

## Zpráva o vztazích dle § 82 zákona o obchodních korporacích za rok 2022

Zpráva je zpracována za společnost:

**Beránek Náchod a.s.**

se sídlem v Náchodě, 547 01, Masarykovo nám. 74

společnost je vedená u Krajského soudu v Hradci Králové oddíl B, vložka 1330

(dále jen „Společnost“)

Statutární orgán Společnosti, jakožto ovládané osoby, zpracoval v souladu s ust. § 82 zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích (dále jen „ZOK“), tuto zprávu o vztazích mezi ovládající osobou a osobou ovládanou a mezi ovládanou osobou a osobami ovládanými stejnou ovládající osobou (dále jen „Zpráva“) v následujícím znění:

**Struktura vztahů mezi ovládající osobou, ovládanou osobou a osobami ovládanými stejnou ovládající osobou - § 82 odst. (2) písm. a) ZOK**

### **(1) Akcionáři Společnosti**

	Podíl na hlasovacích právech
▪ Město Náchod IČO 00272868	100,00 %
▪ Ostatní	0,00 %

### **(2) Ovládající osoby**

Ve smyslu ust. § 74 a § 75 ZOK ve spojení s ust. § 78 ZOK se ve vztahu ke Společnosti považují za ovládající osoby Město Náchod dále jen „Ovládající osoba“.

### **(3) Další osoby ovládané Ovládajícími osobami**

Společnost Město Náchod byla v účetním období roku 2022 dále osobou ovládající vůči níže uvedeným společnostem:

a) v souladu se zákonem č. 553/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů,  
orgán obce

- Městská policie
- nebylo žádné plnění v roce 2022

b) příspěvkové organizace

- Sportovní zařízení Města Náchoda, Pražská 178, 547 01 Náchod

- nebylo žádné plnění v roce 2022

- Kino Vesmír Náchod, Hurdálkova 147, 547 01 Náchod 1

- za výlep plakátů v roce 2022 celkem 29 506 Kč

- Správa přírodních zdrojů a lázní Běloves,

- nebylo žádné plnění v roce 2022

- ZUŠ Náchod, Tyršova 347

- nebylo žádné plnění v roce 2022

- Základní škola T.G. Masaryka, Bartoňova 1005

- prodej vstupenek na představení pro školy 8 820 Kč

- Základní škola, Náchod, Komenského 425

- prodej vstupenek na představení pro školy 25 598 Kč

- Základní škola Náchod - Plhov

- prodej vstupenek na představení pro školy 31 630 Kč

- Základní škola, Náchod, Drtinovo náměstí 121

- prodej vstupenek na představení pro školy 3 640 Kč

- Základní škola, Náchod, 1. Máje 365

- prodej vstupenek na představení pro školy 3 990 Kč

- Základní škola, Náchod, Pavlišovská 55

- nebylo žádné plnění v roce 2022

- Mateřská škola, Náchod, Vančurova 1345

- nebylo žádné plnění v roce 2022

- Mateřská škola, Náchod, Březinova 669

- nebylo žádné plnění v roce 2022

- Mateřská škola, Náchod, Vítkova 304

- prodej vstupenek na představení pro školy 1 260 Kč

- Mateřská škola, Náchod, Havlíčkova 1848

- nebylo žádné plnění v roce 2022

- Mateřská škola, Náchod, Komenského 301

- prodej vstupenek na představení pro školy 5 530 Kč

- Mateřská škola, Náchod, Myslbekova 4
- prodej vstupenek na představení pro školy 7 560 Kč
- Mateřská škola, Náchod, Alšova 952
- nebylo žádné plnění v roce 2022
- Městské středisko sociálních služeb Marie
- nebylo žádné plnění v roce 2022
- Středisko volného času Děčko, Náchod, Zámecká 243
- za nájem za akce v roce 2022 celkem 40 830 Kč

