



**Výzkumný ústav pивovarský a sladařský, a.s.**

# **VÝROČNÍ ZPRÁVA**

**za rok 2016**

## Obsah

A. Základní údaje o společnosti.....	3
B. Údaje o základním kapitálu a akcionářské struktuře společnosti.....	5
C. Zpráva představenstva o podnikatelské činnosti za rok 2016 a o stavu majetku k 31. 12. 2016.....	6
D. Údaje o činnosti.....	8
E. Údaje o statutárních a dozorčích orgánech společnosti.....	12
F. Údaje o osobách odpovědných za výroční zprávu a ověření účetní závěrky.....	14
Čestné prohlášení.....	15
Rozvaha, výsledovka, příloha k účetní závěrce, výrok auditora.....	16

## **A. Základní údaje o společnosti**

Obchodní jméno: Výzkumný ústav pivovarský a sladařský, akciová společnost

Sídlo: Lípová 15, 120 44, Praha 2

Datum založení: 1. 1. 1994

Právní forma: akciová společnost

Předmětem podnikání společnosti je:

a) výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona, a to zejména v následujících oborech:

- výzkumná činnost v oblasti přírodních a technických věd
- testování, měření, analýzy a kontroly včetně vyhodnocování vzorků pro výrobu nápojů a vyhodnocování kvality zemědělských plodin
- poradenská a konzultační činnost, zpracování odborných studií a posudků, zejména v potravinářství, v oblasti výroby sladu, chmele, piva a ostatních nápojů
- vydavatelské činnosti, polygrafická výroba, knihařské a kopírovací práce
- velkoobchod a maloobchod
- diagnostická zkušební a poradenská činnost v ochraně rostlin a ošetřování rostlin, rostlinných produktů, objektů a půdy proti škodlivým organismům přípravky na ochranu rostlin nebo biocidními přípravky
- mimoškolní výchova a vzdělávání, pořádání kurzů, školení, včetně lektorské činnosti
- provozování kulturních, kulturně-vzdělávacích a zábavních zařízení, pořádání kulturních produkcí, zábav, výstav, veletrhů, přehlídek, prodejních a obdobných akcí

a) pivovarnictví a sladovnictví

b) pořádání odborných kurzů, školení a jiných vzdělávacích akcí včetně lektorské činnosti v oblasti pivovarnictví a sladařství

c) činnost účetních poradců, vedení účetnictví, vedené daňové evidence

d) provoz cestovní kanceláře.

Rejstříkový soud: Městský soud v Praze, oddíl B, vložka 2383

IČ: 60193697

Akciová společnost byla založena podle § 172 Obchodního zákoníku. Jediným zakladatelem společnosti byl Fond národního majetku ČR, se sídlem Praha 2, Rašínovo nábř. 42, na který přešla část majetku státního podniku Pivovary a sladovny s.p. VTOS, se sídlem Praha 2 Lípová 15, IČO 16446, ve smyslu § 11 odst. 3 zák. č. 91/1991 Sb. ve znění zák. č. 92/1992 Sb., o podmínkách převodu majetku státu na jiné osoby.

V zakladatelské listině učiněné ve formě notářského zápisu ze dne 18.11.1993 bylo rozhodnuto o schválení jejich stanov a jmenování členů představenstva a dozorčí rady.

Zakladatel splatil 100 % základního jmění společnosti, které bylo představováno cenou vkládaného hmotného a dalšího majetku uvedeného v zakladatelské listině. Ocenění tohoto majetku je obsaženo ve schváleném privatizačním projektu státního podniku Pivovary a sladovny s.p. VTOS č. 15068. Akciová společnost v rozsahu převedeného majetku přebírá práva a povinnosti státního podniku Pivovary a sladovny s.p. VTOS.

Rozhodnutím valné hromady dne 26. 6. 2015 se společnost podřídila zákonu č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) jako celku a přijala nové stanovy. Tato skutečnost byla zapsána do obchodního rejstříku v roce 2015.

## **Organizační struktura**

Organizační struktura společnosti je definována v Organizačním řádu, vydaném dne 4.7.1996. Tento dokument byl revidován 1.7.2007. Nové organizační schéma specifikovalo nové organizační členění. Vedení společnosti – ředitel, finanční manažer, obchodní manažer, manažer pro výzkum. V r.2008 byla zrušena pozice obchodního ředitele a aktivity byly převedeny do kompetence manažera pro výzkum. Dne 5.11.2014 schválilo představenstvo Strategii VÚPS pro období 2015 až 2017, jejíž součástí je změna v organizační struktuře, kdy vědecký tajemník je přímo podřízen řediteli ústavu.

Společnost nemá žádnou organizační složku v zahraničí.

## **Charakteristika činnosti a postavení na domácím a zahraničním trhu**

Předmětem podnikání společnosti „Výzkumný ústav pivovarský a sladařský, a.s.“ je především výzkumná činnost v oblasti základního a aplikovaného výzkumu pro pivo a slad, poradenská činnost v oblasti technické a technologické výroby sladu, piva a ostatních nápojů, vyhodnocování vzorků pro výrobu nápojů a obchodní činnost, zajišťovaná v rámci oddělení služeb. Společnost je výzkumnou organizací podle Rámce společenství pro státní podporu výzkumu, vývoje a inovací a podle zákona č. 130/2002 Sb., o podpoře výzkumu, experimentálního vývoje a inovací, v platném znění. Veškerý zisk společnosti je zpětně investován do výzkumných činností.

