

Z á z n a m

o projednání zprávy nezávislého auditora se zástupci statutárních orgánů a vedení společnosti **INTEGRO a.s.**

Dnešního dne jsme převzali zprávu o výsledcích auditu účetní závěrky k 31.12.2021, provedeného auditorskou společností MAKO – účetní servis, s.r.o. na základě uzavřené smlouvy.

V souladu s auditorskými standardy předložil auditor stanovisko k průběhu auditu účetní závěrky roku 2021. Postup ověření spočíval zejména v prověření vybraných položek účetní závěrky. Bylo konstatováno, že případná zjištění a učiněná doporučení se týkají pouze těch skutečností, které vyplynuly z našeho auditorského přístupu provedeného výběrovým způsobem s ohledem významnost vykazovaných skutečností, a proto cílem našich zjištění není poskytnout vyčerpávající přehled všech případných nedostatků nebo možných zlepšení vnitřního kontrolního systému, které by mohla poskytnout podrobná kontrola všech operací. Výběrovým způsobem byly ověřovány účetní doklady, zápisy a účetní knihy, vnitropodnikové směrnice, provedení a výsledky inventarizace majetku a dokladové inventarizace aktiv i pasiv. Výsledky jednotlivých detailních prověření a celkový výsledek auditu je dokumentován v pracovních podkladech auditora. V dokumentaci auditora jsou uloženy vybrané materiály o právních a hospodářských poměrech společnosti.

Při stanovení rizika zakázky a plánování hladiny významnosti bylo vycházeno z Mezinárodního auditorského standardu ISA 320, hladina významnosti byla stanovena z definovaných ukazatelů. Kritériem pro posouzení hladiny významnosti byl zvolen ukazatel aktiv netto. Vzhledem k charakteru společnosti a k hodnotám ukazatelů byla zvolena hranice celkové významnosti 2 % výnosů společnosti.

Auditor posoudil úroveň vedení účetnictví a vhodnost používaného software. Dále posoudil vnitřní kontrolní systém a rovněž i významné odhady a rozhodnutí účetní jednotky při sestavování účetní závěrky a použité účetní metody s důrazem na odpisování dlouhodobého majetku a oceňování majetku a pohledávek včetně vymezení nákladů souvisejících s pořízením. Rovněž byl prověřen postup účetní jednotky při tvorbě a použití opravných položek, rezerv a při stanovení kursových rozdílů.

Zvláštní zřetel při kontrole položek účetní závěrky byl kladen na dodržení zásad časového rozlišení nákladů a výnosů, odsouhlasení zůstatků peněžních a úvěrových prostředků, oceňování výrobků a nedokončené výroby, posouzení pohledávek a závazků podle splatnosti. Zároveň bylo posouzeno dodržování povinností vůči státnímu rozpočtu (daňových a odvodových) a ověřeny pohyby na účtech vlastního kapitálu.

Při auditu byly výběrovým způsobem ověřeny účetní zápisy a vedení hlavní knihy, správnost účetnictví, vhodnost použitých účetních postupů a také bilanční kontinuita.

Účetní výkazy - bilanční kontinuita, tj. konečné a počáteční zůstatky stavů rozvahových účtů mezi účetními obdobími na sebe navazují, stav k 31. 12. 2020 souhlasí na stav k 1. 1. 2021. Ve výkaze rozvaha, se aktiva celkem rovnají pasivům celkem a výsledek hospodaření za účetní období vykázaný v rozvaze souhlasí s výsledkem hospodaření vykázaným ve výkaze zisku a ztrát. Český účetní standard pro podnikatele č. 001 rámcově vymezuje věcnou náplň podrozvahových účtů tak, že na podrozvahových účtech se sledují důležité skutečnosti, jejichž znalost je podstatná pro posouzení majetkoprávní situace účetní jednotky a jejich ekonomických zdrojů, které lze využít. V podmínkách společnosti jsou takové důležité skutečnosti sledovány.

Při oceňování majetku a závazků bylo postupováno v souladu s § 24 a 25 zákona 563/1991 Sb., o účetnictví a v průběhu účetního období nedošlo ke změně metody oceňování majetku a závazků. Evidence dlouhodobého majetku a zásob je účtována v souladu s platnou metodikou.

Dále bylo ověřeno, zda účetní doklady byly přezkušovány a účtovány správnými částkami na správné účty, zda opravy účetních zápisů byly prováděny v souladu s předpisy, zda údaje o stavu hospodářských prostředků byly doloženy a zda účetnictví je vedeno úplně a správně. Namátkovou kontrolou nebyly zjištěny významné závady.

Byly posouzeny jednotlivé subsystemy účetní evidence a ověřena tvorba hospodářského výsledku, účetní výkazy a příloha účetní závěrky. Systémy a součásti účetnictví byly posuzovány v rozsahu stanoveném auditorskými postupy, v míře nezbytné pro vypracování auditorské zprávy.