**c) obchodní společnosti  
společnosti s ručením omezeným :**

- Lesy města Náchod spol. s r. o. IČO: 25279548 - podíl 100%
- nebylo žádné plnění v roce 2022
- Správa budov Náchod s. r. o., IČO: 25279548 - podíl 100%
- nebylo žádné plnění v roce 2022
- Technické služby Náchod s. r. o., IČO: 25270095 – podíl 100%
- odvoz odpadu v roce 2022 - 2 krát celkem za 10 294,68 Kč

**d) obecně prospěšné společnosti**

- Městská knihovna, o. p. s.
- nebylo žádné plnění v roce 2022
- Náchodská Prima sezona o. p. s..
- nebylo žádné plnění v roce 2022

**e) nadace a nadační fondy**

- Kulturní a sportovní nadace města Náchoda
- nebylo žádné plnění v roce 2022
- Nadační fond pro podporu nemocnice v Náchodě
- nebylo žádné plnění v roce 2022

Společnost Beránek Náchod a.s. nebyla v účetním období roku 2022 osobou ovládající vůči žádným dalším společnostem.

<b>Úloha ovládané osoby - § 82 odst. (2) písm. b) ZOK</b>
-----------------------------------------------------------

Společnost Beránek Náchod a.s. je restauračním, ubytovacím a kulturním zařízením. Restauriční a ubytovací služby jsou poskytovány třetím subjektem, který je v pronájmu. Kulturní činnost je předmětem činnosti společnosti.

Svým předmětem podnikání tak společnost Beránek Náchod a.s. nijak nekonkuruje předmětu činnosti Ovládající osoby ani osobám ovládaným Ovládajícími osobami. Do faktické činnosti společnosti Beránek Náchod a.s. není ze strany Ovládajících osob nijak zásadně zasahováno a společnost Beránek Náchod a.s. je tak řízena standardním způsobem.

**Způsob a prostředky ovládnání - § 82 odst. (2) písm. c) ZOK**

Město Náchod nejedná s nikým ve smyslu ust. § 78 odst. (2) písm. b) a d) ZOK ve shodě.

**Přehled jednání učiněných v posledním účetním období, která byla učiněna na popud nebo v zájmu ovládající osoby nebo jí ovládaných osob, pokud se takovéto jednání týkala majetku, který přesahuje 10 % vlastního kapitálu ovládané osoby zjištěného podle poslední účetní závěrky - § 82 odst. (2) písm. d) ZOK**

V účetním období roku 2022 nebyly na popud Ovládajících osob nebo na popud osob ovládaných Ovládajícími osobami učiněna žádná jednání, jež by se týkala majetku, který přesahuje 10 % vlastního kapitálu Ovládané osoby zjištěného podle poslední účetní závěrky.

**Přehled vzájemných smluv mezi osobou ovládanou a osobou ovládající nebo mezi ovládanou osobou a osobami ovládanými ovládající osobou - § 82 odst. (2) písm. e) ZOK (za vzájemné smlouvy se pro účely této zprávy považují i smlouvy, které ke dni zpracování této zprávy nebyly naplněny, resp. z nichž alespoň jedné ze stran plynou jakákoliv práva a povinnosti)**

Mezi Ovládající osobou a Ovládanou osobou byly v roce 2022 uzavřeny následující vzájemné smlouvy:

- uzavřena SMF/1/2022 Smlouva o plnění závazku veřejné služby obecného hospodářského zájmu na kulturní činnost pro rok 2021 včetně dodatku, jejíž celková výše je 6 700 000 Kč, a která dotuje ztrátu z kulturních akcí. Vyčerpáno 6 700 000 Kč.
- uzavřena SMF/8/2022 Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu města Náchoda včetně dodatku ve výši 1 157 105,68 Kč. Předmětem smlouvy je účelová investiční finanční podpora na opravy kulturní i komerční části. Vyčerpáno 1 157 105,68 Kč.
- uzavřena SMF/9/2022 Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu města Náchoda včetně dodatku ve výši 612 827 Kč. Předmětem smlouvy je účelová investiční finanční podpora na investici kulturní i komerční části. Vyčerpáno 612 126,38 Kč.