Bližší údaje o činnosti společnosti jsou uvedeny v části D. této výroční zprávy. Podrobná zpráva o činnosti jednotlivých oddělení VÚPS, a.s. bude obsahem „ROČENKY 2017“ (zpráva o činnosti Výzkumného ústavu pivovarského a sladařského, a.s. za rok 2016). Tato ročenka je na vyžádání akcionářů k dispozici v sídle společnosti.

Veškeré dokumenty a materiály uváděné v této Výroční zprávě jsou k dispozici k nahlédnutí v sídle společnosti, Lípová 15, Praha 2, u tajemníka a.s. Ing. Věry Hönigové

## **B. Údaje o základním kapitálu a akcionářské struktuře společnosti**

Základní kapitál společnosti je rozdělen na 69 055 ks kmenových akcií znějících na majitele s nominální hodnotou 1000 Kč na majitele ISIN CZ 0005082750. Základní kapitál společnosti je plně splacen. Akcie mají zaknihovanou podobu a nejsou přijaty k obchodování na žádném regulovaném trhu cenných papírů.

Práva a povinnosti akcionářů upravuje zákon o obchodních korporacích a stanovy společnosti. S každou akcií je spojen jeden hlas na valné hromadě společnosti.

Společnost nevydala cenné papíry opravňující uplatnění práva na výměnu za jiné účastnické papíry. Společnost nevydala akcie nezakládající podíl na základním kapitálu ani prioritní akcie.

Společnost není součástí koncernu. V souladu s ustanovením § 74 zákona o obchodních korporacích společnost nemá ovládající osobu, a proto nezpracovává zprávu o vztazích podle § 82 zákona o obchodních korporacích

### **Akciové účasti ve společnosti**

#### **Akcionáři s účastí větší než 1 % na základním kapitálu**

	<u>ks akcií</u>	<u>%</u>
Podpůrný a garanční rolnický a lesnický fond, a.s.	22 740	32,93
Plzeňský Prazdroj, a.s.	14 938	21,63
Pivovary Staropramen, s.r.o.	5 984	8,67
Sladovny SOUFFLET ČR, a.s.	5 410	7,83
Měšťanský pivovar v Poličce, a.s	3 833	5,55
Pivovar Černá Hora, a.s.	3 703	5,36
Pivo Praha s.r.o.	3 703	5,36
Budějovický Budvar, n.p.	2 444	3,54
EPREMO TRADING a.s., v likvidaci	2 098	3,04
<b>O S T A T N Í (815 akcionářů)</b>	<b>4 202</b>	<b>6,09</b>
<b>CELKEM</b>	<b>69 055</b>	<b>100,00</b>

## **C. Zpráva představenstva o podnikatelské činnosti za rok 2016 a o stavu majetku k 31. 12. 2016**

V roce 2016 VÚPS, a.s. byl úspěšný v řešení řady výzkumných projektů získaných ve veřejných soutěžích ve výzkumu, vývoji a inovacích i z Evropských fondů. V tomto roce byly řešeny 3 mezinárodní projekty (grant 7 RP EU, grant International Visegrád Fund a grant Erasmus +).

Třetím rokem úspěšně pokračovaly 2 projekty podporované z Technologické agentury ČR, projekt Vývoje zařízení pro fyzikální ošetření semen a sladu pomocí nízkoteplotního plazmatu a Centrum pro inovativní využití a posílení konkurenceschopnosti českých pivovarských výrobků a surovin. Zvláště projekt Centra je koncepčně i obsahově velmi náročný, vzhledem k tomu, že se jej účastní 17 výzkumných organizací a průmyslových partnerů.

Úspěšně pokračuje již třetím rokem projekt podporující udržitelnost a rozvoj Výzkumného senzorického centra a Výzkumné vývojové varny finančně dotovaný v rámci Národního programu udržitelnosti 1, Ministerstvem školství mládeže a tělovýchovy (MŠMT).

Pátým rokem pokračovalo úspěšné řešení projektu financovaného z institucionální podpory určené pro koncepční dlouhodobý rozvoj organizace. Stablně dobré výsledky výzkumu rezultovaly k opakovanému meziročnímu navýšení podpory z rozpočtu poskytovatele MZe.

V roce 2016 byl otevřen projekt Vinohradnictví a vinařství pro zachování a obnovu kulturní identity vinařských regionů na Moravě, který byl získán v rámci programu Národní kulturní identity (NAKI II) a byl získán grant TAČR-epsilon „Spontánní fermentace ve výrobě vína jako říditelná technologie“.

Do veřejné soutěže (VS) GAMZ (grantová agentura ministerstva zdravotnictví) byl podán projekt „Potenciál xanthohumolu a beta hořkých kyselin pro léčbu nozokomiálních infekcí“ (LF MO, LF Univerzita Palackého, Thomayerova nemocnice, VUPS, VUPP Praha), do VS GAČR projekt „Antimikrobiální efekt látek odvozených z Humulus Lupulus L. - pokročilá studie“ a do 1VS „Země“ byly podány návrhy 4 projektů, z nichž 3 jsou strategicky zaměřeny na minimalizaci dopadu sucha na udržitelnou produkci a kvalitu ječmene a chmele.

V roce 2016 byly uděleny 2 patenty a bylo publikováno 8 odborných článků registrovaných v databázi Web of Science.

Za patent, jehož předmětem je kmen bakterie *Lactobacillus paracasei* izolovaný z tzv. tibetského krystalu získala z rukou ministra zemědělství 1. cenu v soutěži „o nejlepší realizovaný výsledek výzkumu a experimentálního vývoje v roce 2016“ vedoucí mikrobiologického oddělení RNDr. Matoulková PhD.