V období do sepsání zprávy auditora nebyly zjištěny skutečnosti, které by vedly k jinému názoru na účetní závěrku, než je vyjádřeno ve výroku auditora. Podle našeho názoru nedošlo k neobvyklým účetním postupům. Dosažený hospodářský výsledek dává předpoklad společnosti pokračovat ve svých aktivitách i v budoucím období. Účetní evidence společnosti je vedena v souladu se zákonem o účetnictví.

Výroční zpráva byla předložena ve finální verzi před vydáním zprávy auditora a údaje v ní obsažené byly ověřeny.

Skutečnosti zjištěné v průběhu auditu byly projednány s hlavní účetní a ředitelem společnosti. Doporučení auditora a upozornění na nesprávnosti zjištěné v průběhu auditu, které nebyly opraveny, ale nemají s ohledem na významnost dopad na výrok auditora, jsou uvedena níže.

Auditovaná účetní závěrka byla námi ověřena s výrokem „bez výhrad“.

Auditor upozorňuje a doporučuje:

- 1) Po požáru v roce 2020 bylo ve stejném roce vyplaceno pojistné plnění na škodu na stavbě a technologii ve výši 8.463 tis. Kč a dále za uhořelá zvířata ve výši 2.693.432 Kč. Zbylá část pojistného plnění za stavby a technologii byla vyplacena v roce 2021 po doložení nákladů na realizaci nové stavby v částce 14.155 tis.Kč. Výplata druhé části pojistného plnění byla vázaná na výstavbu nové haly a byla tedy zaúčtována do výnosů roku 2021, kdy vznikl nárok na pojistné plnění.
- 2) Celní úřad provedl v roce 2020 kontrolu uplatňování nároku a vratky spotřební daně za rok 2018 a 2019 a doměřil daň ve výši 1.105.217 Kč. Dále bylo doměřeno penále ve výši 20% a úroky z prodlení, které byly z větší části prominuty. Daňová kontrola byla ukončena dne 2.12.2020 a platební výměr byl obdržán 13.1.2021. V souladu s pokynem D-22 (k § 23 odst. 2, bod 4, písm. e), podle kterého se datum zaúčtování nákladu se řídí datem vyměření nebo doměření daně správcem daně na základě daňové kontroly nebo postupu k odstranění pochybností, tj. datem oznámení rozhodnutí správce daně (den, od kterého je rozhodnutí pro příjemce účinné podle § 101 odst. 5 DŘ). Doměrek daně i penále a úroky z prodlení tak jsou v souladu s uvedeným nákladem roku 2021, kdy bylo vydáno rozhodnutí o platebním výměru.
- 3) V roce 2020 byla v souvislosti se soudním sporem se společností UniConsulting CZ s.r.o vytvořena rezerva na plnění v částce 414 tis. Kč, o kterou bylo Integro a.s. žalováno. V roce 2022 došlo k dohodě o narovnání, na základě které bude Integro platit částku 206.910 Kč. Rezerva je v roce 2021 ponížena na tuto částku.
- 4) V souvislosti s investičními akcemi a zároveň při cenách vepřového masa pod hranicí výrobních nákladů došlo v letech 2020 a 2021 k výraznému nárůstu zadlužení společnosti. Převis závazků nad pohledávkami bude po přijetí investičních dotací min. 130 mil.Kč.

Upozorňujeme na nutnost nastavení splatnosti závazků z úvěrů a závazků za skupinou tak, aby nedošlo ke vzniku závazků po splatnosti. Finanční zdraví a schopnost splácet by měla být představenstvem společnosti pravidelně vyhodnocována.

- 5) Doporučujeme věnovat pozornost dokladování prací na ozdravení chovu pro obhájení obsahu fakturace při případných kontrolách.
- 6) Věnujte maximální pozornost změnám předpisů v účetnictví v návaznosti na české účetní standardy a průběžně aktualizujte vnitřní účetní směrnice tak, aby odpovídaly konkrétním podmínkám vaší společnosti a byly v souladu se zákonem o účetnictví, vyhláškou 500/2002 Sb. a účetními standardy
- 7) Soustavně kontrolujte prokazatelnou odpovědnost za jednotlivé účetní případy, jejich obsah a zaúčtování podle § 33a, odst. 9 zákona o účetnictví.

Se závěry vyjádřenými ve zprávě a s výrokem auditora k účetní závěrce zástupci společnosti souhlasí. Zástupci společnosti potvrzují, že veškeré zapůjčené písemnosti jim byly vráceny.

Vyjádření účastníků jednání:

Kladruby dne 5.6.2022



Petr Saro
za představenstvo



Ing. Miloš Kroc CSc.
za dozorčí radu



Ing. Tomáš Vladař
auditor