Mezi Ovládanou osobou a osobami ovládanými Ovládající osobou jsou ke dni zpracování této zprávy uzavřeny následující vzájemné smlouvy :

- Technické služby Náchod s.r.o. - svoz odpadu

**Posouzení toho, zda vznikla ovládané osobě újma, a posouzení jejího vyrovnání - § 82 odst. (2) písm. f) ZOK**

Veškeré vztahy mezi Ovládanou osobou a Ovládající osobou a Ovládanou osobou a osobami ovládanými Ovládající osobou byly realizovány v souladu se zákonem, za podmínek obvyklých v obchodním styku a Ovládané osobě z nich nevznikla žádná majetková újma.

**Zhodnocení výhod a nevýhod plynoucích ze vztahů mezi Ovládanou osobou a Ovládající osobou a Ovládanou osobou a osobami ovládanými Ovládající osobou - § 82 odst. (4) ZOK**

Z titulu vztahů mezi Ovládanou osobou a Ovládající osobou a Ovládanou osobou a osobami ovládanými Ovládající osobou neplynou ani jedné z uvedených osob žádné zvláštní výhody nebo nevýhody.


**Závěr**

Předseda představenstva Společnosti prohlašuje, že zpracoval tuto Zprávu s péčí řádného hospodáře a že do této zprávy zahrnul všechny jemu známé vztahy mezi Ovládanou osobou a Ovládající osobou a Ovládanou osobou a osobami ovládanými Ovládající osobou.

Tato Zpráva bude následně v souladu s ust. § 83 odst. (1) ZOK předložena dozorčí radě Ovládané osoby k přezkoumání.

V Náchodě 6. 3. 2023

**BERÁNEK Náchod a.s.**  
Masarykovo náměstí 74  
547 01 N á c h o d  
IČO 64829472 DIČ CZ64829472

  
\_\_\_\_\_  
Jitka Štimová  
předseda představenstva  
společnosti Beránek Náchod a.s.

## Příloha účetní závěrky za rok 2022

### I. OBECNÉ ÚDAJE

#### 1. Popis účetní jednotky

Název: BERÁNEK Náchod a. s.  
Sídlo: Náchod, Masarykovo nám. 74, PSČ 547 01  
Právní forma: akciová společnost  
IČO: 64829472  
Rozhodující předmět: pořádání kulturních akcí  
Datum vzniku: 1. 1. 1996  
Osoby podílející se na základním kapitálu 20 % a více:  
- Město Náchod, IČO: 00272868 (podíl 100 %)

Společnost je zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Hradci Králové, oddíl B, vložka 1330

Hlavním předmětem její činnosti je pořádání kulturních akcí.

Popis organizační struktury v podniku:

předseda představenstva - představenstvo – ředitelka – vedoucí úseku - zaměstnanci

Jména, příjmení členů statutárních a dozorčích orgánů k rozvahovému dni:

**Představenstvo:** JAN BIRKE – předseda  
JITKA ŠTIMOVÁ - místopředseda  
Ing. IVA CVETANOVA - člen  
Bc. TOMÁŠ MAGNUSEK – člen  
MILAN NOSEK - člen

**Dozorčí rada:** MAREK DVORSKÝ – předseda  
Ing. JOSEF ŠIMON - člen  
HANA KOPECKÁ - člen

Rozvahový den: 31.12.2022  
Okamžik sestavení ÚZ: 6.3.2023

**2. Údaje o subjektech, v nichž má účetní jednotka větší než 20% podíl na základním kapitálu**  
Nejsou takové subjekty.

#### 3. Údaje o zaměstnancích a osobních nákladech

Průměrný počet zaměstnanců během účetního období: 9,00  
Výše osobních nákladů na zaměstnance vč. zák. odvodů (tis. Kč): 5 303

#### 4. Údaje o statutárních, dozorčích a řídicích orgánech

Výše půjček, poskytnutých záruk a ostatních plnění v úhrnné výši (tis. Kč):	0
Výše odměn statutárních a dozorčích orgánů (tis. Kč):	178

#### 5. Základní východiska pro vypracování účetní závěrky

Příložená účetní závěrka byla připravena v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o účetnictví“) a prováděcí 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, (dále jen „prováděcí vyhláška k zákonu o účetnictví“).