V odborných recenzovaných časopisech bylo zveřejněno celkem 15 sdělení a 2 odborné články byly publikovány ve sbornících. Kolektiv autorů z VÚPS v r. 2016 dokončil práce na knize Sensorická analýza piva, která vyjde v březnu 2017. Aplikační sférou bylo také velmi oceněno

uspořádání 9 workshopů a 25 aktivních vystoupení na konferencích a seminářích, přičemž 10 přednášek, nebo posterů bylo uplatněno na zahraničních konferencích.

Nadále má v aktivitách VÚPS velký význam pedagogická činnost pracovníků výzkumu, která se realizuje přednáškami na univerzitách a vysokých školách a také zapojením studentů do projektových aktivit VÚPS. V roce 2016 byli vedoucí pracovníci VÚPS školiteli 3 studentů doktorského studia, 3 studentů magisterského studia a 10 studentů bakalářského studia.

Především pro rychle se rozvíjející segment minipivovarů byl v r. 2016 otevřen akreditovaný rekvalifikační kurz Pivovarské a sladovnické práce (akreditace MŠMT), který pro velký zájem bude znovu pokračovat v příštím roce.

Nabídka našich laboratoří byla rozšířena o akreditované analýzy pesticidů chmele metodou HPLC/MS, analýzy reziduí pesticidů o účinné látky, jako jsou insekticidy, fungicidy a herbicidy. Nově byla zavedena metoda stanovení obsahu 3-MCPD (3-chlorpropan-1,2-diol) ve sladu metodou plynové chromatografie ve spojení s hmotnostním detektorem.

Čtvrtprovozní experimentální varna, která byla instalována v rámci aktivit projektu MUSE-Tech (7rámcový program EU), byla v r. 2016 doplněna speciálními cylindrokonickými tanky. Tím se podařilo realizovat pilotní zařízení vybavené nejmodernějšími technologiemi, kde lze ve čtvrtprovozních podmínkách vyvíjet a ověřovat nejen nové postupy a receptury, kontrolovat suroviny, ale testovat i nové senzory a měřicí zařízení pro kontrolu a řízení procesů..

Pro následující roky je na základě dosud dosažených poznatků plánována participace na dalších mezinárodních projektech včetně Horizont 2020. Jednání probíhají např. na platformě Skupiny pro pivovarskou vědu Evropské pivovarské konvence, sdružující všechna významná evropská výzkumná pracoviště v oboru ječmen, slad, chmel, pivo (členy komisi EBC jsou 2 pracovníci VUPS) a v rámci České membránové platformy (VUPS členem).

O novinkách ve výzkumu, nabídkách zajímavých seminářů a konferencí pivovarsko – sladařskou veřejnost a související aplikační sféru informujeme již druhým rokem prostřednictvím elektronicky vydávaného Newsletteru. Nadále pokračovalo vydávání Ječmenářských a Chmelařských ročenek, Pivovarského kalendáře a vlastního odborného časopisu Kvasný průmysl, jehož tradice sahá do předminulého století.

Průběžné informace o všech aktivitách ústavu jsou k dispozici na webových stránkách [www.beerresearch.cz](http://www.beerresearch.cz).

## D. Údaje o činnosti

### ÚDAJE O MAJETKU A FINANČNÍ SITUACI SPOLEČNOSTI

#### Hlavní finanční ukazatele

	Stav k 31. 12. (v tis. Kč)	2014	2015	2016
1.	Aktiva celkem	71149	64 493	60 426
2.	Pohledávky celkem	11 138	11 788	10 203
	z toho dlouhodobé pohledávky	636	109	75
3.	Vlastní kapitál	48 906	49 123	48 993
4.	Základní kapitál	69 055	69 055	69 055
5.	Závazky celkem	11 314	8 680	11 164
6.	Emise dluhopisů	0	0	0
7.	Hodnota vlastního jmění připadajícího na akcii, podíl. list podílového fondu	708	711	709
8.	Hospodářský výsledek	179	216	109

Sídlo organizační složky podniku společnosti, která se podílí alespoň 10 % na celkovém obratu nebo výrobě či službách.

Hlavní sídlo a.s. je Lípová 15, 120 44, Praha 2, organizační složka podílející se významnou měrou na celkovém obratu je Sladařský ústav se sídlem v Brně, Mostecká 7.

Účetnictví obou pracovišť je společné.

#### Souhrnný popis nemovitostí vlastněných společností

##### Budova Lípová 15 – Praha 2

Zastavěná plocha:	606 m <sup>2</sup>
Účetní hodnota:	3 059 tis Kč
Reálná cena (dle Znaleckého posudku z r. 1997):	25 275 tis Kč

##### Budova Korunní 106 – Praha 10

Zastavěná plocha:	899 m <sup>2</sup>
-------------------	--------------------



Účetní hodnota:	1 643 tis Kč
Reálná cena (znalecký posudek z r. 1996):	20 468 tis Kč
<b><u>Budova Mostecká 7 – Brno</u></b>	
Zastavěná plocha:	639 m <sup>2</sup>
Účetní hodnota:	9 324 tis Kč
Reálná cena (odhad):	17 220 tis Kč

### **Soubor movitých věcí z investiční dotace**

Účetní hodnota	0 Kč (hodnota není v účetních výkazech)
Reálná hodnota	39 364 tis Kč

Zásadní význam pro podnikatelskou činnost společnosti má užitný vzor a patent na výrobu koncentrátu mladiny. Jedná se o výrobek ve formě prášku, ze kterého je možno po rozpuštění ve vodě a přidání pivovarských kvasinek vyrobit (po průběhu hlavního kvašení a dokvašování) velmi kvalitní pivo plzeňské typu.

