahrnovány do nákladů rovnoměrně po dobu trvání nájmu. Při ukončení nájmu a uplatnění možnosti odkupu je předmět leasingu zařazen do majetku společnosti v kupní ceně. Budoucí leasingové splátky, které nejsou k rozvahovému dni splatné, jsou vykázány v příloze k účetní závěrce, ale nejsou zachyceny v rozvaze.

2.16 Spřízněné strany

Spřízněnými stranami se rozumí:

- společníci, kteří přímo nebo nepřímo mohou uplatňovat podstatný nebo rozhodující vliv u společnosti Šmeral Brno a.s., a společnosti, kde tito společníci mají rozhodující vliv;
- členové statutárních, dozorčích a řídicích orgánů společnosti Šmeral Brno a.s., nebo její mateřské společnosti a osoby blízké těmto osobám, včetně podniků, kde tito členové a osoby mají podstatný nebo rozhodující vliv;
- dceřiné a přidružené společnosti a společné podniky.

2.17 Přehled o peněžních tocích

Společnost sestavila přehled o peněžních tocích s využitím nepřímé metody. Peněžní ekvivalenty představují krátkodobý likvidní majetek, který lze snadno a pohotově převést na předem známou částku hotovosti.

2.18 Konsolidace

Společnost je součástí konsolidačního celku B.G.M. Managers, s.r.o.

Konsolidovanou účetní závěrku nejužší skupiny účetních jednotek, ke které společnost jako konsolidovaná účetní jednotka patří, sestavuje B.G.M. Managers, s.r.o. se sídlem Žernovská 1316/6, Strašnice, 100 00 Praha 10. Tuto konsolidovanou účetní závěrku je možné získat v sídle společnosti.

Konsolidovaná mezitímní účetní závěrka k 30. 11. 2022 sestavována nebude.

3 DOPLŇUJÍCÍ INFORMACE K ROZVAZE A VÝKAZU ZISKU A ZTRÁTY

3.1 Významné události, které nastaly v běžném období

Vlastní kapitál

V roce 2022 došlo rozhodnutím valné hromady (konané dne 28. 6. 2022) ke snížení základního kapitálu společnosti o částku 391 354 tis. Kč z původních 451 910 tis. Kč na novou výši 60 556 tis. Kč, a to snížením jmenovité hodnoty akcií z původních 1 000 Kč za akcii na 134 Kč za akcii (tedy o 86,6 %). Důvodem pro snížení základního kapitálu společnosti byla úhrada ztráty minulých let ve výši 385 748 tis. Kč a převod 5 606 tis. Kč do rezervního fondu na úhradu budoucí ztráty.

Krátkodobé závazky

V roce 2022 došlo k odkupu významné části úvěrů od úvěrových institucí (úvěrujících bank – od Komerční banky a.s. a České spořitelny a.s.) hlavním akcionářem, který je nyní hlavním věřitelem společnosti, ve výši 26 375 tis. Kč. K 31. 12. 2021 byla výše těchto závazků evidovaná na řádku rozvahy C.II.2 Závazky k úvěrovým institucím a k 30. 11. 2022 je tento závazek evidován na řádku rozvahy C.II.6 Závazky – ovládaná nebo ovládající osoba. V současnosti je u společnosti úvěrově angažovaná pouze Oberbank, a.s.

Na řádku rozvahy C.II.6 Závazky – ovládaná nebo ovládající osoba je dále evidován úvěr od hlavního akcionáře, společnosti B.G.M. holding, který byl v roce 2022 navýšen o 58 057 tis. Kč a k 30. 11. 2022 činí závazek vůči hlavnímu akcionáři, společnosti B.G.M. holding, celkem 183 025 tis. Kč.

3.2 Významné události po datu 30. 11. 2022 do data sestavení mezitímní účetní závěrky

Do data sestavení mezitímní účetní závěrky nedošlo k žádným následným událostem, které by měly významný dopad na mezitímní účetní závěrku k 30. 11. 2022.

| | |
|------------|---|
| Datum: | Podpis statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou: |
| 17.12.2022 | Ing. Jiří Zoufalý |