## II. OBECNÉ ÚČETNÍ ZÁSADY, ÚČETNÍ METODY A JEJICH ZMĚNY A ODCHYLKY

### 1. Způsoby ocenění:

- zásob nakupovaných:	pořizovací cena
- finančního majetku, pohledávek, závazků:	jmenovitá hodnota
- nakupovaného DHM a DNM:	pořizovací cena
- vloženého nemovitého majetku:	v ocenění dle znalce
- DHM pořízeného z dotace:	ve výši rozdílu pořizovací ceny a dotace
- dotace	

Dotace je zaúčtována v okamžiku jejího přijetí či nezpochybnitelného nároku na přijetí. Dotace přijatá na úhradu nákladů se účtuje do provozních nebo finančních výnosů. Dotace přijatá na pořízení dlouhodobého majetku včetně technického zhodnocení a na úhradu úroků zahrnutých do pořizovací ceny majetku snižuje pořizovací cenu nebo vlastní náklady na pořízení.

### 2. Způsob stanovení opravných položek majetku:

Vytvoření účetní opravné položky k nepromlčeným pohledávkám po splatnosti déle než 3 roky za původním nájemcem hotelu ve výši 100% jmenovité hodnoty pohledávky.

### 3. Způsob stanovení odpisových plánů DHM a DNM:

Použití odpisové metody: individuální odpisový plán dle intenzity používání.

Drobný dlouhodobý majetek s dobou použitelnosti delší než jeden rok v pořizovací ceně do 40 tis. Kč (DDHM) a do 60 tis. Kč (DDNM) je při pořízení účtován přímo do nákladů na účty 501.

Po dobu použitelnosti je veden v podrozvahové evidenci.

### 4. V cizích měnách se používají denní kurzy dle ČNB.

### III. DOPLŇUJÍCÍ ÚDAJE K VÝKAZU ZISKU A ZTRÁTY

1. Společnosti nebyla doměřena **daň z příjmů** za minulá účetní období.

	Kč
2. Rozdělení tržeb:	
Z kulturní činnosti	2 142 tis.
Krátkodobý pronájem	1 534 tis.
Dlouhodobý pronájem	669 tis.
Přeúčtování energií	235 tis.
Dotace města Náchod na kulturu	6 700 tis.
Dotace města Náchod na opravy divadla	1 157 tis.
Dotace města Náchod na investice do divadla	612 tis.
Ostatní	174 tis.
3. Náklady na odměnu statutárnímu auditorovi:	20 tis. Kč

### IV. DOPLŇUJÍCÍ ÚDAJE K ROZVAZE

#### 1. Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek

**Nemovitosti:** zapsané na listu vlastnictví č. 5262 v k.ú. Náchod:

a) v tis. Kč

pozemky – vstupní cena:	1 197	oprávky:	0
stavby – vstupní cena:	215 884	oprávky:	17 894

Tyto nemovitosti vykázané v rozvaze jsou reprezentovány historickou budovou a souvisejícími pozemky, které společnost získala nepeněžítým vkladem od Města Náchod při založení v roce 1996. Historická budova je využívána k pořádání vlastních kulturních akcí, dále se pronajímá na pořádání akcí cizích subjektů.

b) v tis. Kč

pozemky – pořizovací cena:	0	dotace:	0	vstupní cena:	0
stavby – pořizovací cena:	41 328	dotace:	41 328	vstupní cena:	0

Tyto nemovitosti vykázané **v podrozvahové evidenci** jsou reprezentovány přístavbou hotelu včetně restaurace a baru a souvisejícími pozemky, které společnost získala odkupem od Pivovaru Náchod a. s. v roce 2009 na základě smlouvy o prodeji části podniku. Na odkoupení části podniku byla poskytnuta Městem Náchod dotace v souhrnné výši 48 923 tis. Kč, která kryla 100% kupní ceny.