### **Provedené investice v posledních 3 letech**

2014	laboratorní přístroje, laboratorní nábytek (Senzorické centrum)	1 967 tis. Kč
2015	laboratorní přístroje	2 027 tis. Kč
2016	laboratorní přístroje	3 430 tis. Kč

Výše jmenované investice byly realizovány v tuzemsku a financovány z vlastních zdrojů.

V roce 2006 nám byla poskytnuta Institucionální podpora pro studium obsahových látek ječmene a chmele z MŠMT na kapitálové výdaje ve výši 12 985 tis. Kč na pořízení laboratorních přístrojů a zařízení (tato zařízení nejsou odepisována, jsou vedena pouze v operativní evidenci majetku).

V roce 2009 byla na kapitálové výdaje čerpána Institucionální podpora v rámci Výzkumného záměru poskytovatele MŠMT ve výši 934 tis. Kč.

V roce 2010 bylo využito na pořízení investičního majetku 623 tis. Kč z Institucionální podpory MŠMT – Výzkumný záměr a dále ze zdrojů EU byla pořízena varna v hodnotě 5 148 tis. Kč

V roce 2011 bylo využito na pořízení investičního majetku 312 tis. Kč z Institucionální podpory MŠMT (chemiluminescenční detektor).

V roce 2013 jsme obdrželi investiční dotaci na Výzkumné senzorické centrum ve výši 5 836 tis. Kč (platba ex post až v roce 2014), dále na projekt Slara 954 tis. Kč (Knihovna Brno)

### Úvěrové zatížení v Kč (dlouhodobý investiční úvěr):

Rok	Roční splátka úvěru	Zbývá uhradit	Poznámka
2013	12 692 000	12 692 000	na projekt VSC, obdržena dotace bude použita na splacení části úvěru, zbylá část bude splácena po dobu 6ti let
2014	6 958 000	5 734 000	
2015	1 212 000	4 521 000	
2016	1 119 000	3 402 000	

K přerušení podnikání nedošlo.

### Průměrný počet zaměstnanců rozdělený podle činnosti:

	2013	2014	2015	2016
Výzkum	43	43	45	45
statní	14	14	14	14
Celkem	57	57	59	59

### Plán hospodaření - výhled

v tis. Kč

Očekávané výsledky za rok	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Náklady	67 740	66 184	61 330	54 921	59 100	60 400	60 600
Výnosy	67 907	66 359	61 510	55 113	59 210	60 600	60 800
Zisk před zdaněním	167	175	180	192	110	200	200

### Komentář k vývoji finančního hospodaření

#### Komentář k vývoji zisku:

Plánovaný zisk pro rok 2016 byl 200 tis. Kč.

Skutečný dosažený zisk je ve výši 109 tis. Kč.

#### Komentář k vývoji pohledávek:

Pohledávky z obchodního styku ve výši 9 399 tis. Kč tvoří 92,54 % z celkových krátkodobých pohledávek, z čehož 4 567tis.Kč jsou pohledávky ve lhůtě splatnosti.

Žádná dividenda na akcii za poslední tři účetní období nebyla.

### Přehled výnosů podle činností v roce 2016

	<u>tis. Kč</u>	<u>%</u>
Kvasný průmysl – časopis	758	1,14
Výzkumná činnost	10 443	15,68
Kontrolní činnost	16 872	25,35
Technologické poradenství	224	0,34
Služby – komise	1 064	1,60
Prodej výrobků a zboží	1 219	1,83
Nájemné z bytových i nebytových prostor včetně služeb	6 887	10,35
Prodej a aktivace majetku	140	0,21
Kurzové zisky	57	0,09
Granty	28 450	42,73
Bankovní úroky, opr. pol., mim. výnosy	105	0,16
Soudní poplatky, úroky z prodlení	343	0,52
<b>Celkem</b>	<b>66 562</b>	<b>100,00</b>

	<b>v tis. Kč</b>	<b>v %</b>
<b>Výzkumná činnost</b>	40 181	60,37
<b>Ostatní</b>	26 381	39,63

#### PRACOVNĚPRÁVNÍ VZTAHY

Společnost má ustálený počet zaměstnanců. K 31. 12. 2016 činil počet zaměstnanců společnosti 61 osob.

#### ÚDAJE O VÝVOJI ČINNOSTI A VÝZNAMNÉ SKUTEČNOSTI PO ROZVAHOVÉM DNI

Hlavní aktuální tendence v poskytovaných službách i prodeji jsou stejné jako v předcházejícím účetním období.

Po rozvahovém dni nenastaly žádné významné skutečnosti, které by měly vliv na údaje uváděné v této výroční zprávě.

## **E. Údaje o statutárních a dozorčích orgánech společnosti**

### **Představenstvo:**

<b>Jméno</b>		<b>Bydliště</b>	<b>Datum narození</b>
Ing. Jan Hlaváček	Předseda představenstva	K Starým Valům 15 Plzeň, okres Plzeň-město	24. 11. 1953
RNDr. Karel Kosař, CSc.	místopředseda představenstva	Brno, Vránova 175 okres Brno-město	12. 7. 1951
Ing. Ivo Kaňák	člen představenstva	Skalice č.p. 372 okres Frýdek-Místek	25. 6. 1961
Mgr. Roman Novotný	člen představenstva	Krasická 333/61, Krasice 79601 Prostějov	26. 8. 1964
Ing. Martin Karban	člen představenstva	Vlastišov 13, 257 06 Zvěstov	21. 8. 1967
Ing. Zdeněk Lux	člen představenstva	Za Rybníkem 615, 252 42 Jesenice	21.7. 1972
Ing. Adam Brož, PhD.	člen představenstva	Na Sádkách 1743/41, České Budějovice 2, 370 05	16. 1. 1976
Ing. Petr Janík	člen představenstva	Přádova 2089/6, 182 00 Praha 8	14. 4. 1956
Mgr. Alan Landa	člen představenstva	Cyrila Boudy 2585, 272 01 Kladno	25. 10. 1978

### **Dozorčí rada:**

<b>Jméno</b>		<b>Bydliště</b>	<b>Datum narození</b>
Ing. Vratislav Psota, CSc.	předseda dozorčí rady	Valtická 4143/3, 628 00 Brno - Vinohrady	3. 3. 1953
JUDr. Zdeněk Radil	místopředseda dozorčí rady	Průhonická 217/31, 106 00 Praha 10 – Záběhlice	31. 1. 1975
Ing. Václav Spůra	člen dozorčí rady	Přechodní 1328/10, Krč 140 00 Praha 4	24. 9. 1949

Všechny peněžité i naturální příjmy a tantiémy, které přijali v minulém roce statutární orgány, jejich členové a členové dozorčí rady a ředitelé od společnosti a od společností ovládaných:

Souhrnná výše plnění	1 148 tis. Kč (schváleno ŘVH 1 148 tis. Kč)
Z toho odměny členů představenstva	896 tis. Kč
Z toho odměny členů dozorčí rady	252 tis. Kč

**Počet akcií společnosti, které jsou v majetku členů představenstva a dozorčí rady a ředitelů společnosti:**

dvě akcie

Druh a rozsah činnosti statutárních orgánů v obchodech mimo předmět podnikání společnosti

není známo

Celková výše nesplacených úvěrů nebo půjček, které společnost poskytla statutárním orgánům

žádné

Údaje o možnosti zaměstnanců účastnit se na základním kapitálu

nejsou

## **F. Údaje o osobách odpovědných za výroční zprávu a ověření účetní závěrky**

### **Management společnosti (stav k 31.12.2016)**

- ředitel:	RNDr. Karel Kosař, CSc.	621 00 Brno Vránova 175	12.7.1951
- finanční manažer:	Ing. Vladimíra Janečková	158 00 Praha 5 Černochova 1071/3	15.7.1957
- manažer pro výzkum:	Ing. Věra Hönigová	120 00 Praha 2 Mánesova 1408/62	6.7.1950

Ing. Věra Hönigová zastávající funkci tajemníka představenstva a.s., odpovídá za celkovou strukturu výroční zprávy, Ing. Vladimíra Janečková, finanční manažer, za uvedené ekonomické údaje.

Auditor Ing. Karel Novák, číslo osvědčení 1381

Bydliště – Dvorská 982, 563 01 Lanškroun

## Čestné prohlášení

Údaje uvedené ve výroční zprávě odpovídají skutečnosti a žádné podstatné okolnosti, které by mohly ovlivnit přesné a správné posouzení obchodní firmy, nebyly vynechány.

-----  
RNDr. Karel Kosař, CSc.  
ředitel a.s.

-----  
Ing. Vladimíra Janečková  
finanční manažer a.s.

-----  
Ing. Věra Hönigová  
tajemník představenstva a.s.

Rozvaha podle Přílohy č. 1  
vyhlášky č. 500/2002 Sb.

## ROZVAHA v plném rozsahu

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

Výzkumný ústav pivovarský a sladařský  
a.s.

Účetní jednotka doručí  
účetní závěrku současně  
s doručením daňového přiznání  
za daň z příjmů

**ke dni 31.12.2016**  
( v celých tisících Kč )

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky  
a místo podnikání liší-li se od bydliště

1 x příslušnému finančnímu  
úřadu

Lípová 15  
Praha 2  
120 00

Rok	Měsíc	IČ
2016		60193697

Označení a	AKTIVA b	čís. řád. c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM Součet A. až D.	1	156 470	-96 044	60 426	64 493
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	2				
B.	Dlouhodobý majetek Součet B.I. až B.III.	3	136 821	-95 805	41 016	45 516
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek Součet I.1. až I.5.	4	12 473	-1 915	10 558	10 605
B.I.1.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	5	10 557		10 557	10 558
B.I.2.	Ocenitelná práva	6	1 916	-1 915	1	19
B.I.2.1.	Software	7	1 916	-1 915	1	19
B.I.2.2.	Ostatní ocenitelná práva	8				
B.I.3.	Goodwill	9				
B.I.4.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	10				
B.I.5.	Poskytnuté zálohy na dl. nehmotný majetek a nedokončený dl. nehmotný majetek	11				28
B.I.5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	12				
B.I.5.2.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	13				28
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek Součet II.1. až II.5.	14	124 348	-93 890	30 458	34 911
B.II.1.	Pozemky a stavby	15	42 823	-24 882	17 941	18 826
B.II.1.1.	Pozemky	16	3 477		3 477	3 477
B.II.1.2.	Stavby	17	39 346	-24 882	14 464	15 349
B.II.2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	18	76 939	-69 008	7 931	12 046
B.II.3.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	19				
B.II.4.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	20	1 846		1 846	1 628
B.II.4.1.	Pěstitelské celky trvalých porostů	21				
B.II.4.2.	Dospělá zvířata a jejich skupiny	22				
B.II.4.3.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	23	1 846		1 846	1 628
B.II.5.	Poskytnuté zálohy na dl. hmotný majetek a nedokončený dl. hmotný majetek	24	2 740		2 740	2 411
B.II.5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	25				
B.II.5.2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	26	2 740		2 740	2 411
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek Součet III.1. až III.7.	27				
B.III.1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	28				
B.III.2.	Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba	29				
B.III.3.	Podíly - podstatný vliv	30				