V souvislosti s oceněním majetku nabytého na základě smlouvy o prodeji části podniku bylo účtováno o *záporném oceňování rozdílu k nabytému majetku* ve výši 466 tis. Kč, který je odepisován ročně do výnosů ve výši 31 tis. Kč po dobu 180 měsíců (15 let).

c)

Nemovitosti na listu vlastnictví č. 5262 pro k. ú. Náchod nejsou zatíženy zástavním právem, pouze věcným břemenem – trpět přesah zdi domu č. 69.



## **I. Movitý majetek uvedený v rozvaze:**

Samostatné movité věci:	pořizovací cena: 6 157	oprávky: 5 754
Drobný dlouh.hm.majetek:	pořizovací cena: 7 520	oprávky: 7 520
Soubor umělec. předmětů:	pořizovací cena: 4 299	oprávky: 0

## **II. Movitý majetek uvedený v podrozvahové evidenci:**

Drobný hmotný majetek neuvedený v rozvaze pořízený z vlastních zdrojů a z dotace Města Náchod do roku 2015 je ve výši 3 486 tis. Kč.

Drobný hmotný majetek neuvedený v rozvaze pořízený z vlastních zdrojů v letech 2017, 2018, 2019, 2020, 2021 a 2022 je ve výši 720 tis. Kč.

Movitý majetek a drobný hmotný majetek pořízený v roce 2009 na základě smlouvy o prodeji části podniku s Pivovarem Náchod, hrazený z dotace Města Náchod je ve výši 810 tis. Kč.

Movitý majetek a drobný hmotný majetek pořízený z dotace Města Náchod v letech 2016, 2017, 2018, 2019, 2020, 2021 a 2022 je ve výši 3 867 tisíc.

## **III. Pohledávky**

Výše pohledávek po lhůtě splatnosti do 30 dní v tis. Kč:	163
Výše pohledávek po lhůtě splatnosti nad 360 dní v tis. Kč:	0
Pohledávky zajištěné zástavním právem nebo jiným způsobem.	0

## **IV. Závazky**

Závazky po lhůtě splatnosti nad 30 dní v tis. Kč:	0
Závazky kryté zástavním právem či jiným způsobem:	0
Závazky nevyúčtované v účetnictví, záruky aj.	0

Dlouhodobý závazek ve výši 90 tis. Kč – je zaplacená kauce společností Hotel Zlatý Beránek s.r.o.na nájem hotelu dle smlouvy o pronájmu.

Na účtu 379 jsou vykázány tržby z předprodeje vstupenek na akce pořádané v rámci pronájmu /akce cizích subjektů/ na rok 2023 ve výši 221 tis. Kč.

Na účtu 384 jsou vykázány tržby z předprodeje abonentních cyklů /části 2023/ a tržby na ostatní akce mimo abonmá, celkem ve výši 1 514 tis. Kč.

## **V. Vlastní kapitál**

Základní kapitál: 204 298 tis. Kč, splacen ve výši 100 % představován kmenovými akciemi na jméno v listinné podobě – jediný akcionář Město Náchod.

Účetní ztráta roku 2021 ve výši 1 856 tis. Kč byla převedena na účet neuhrazených ztrát minulých let.

## VI. OSTATNÍ DULEŽITÉ SKUTEČNOSTI

V roce 2022 poskytlo Město Náchod tyto dotace:

- na kulturu ve výši 6 700 000 Kč
- na opravy divadla ve výši 1 157 105,68 Kč
- investice v divadle ve výši 612 126,38 Kč

Opravy a investice divadla byly provedeny dle plánu a žádosti dotace.

Rada Města Náchoda na své schůzi dne 19.12.2022 Usnesením č.8/178/22 odvolala k 31.12.2022 stávající představenstvo a dozorčí radu. S účinností od 1.1.2023 volí nové představenstvo a dozorčí radu účetní jednotky.

Účetní jednotka je v roce 2022 součástí konsolidační účetní závěrky státu.