Označení a	AKTIVA b	Čís. řád. c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
B.III.4.	Zápůjčky a úvěry - podstatný vliv	31				
B.III.5.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	32				
B.III.6.	Zápůjčky a úvěry - ostatní	33				
B.III.7.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	34				
B.III.7.1.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	35				
B.III.7.2.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	36				
C.	Oběžná aktiva                      Součet C.I. až C.IV.	37	16 340	-239	16 101	15 793
C.I.	Zásoby                                      Součet I.1. až I.5.	38	840		840	998
C.I.1.	Materiál	39	620		620	636
C.I.2.	Nedokončená výroba a polotovary	40				
C.I.3.	Výrobky a zboží	41	220		220	362
C.I.3.1.	Výrobky	42	220		220	362
C.I.3.2.	Zboží	43				
C.I.4.	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	44				
C.I.5.	Poskytnuté zálohy na zásoby	45				
C.II.	Pohledávky                                      Součet II.1. až II.2.	46	10 442	-239	10 203	11 787
C.II.1.	Dlouhodobé pohledávky	47	75		75	109
C.II.1.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	48				
C.II.1.2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	49				
C.II.1.3.	Pohledávky - podstatný vliv	50				
C.II.1.4.	Odložená daňová pohledávka	51	75		75	109
C.II.1.5.	Pohledávky - ostatní	52				
C.II.1.5.1.	Pohledávky za společníky	53				
C.II.1.5.2.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	54				
C.II.1.5.3.	Dohadné účty aktivní	55				
C.II.1.5.4.	Jiné pohledávky	56				
C.II.2.	Krátkodobé pohledávky	57	10 367	-239	10 128	11 678
C.II.2.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	58	9 399		9 399	10 808
C.II.2.2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	59		-239	-239	-238
C.II.2.3.	Pohledávky - podstatný vliv	60				
C.II.2.4.	Pohledávky - ostatní	61	968		968	1 108
C.II.2.4.1.	Pohledávky za společníky	62				
C.II.2.4.2.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	63	-275		-275	
C.II.2.4.3.	Stát - daňové pohledávky	64				58
C.II.2.4.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	65	744		744	547
C.II.2.4.5.	Dohadné účty aktivní	66	533		533	532
C.II.2.4.6.	Jiné pohledávky	67	-34		-34	-29

Označení a	AKTIVA b	Čís. řád. c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
C.III.	Krátkodobý finanční majetek Součet III.1. až III.2.	68				
C.III.1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	69				
C.III.2.	Ostatní krátkodobý finanční majetek	70				
C.IV.	Peněžní prostředky Součet IV.1. až IV.2.	71	5 058		5 058	3 008
C.IV.1.	Peněžní prostředky v pokladně	72	532		532	298
C.IV.2.	Peněžní prostředky na účtech	73	4 526		4 526	2 710
D.	Časové rozlišení aktiv Součet D.1. až D.3.	74	3 309		3 309	3 184
D.1.	Náklady příštích období	75	1 881		1 881	1 756
D.2.	Komplexní náklady příštích období	76	556		556	556
D.3.	Příjmy příštích období	77	872		872	872

Označení	PASIVA	čís. řád.	Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období
a	b	c	5	6
	PASIVA CELKEM	Součet A. až D. 78	60 426	64 493
A.	Vlastní kapitál	Součet A.I. až A.VI. 79	48 991	49 121
A.I.	Základní kapitál	Součet I.1. až I.3. 80	69 055	69 055
A.I.1.	Základní kapitál	81	69 055	69 055
A.I.2.	Vlastní podíly (-)	82		
A.I.3.	Změny základního kapitálu	83		
A.II.	Ažio a kapitálové fondy	Součet II.1. až II.2. 84	2 325	2 325
A.II.1.	Ažio	85		
A.II.2.	Kapitálové fondy	86	2 325	2 325
A.II.2.1.	Ostatní kapitálové fondy	87	2 325	2 325
A.II.2.2.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)	88		
A.II.2.3.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	89		
A.II.2.4.	Rozdíly z přeměn obchodních korporací (+/-)	90		
A.II.2.5.	Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	91		
A.III.	Fondy ze zisku	Součet III.1. až III.2. 92	330	309
A.III.1.	Ostatní rezervní fondy	93	286	265
A.III.2.	Statutární a ostatní fondy	94	44	44
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-)	Součet IV.1. až IV.3. 95	-22 828	-22 784
A.IV.1.	Nerozdělený zisk minulých let	96		
A.IV.2.	Neuhrazená ztráta minulých let (-)	97	-20 825	-21 020
A.IV.3.	Jiný výsledek hospodaření minulých let (+/-)	98	-2 003	-1 764
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	99	109	216
A.VI.	Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku (-)	100		
B. + C.	Cizí zdroje	Součet B. + C. 101	11 166	15 204
B.	Rezervy	Součet B.1. až B.4. 102		
B.1.	Rezerva na důchody a podobné závazky	103		
B.2.	Rezerva na daň z příjmů	104		
B.3.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	105		
B.4.	Ostatní rezervy	106		

Označení	PASIVA	čís. řád.	Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období
a	b	c	5	6
C.	Závazky <span style="float: right;">Součet C.I. až C.II.</span>	107	11 166	15 204
C.I.	Dlouhodobé závazky <span style="float: right;">Součet I.1. až I.9.</span>	108	4 403	6 522
C.I.1.	Vydané dluhopisy	109		
C.I.1.1.	Vyměnitelné dluhopisy	110		
C.I.1.2.	Ostatní dluhopisy	111		
C.I.2.	Závazky k úvěrovým institucím	112	4 403	6 522
C.I.3.	Dlouhodobé přijaté zálohy	113		
C.I.4.	Závazky z obchodních vztahů	114		
C.I.5.	Dlouhodobé směnky k úhradě	115		
C.I.6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	116		
C.I.7.	Závazky - podstatný vliv	117		
C.I.8.	Odložený daňový závazek	118		
C.I.9.	Závazky - ostatní	119		
C.I.9.1.	Závazky ke společníkům	120		
C.I.9.2.	Dohadné účty pasivní	121		
C.I.9.3.	Jiné závazky	122		
C.II.	Krátkodobé závazky <span style="float: right;">Součet II.1. až II.8.</span>	123	6 763	8 682
C.II.1.	Vydané dluhopisy	124		
C.II.1.1.	Vyměnitelné dluhopisy	125		
C.II.1.2.	Ostatní dluhopisy	126		
C.II.2.	Závazky k úvěrovým institucím	127		
C.II.3.	Krátkodobé přijaté zálohy	128	1 729	503
C.II.4.	Závazky z obchodních vztahů	129	2 157	1 087
C.II.5.	Krátkodobé směnky k úhradě	130		
C.II.6.	Závazky – ovládaná nebo ovládající osoba	131		
C.II.7.	Závazky - podstatný vliv	132		
C.II.8.	Závazky ostatní	133	2 877	7 092
C.II.8.1.	Závazky ke společníkům	134		
C.II.8.2.	Krátkodobé finanční výpomoci	135		
C.II.8.3.	Závazky k zaměstnancům	136	1 674	1 621
C.II.8.4.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	137	605	951
C.II.8.5.	Stát - daňové závazky a dotace	138	598	4 520
C.II.8.6.	Dohadné účty pasivní	139		
C.II.8.7.	Jiné závazky	140		

Označení	<b>PASIVA</b>		čís. řad.	Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období
a	b		c	5	6
D.	Časové rozlišení pasiv	Součet D.1. až D.2.	141	269	168
D.1.	Výdaje příštích období		142	196	125
D.2.	Výnosy příštích období		143	73	43

Sestaveno dne: 21.02.2017		Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový vzor fyzické osoby, která je účetní jednotkou	
Právní forma účetní jednotky a.s.	Předmět podnikání ostatní výzkum a vývoj v oblasti přírodních a technických věd	Pozn.:	

Výkaz zisku a ztráty ve druhovém členění podle Přílohy č. 2 vyhlášky č. 500/2002 Sb.

Účetní jednotka doručí účetní závěrku současně s doručením daňového přiznání za daň z příjmů

1 x příslušnému finančnímu úřadu

## VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY v plném rozsahu

ke dni 31.12.2016

( v celých tisících Kč )

Rok	Měsíc	IČ
2016		60193697

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

Výzkumný ústav pivovarský a sladařský a.s.

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky a místo podnikání liší-li se od bydliště

Lipová 15  
Praha 2  
120 00

Označení a	TEXT b	číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	1	37 467	37 030
II.	Tržby za prodej zboží	2		
A.	Výkonová spotřeba	Součet A.1. až A.3. 3	19 627	16 472
A. 1.	Náklady vynaložené na prodané zboží	4		
A. 2.	Spotřeba materiálu a energie	5	9 530	8 638
A. 3.	Služby	6	10 097	7 834
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	7	141	-427
C.	Aktivace (-)	8		
D.	Osobní náklady	Součet D.1. až D.2. 9	37 033	35 017
D. 1.	Mzdové náklady	10	27 357	25 933
D. 2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	11	9 676	9 084
D. 2.1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	12	9 215	8 663
D. 2.2.	Ostatní náklady	13	461	421
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti	Součet E.1. až E.3. 14	4 756	4 549
E. 1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	15	4 756	4 549
E. 1.1.	- Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	16	4 756	4 549
E. 1.2.	- Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasné	17		
E. 2.	Úpravy hodnot zásob	18		
E. 3.	Úpravy hodnot pohledávek	19		
III.	Ostatní provozní výnosy	Součet III.1. až III.3. 20	28 933	22 155
III. 1.	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	21	140	
III. 2.	Tržby z prodaného materiálu	22		
III. 3.	Jiné provozní výnosy	23	28 793	22 155
F.	Ostatní provozní náklady	Součet F.1. až F.5. 24	4 237	719
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	25		
F. 2.	Zůstatková cena prodaného materiálu	26		
F. 3.	Daně a poplatky v provozní oblasti	27	98	279
F. 4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	28		170
F. 5.	Jiné provozní náklady	29	4 139	270
*	Provozní výsledek hospodaření (+/-) I. + II. - A. - B. - C. - D. - E. + III. - F.	30	606	2 855