V Náchodě dne: 6. 3. 2023

**BERÁNEK Náchod a.s.**  
Masarykovo náměstí 74  
547 01 N á c h o d  
IČO 64829472 DIČ CZ64829472

.....  
Jitka Štimová  
předseda představenstva

.....  
Mgr. Radka Lokvencová  
člen představenstva

.....  
Jana Kynterová  
člen představenstva

# ROZVAHA

## ve zkráceném rozsahu

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky:  
BERÁNEK Náchod a.s.

ke dni 31.12.2022

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

(v celých tisících Kč)

Masarykovo náměstí 74

Náchod

54701

Česká republika

Rok	Měsíc	IČ
2022	12	64829472

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM	001	238 561	-30 770	207 791	206 417
B.	Stálá aktiva	003	234 629	-30 770	203 859	204 416
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	004	37	-37	0	0
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek	014	234 592	-30 733	203 859	204 416
C.	Oběžná aktiva	037	3 878	0	3 878	1 978
C. II.	Pohledávky	046	3 163	0	3 163	1 848
C. II.2.	Krátkodobé pohledávky	057	3 163	0	3 163	1 848
C. IV.	Peněžní prostředky	071	715	x	715	130
D.	Časové rozlišení aktiv	074	54	x	54	23

**BERÁNEK Náchod a.s.**  
Masarykovo náměstí 74  
547 01 Náchod  
IČO 64829472 DIČ CZ64829472

Označení	PASIVA	Číslo řádku	Běžné účetní období	Minulé účetní období
a	b	c	5	6
	PASIVA CELKEM	001	207 791	206 417
A.	Vlastní kapitál	002	203 047	203 273
A. I.	Základní kapitál	003	204 298	204 141
A. II.	Ážio a kapitálové fondy	007	243	243
A. III.	Fondy ze zisku	015	18 708	18 708
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-)	018	-19 819	-17 963
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	022	-383	-1 856
B. + C.	Cizí zdroje	024	3 230	2 511
C.	Závazky	030	3 230	2 511
C. I.	Dlouhodobé závazky	031	90	90
C. II.	Krátkodobé závazky	046	3 140	2 421
D.	Časové rozlišení pasiv	064	1 514	633

akciová společnost	pořádání kulturních akcí	
Právní forma účetní jednotky:	Předmět podnikání:	Pozn.:
06.03.2023		
Sestaveno dne:	Schváleno valnou hromadou dne:	Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou

**BERÁNEK Náchod a.s.**  
Masarykovo náměstí 74  
547 01 Náchod  
IČO 64829472 DIČ CZ64829472

## VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY ve zkráceném rozsahu

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky:  
BERÁNEK Náchod a.s.

ke dni 31.12.2022

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

(v celých tisících Kč)

Masarykovo náměstí 74

Náchod

54701

Česká republika

Rok	Měsíc	IČ
2022	12	64829472

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	001	4 345	2 438
A.	Výkonová spotřeba	003	7 226	6 999
D.	Osobní náklady	009	5 303	4 784
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti	014	745	753
III.	Ostatní provozní výnosy	020	8 879	8 451
F.	Ostatní provozní náklady	024	285	159
*	Provozní výsledek hospodaření (+/-)	030	-335	-1 806
J.	Nákladové úroky a podobné náklady	043	1	0
K.	Ostatní finanční náklady	047	45	49
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-)	048	-46	-49
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	049	-381	-1 855
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	053	-381	-1 855
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	055	-381	-1 855
*	Čistý obrát za účetní období	056	13 224	10 889

akciová společnost	pořádání kulturních akcí	
Právní forma účetní jednotky:	Předmět podnikání:	Pozn.:
06.03.2023		
Sestaveno dne:	Schváleno valnou hromadou dne:	Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou



BERÁNEK Náchod a.s.  
Masarykovo náměstí 74  
547 01 Náchod  
IČO 64829472 DIČ CZ64829472