Označení a	TEXT b	číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly      Součet IV.1. až IV.2.	31		
IV. 1.	Výnosy z podílů - ovládaná nebo ovládající osoba	32		
IV. 2.	Ostatní výnosy z podílů	33		
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly	34		
V.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku      Součet V.1. až V.2.	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      Součet VI.1. až VI.2.	39		
VI. 1.	Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba	40		
VI. 2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	41		
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	42		
J.	Nákladové úroky a podobné náklady      Součet J.1. až J.2.	43	154	119
J. 1.	Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba	44	154	119
J. 2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	45		
VII.	Ostatní finanční výnosy	46	162	116
K.	Ostatní finanční náklady	47	471	898
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-)      IV. - G. + V. - H. + VI. - I. - J. + VII. - K.	48	-463	-901
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)      * (ř. 30) + * (ř. 48)	49	143	1 954
L.	Daň z příjmů      Součet L.1. až L.2.	50	34	527
L. 1.	Daň z příjmů splatná	51		
L. 2.	Daň z příjmů odložená (+/-)	52	34	527
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)      ** (ř. 49) - L.	53	109	1 427
M.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	54		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)      ** (ř. 53) - M.	55	109	1 427
*	Čistý obrat za účetní období      I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.	56	66 562	59 301

Sestaveno dne: 21.02.2017		Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový vzor fyzické osoby, která je účetní jednotkou
Právní forma účetní jednotky a.s.	Předmět podnikání ostatní výzkum a vývoj v oblasti přírodních a technických věd	Pozn.:



## ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

Příjemcem této zprávy jsou majitelé (zřizovatelé) účetní jednotky.

### **Výrok auditora „bez výhrad“**

Provedl jsem audit přiložené účetní závěrky účetní jednotky Výzkumný ústav pivovarský a sladařský, a.s., Lípová 511/15, Nové Město, 120 00 Praha 2, IČO: 601 93 697 sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z rozvahy k 31.12.2016, výkazu zisku a ztráty, přehledu o změnách vlastního kapitálu a přehledu o peněžních tocích **za rok končící 31.12.2016** a přílohy této účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace. Údaje o účetní jednotce jsou uvedeny v příloze této účetní závěrky.

Podle mého názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv účetní jednotky k 31.12.2016 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření a peněžních toků za rok končící 31.12.2016 v souladu s českými účetními předpisy.

### **Základ pro výrok**

Audit jsem provedl 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. Má 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 jsem na účetní jednotce nezávislý a splnil jsem i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Domnívám se, že důkazní informace, které jsem shromáždil, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření výroku.

### **Zdůraznění skutečnosti**

Upozorňuji na skutečnosti popsané v bodě 6. přílohy k účetní závěrce, který řeší nesplacené pohledávky.

### **Ostatní informace uvedené ve výroční zprávě**

Ostatními informacemi jsou v souladu s § 2 písm. b) zákona o auditorech informace uvedené ve výroční zprávě mimo účetní závěrku a zprávu auditora. Za ostatní informace odpovídá statutární orgán účetní jednotky.

Výrok k účetní závěrce se k ostatním informacím nevztahuje. Přesto je však součástí mých povinností souvisejících s ověřením účetní závěrky seznámení se s ostatními informacemi a posouzení, zda ostatní informace nejsou ve významném (materiálním) nesouladu s účetní závěrkou či s mými znalostmi o účetní jednotce získanými během ověřování účetní závěrky nebo zda se jinak tyto informace nejeví jako významně (materiálně) nesprávné. Také posuzuji, 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 způsobitelné ovlivnit úsudek činěný na základě ostatních informací.

Na základě provedených postupů, do míry, již dokáži posoudit, uvádím, 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 jsem povinen uvést, zda na základě poznatků a povědomí o účetní jednotce, k nimž jsem dospěl při provádění auditu, ostatní informace neobsahují významné (materiální) věcné nesprávnosti. V rámci uvedených postupů jsem v obdržených ostatních informacích žádné významné (materiální) věcné nesprávnosti nezjistil.

#### **Odpovědnost statutárního orgánu účetní jednotky za účetní závěrku**

Statutární orgán účetní jednotky odpovídá za sestavení účetní závěrky podávající věrný a poctivý obraz v souladu s českými účetními předpisy a za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

Při sestavování účetní závěrky je statutární orgán povinen posoudit, zda je účetní jednotka schopna nepřetržitě trvat, a pokud je to relevantní, popsat v příloze účetní závěrky záležitosti týkající se jejího nepřetržitého trvání a použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky, s výjimkou případů, kdy statutární orgán plánuje zrušení účetní jednotky nebo ukončení její činnosti, resp. kdy nemá jinou reálnou možnost než tak učinit.

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

Mým cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka jako celek neobsahuje významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a vydat zprávu auditora obsahující 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 mou povinností uplatňovat během celého auditu odborný úsudek a zachovávat profesní skepticismus. Dále je mou 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, abych na jejich základě mohl vyjádřit výrok. Riziko, že neodhalím 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 statutárním orgánem.
- Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem účetní jednotky relevantním pro audit v takovém rozsahu, abych mohl navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli abych mohl vyjádřit názor na účinnost jejího vnitřního kontrolního systému.
- Posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti statutární orgán účetní jednotky uvedl v příloze účetní závěrky.

- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky statutárním orgánem a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost účetní jednotky nepřetržitě trvat. Jestliže dojde k závěru, že taková významná (materiální) nejistota existuje, je mou povinností upozornit ve zprávě na informace uvedené v této souvislosti v příloze účetní závěrky, a pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Závěry týkající se schopnosti účetní jednotky nepřetržitě trvat vycházejí z důkazních informací, které jsem získal do data zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že účetní jednotka 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.

Mou povinností je informovat statutární orgán mimo jiné o plánovaném rozsahu a načasování auditu a o významných zjištěních, která jsem v jeho průběhu učinil, včetně zjištěných významných nedostatků ve vnitřním kontrolním systému.

V Lanškrouně dne 23.února 2017



Ing. Karel Novák  
 Dvorská 982  
 563 01 Lanškroun  
 auditor č. 1381