## 240 – PROHLÁŠENÍ VEDENÍ SPOLEČNOSTI K AUDITU

BERÁNEK Náchod a.s.  
Masarykovo náměstí 74  
547 01 Náchod  
Česká republika

**Datum 18. března 2023**

### Prohlášení vedení společnosti

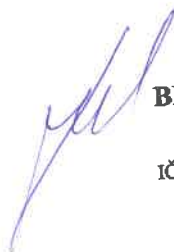
toto prohlášení je poskytováno v souvislosti s Vaším auditem účetní závěrky společnosti BERÁNEK Náchod a.s. (dále jen „společnost“) k 31. prosinci 2022 za účelem vyjádření výroku o tom, zda účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz finanční pozice společnosti BERÁNEK Náchod a.s. k 31. prosinci 2022 a finanční výkonnosti a peněžních toků za rok končící k tomuto datu v souladu s českými účetními předpisy.

Potvrzujeme (podle našeho nejlepšího vědomí a svědomí a po dotazování, která jsme považovali za nezbytná, abychom byli vhodně informováni), že:

1. Splnili jsme své povinnosti uvedené v podmínkách auditní zakázky týkající se sestavení účetní závěrky a zejména to, že účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz v souladu s výše uvedeným rámcem účetního výkaznictví.
2. Veškeré transakce byly zohledněny v účetních záznamech a zobrazeny v účetní závěrce.
3. Významné předpoklady použité při sestavování účetních odhadů, včetně ocenění reálnou hodnotou, jsou přiměřené.
4. Vztahy a transakce se spřízněnými stranami byly vhodným způsobem zaúčtovány a zveřejněny v souladu s požadavky výše uvedeného rámce účetního výkaznictví.
5. Všechny události po datu účetní závěrky, u kterých výše uvedený rámec účetního výkaznictví vyžaduje úpravu nebo zveřejnění, byly upraveny nebo zveřejněny.
6. Veškeré nesprávnosti k datu účetní závěrky byly opraveny. Případný dopad neopravených nesprávností není ani samostatně, ani v úhrnu významný.
7. Poskytli jsme Vám:
  - přístup k veškerým informacím, o nichž jsme si vědomi, že jsou relevantní pro sestavení účetní závěrky, jakou jsou účetní záznamy, doklady a ostatní materiály,
  - dodatečné informace, které jste od nás požadovali pro účely provedení Vaší práce,
  - neomezený přístup k osobám v rámci účetní jednotky, od kterých je podle Vás nezbytné získat důkazní informace.
8. Jsme odpovědní za navržení, zavedení a provoz vnitřního kontrolního systému, jehož cílem je zamezit výskytu podvodů a chyb a případné podvody a chyby odhalovat.
9. Při vyhodnocování rizika jsme došli ke zjištění, že účetní závěrka neobsahuje významnou nesprávnost v důsledku podvodu.
10. Nedostali jsme informaci ve vztahu k podvodu nebo podezření na podvod, která má dopad na účetní jednotku a týkájí se:
  - vedení,
  - zaměstnanců, kteří mají významnou roli ve vnitřní kontrole,
  - ostatních osob, pokud by podvod mohl mít významný dopad na účetní závěrku.

11. Nedostali jsme žádnou informaci týkající se tvrzení o podvodu nebo podezření na podvod s dopadem na účetní závěrku účetní jednotky, oznámené zaměstnanci, bývalými zaměstnanci, analytiky, regulátory nebo ostatními osobami a institucemi.
12. Sdělili jsme Vám identitu spřízněných stran účetní jednotky a veškeré vztahy a transakce se spřízněnými stranami, kterých jsme si vědomi, potvrzujeme, že vedení řádně zaúčtovalo a zveřejnilo tyto vztahy a transakce v souladu s požadavky výše uvedeného rámce.
13. Nejsme si vědomi žádných událostí nebo okolností, které by zpochybňovaly schopnost jednotky pokračovat ve své činnosti v dohledné budoucnosti.
14. Účetní jednotka nemá informace o potenciálních soudních sporech a nárocích, jejichž dopady by měly být zváženy při sestavování účetní závěrky.
15. Společnost není organizací, jejíž provoz je předmětem vládního nebo bankovního dozoru podle zvláštní legislativy („regulovaná organizace“); žádná regulovaná organizace neдрží 20 % nebo větší podíl na hlasovacích právech společnosti, ani nevlastní 20 % nebo větší podíl na základním kapitálu společnosti. Společnost také netvoří obchodní skupinu s žádnou regulovanou organizací

**Za společnost:**



**BERÁNEK Náchod a.s.**  
Masarykovo náměstí 74  
547 01 N á c h o d  
IČO 64829472 DIČ CZ64829472

**Převzal: ing. Jiří Huml**



## ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

Akcionářům společnosti BERÁNEK Náchod a.s.

### ***Výrok auditora***

Provedl jsem audit přiložené účetní závěrky společnosti BERÁNEK Náchod a.s., IČ 64829472 (dále také „Společnost“) sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z rozvahy k 31. 12. 2022, výkazu zisku a ztráty, za rok končící 31. 12. 2022, a přílohy této účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace.

Podle mého názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv společnosti BERÁNEK Náchod a.s. k 31. 12. 2022 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření za rok končící 31. 12. 2022 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. Moje 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 Společnosti 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 mého výroku.

### ***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 mojí zprávu auditora. Za ostatní informace odpovídá představenstvo Společnosti.

Můj výrok k účetní závěrce se k ostatním informacím nevztahuje. Přesto je však součástí mých povinností souvisejících s auditem účetní závěrky seznámení se s ostatními informacemi a posouzení, zda ostatní informace nejsou ve významném (materiálním) nesouladu s účetní závěrkou či s mými znalostmi o účetní jednotce získanými během provádění auditu 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 způsobilé ovlivnit úsudek činěný na základě ostatních informací.

Na základě provedených postupů, do míry, kterou dokážu 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 Společnosti, 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.

### ***Zpráva o ověření zprávy o vztazích mezi propojenými osobami***

Ověřil jsem věcnou správnost údajů uvedených ve zprávě o vztazích mezi propojenými osobami Společnosti Za sestavení této zprávy o vztazích je odpovědný statutární orgán společnosti. Mým úkolem je vydat na základě provedeného ověření stanovisko k této zprávě o vztazích.

Ověření jsem provedl v souladu s AS č. 56 Komory auditorů České republiky. Tento standard vyžaduje, abych plánoval a provedl ověření s cílem získat omezenou jistotu, že zpráva o vztazích neobsahuje významné (materiální) věcné nesprávnosti. Ověření je omezeno především na dotazování pracovníků společnosti a na analytické postupy a výběrovým způsobem provedené prověření věcné správnosti údajů. Proto toto ověření poskytuje nižší stupeň jistoty než audit.

Na základě mého ověření jsem nezjistil žádnou skutečnost, která by mě vedla k domněnce, že zpráva o vztazích mezi propojenými osobami společnosti obsahuje významné (materiální) věcné nesprávnosti.

### ***Odpovědnost představenstva Společnosti za účetní závěrku***

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

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

### ***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 můj 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 mojí povinností uplatňovat během celého auditu odborný úsudek a zachovávat profesní skepticismus. Dále je mojí 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.

- Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem Společnosti 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 představenstvo Společnosti uvedlo v příloze účetní závěrky.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky představenstvem a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost Společnosti nepřetržitě trvat. Jestliže dojde k závěru, že taková významná (materiální) nejistota existuje, je mojí povinností upozornit v mé zprávě na informace uvedené v této souvislosti v příloze účetní závěrky, a pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Moje závěry týkající se schopnosti Společnosti nepřetržitě trvat vycházejí z důkazních informací, které jsem získal do data mé zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že Společnost ztratí schopnost nepřetržitě trvat.
- Vyhodnotit celkovou prezentaci, členění a obsah účetní závěrky, včetně přílohy, a dále to, zda účetní závěrka zobrazuje podkladové transakce a události způsobem, který vede k věrnému zobrazení.

Mojí povinností je informovat představenstvo 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 Hejtmánkovicích dne 23. března 2023

Ing. Jiří Huml  
Hejtmánkovice 4  
55001 Broumov  
Evidenční číslo 1608

