



ORGANIZAČNÍ KANCELÁŘ PRAHA

sdružení auditorů a daňových poradců

Doc. Ing. Karel Novotný, CSc. Ing. Karel Novotný

Praha 4, K Závorám 171, 143 00

E-mail audit.okpraha@ok-praha.cz, karel.audit@centrum.cz

www.ok-praha.cz

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA č. 67 / 2025 o ověření účetní závěrky k 31. 12. 2024 účetní jednotky

Agropodnik Humburky, a.s.
(dále jen společnost)

IČ 642 59 668

Adresa: Kosičky 125, 503 65, Kosičky

předmět podnikání (účel zřízení): zemědělská výroba

Obsah:

Výrok auditora

Základ pro výrok

Ostatní informace

Odpovědnost statutárních orgánů za účetní závěrku

Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky

Příjemce: Ing. Petr Švorc, předseda představenstva

Podpis:

Auditorská zpráva je určena pro: valnou hromadu akcionářů (akcionáře)

Zprávu vypracoval :

Ing. Karel Novotný
auditor č.evidenční 1824

Tato zpráva obsahuje tři strany

Potvrzujeme, že zpráva byla projednána se statutárním a dozorčím orgánem účetní jednotky dne:

V Praze dne 28. 4. 2025

Agropodnik Humburky a.s.
Kosičky 125
503 65



ORGANIZAČNÍ KANCELÁŘ PRAHA

sdružení auditorů a daňových poradců

Doc. Ing. Karel Novotný, CSc. Ing. Karel Novotný

Praha 4, K Závorám 171, 143 00

E-mail audit.okpraha@ok-praha.cz, karel.audit@centrum.cz

www.ok-praha.cz

VÝROK AUDITORA

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky společnosti **Agropodnik Humburky, a.s.** (dále také „Společnost“) sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z rozvahy k 31.12.2024, výkazu zisku a ztráty, přehledu o peněžních tocích, přehledu o změnách vlastního kapitálu za rok končící 31.12.2024, a přílohy této účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace. Údaje o Společnosti jsou uvedeny v příloze této účetní závěrky.

Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv společnosti **Agropodnik Humburky, a.s.** k 31.12.2024 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření, přehledu o peněžních tocích za rok končící 31.12.2024 v souladu s českými účetními předpisy.

Výrok auditora je

bez výhrad.

ZÁKLAD PRO VÝROK

Audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech a standardy Komory auditorů České republiky (KA ČR) pro audit, kterými jsou mezinárodní standardy pro audit (ISA) případně doplněné a upravené souvisejícími aplikačními doložkami. Naše odpovědnost stanovená těmito předpisy je podrobněji popsána v oddílu Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na Společnosti nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Domníváme se, že důkazní informace, které jsme shromáždili, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku.

Ostatní informace uvedené ve výroční zprávě

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

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

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

- ostatní informace, které popisují skutečnosti, jež jsou též předmětem zobrazení v účetní závěrce, jsou ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s účetní závěrkou a
- ostatní informace byly vypracovány v souladu s právními předpisy.

Dále jsme povinni uvést, zda na základě poznatků a povědomí o Společnosti, k nimž jsme dospěli při provádění auditu, ostatní informace neobsahují významné (materiální) věcné nesprávnosti. V rámci uvedených postupů jsme v obdržených ostatních informacích žádné významné (materiální) věcné nesprávnosti nezjistili.

Odpovědnost statutárních orgánů společnosti za účetní závěrku

Statutární orgán společnosti odpovídá za sestavení účetní závěrky podávající věrný a poctivý obraz



ORGANIZAČNÍ KANCELÁŘ PRAHA

sdružení auditorů a daňových poradců

Doc. Ing. Karel Novotný, CSc. Ing. Karel Novotný

Praha 4, K Závorám 171, 143 00

E-mail audit.okpraha@ok-praha.cz, karel.audit@centrum.cz

www.ok-praha.cz

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 Společnosti povinen 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 statutární orgán plánuje zrušení Společnosti nebo ukončení její činnosti, resp. kdy nemá jinou reálnou možnost, než tak učinit.

ODPOVĚDNOST AUDITORA ZA AUDIT ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka jako celek neobsahuje významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a vydat zprávu auditora obsahující náš výrok. Přiměřená míra jistoty je velká míra jistoty, nicméně není zárukou, že audit provedený v souladu s výše uvedenými předpisy ve všech případech v 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 naší povinností uplatňovat během celého auditu odborný úsudek a zachovávat profesní skepticismus. Dále je naší 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, abychom na jejich základě mohli vyjádřit výrok. Riziko, že neodhalíme významnou (materiální) nesprávnost, k níž došlo v důsledku podvodu, je větší než riziko neodhalení významné (materiální) nesprávnosti způsobené chybou, protože součástí podvodu mohou být tajné dohody (koluze), falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol.
- Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem Společnosti relevantním pro audit v takovém rozsahu, abychom mohli navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli abychom mohli vyjádřit názor na účinnost jejího vnitřního kontrolního systému.
- Posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti 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 dojdeme k závěru, že taková významná (materiální) nejistota existuje, je naší povinností upozornit v naší zprávě na informace uvedené v této souvislosti v příloze účetní závěrky, a pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Naše závěry týkající se schopnosti Společnosti nepřetržitě trvat vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší 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.

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



V Praze, dne 28. 4. 2025

Ing. Karel Novotný
auditor č. evidenční 1824
Organizační kancelář Praha
143 00 Praha 4, K Závorám 171



ORGANIZAČNÍ KANCELÁŘ PRAHA

sdržení auditorů a daňových poradců

Doc. Ing. Karel Novotný, CSc. Ing. Karel Novotný

Praha 4, K Závorám 171, 143 00

E-mail audit.okpraha@ok-praha.cz, karel.audit@centrum.cz

www.ok-praha.cz

ZPRÁVA AUDITORA VEDENÍ ÚČETNÍ JEDNOTKY

Na základě prověrky účetních písemností lze konstatovat následující:

- a) Účetnictví je vedeno pečlivě a průkazným způsobem. Během prověrky nebyly zjištěny žádné významné nesprávné či nedovolené zápisy.
- b) Jednotlivé účetní písemnosti na sebe vzájemně navazují. (Rozvaha, Výkaz zisku a ztrát, Hlavní kniha, Obrátová předvaha)
- c) Výše majetku vykázaná v rozvaze je doložena inventurními seznamy. Inventurní protokoly mají předepsané náležitosti.
- d) Výše základního kapitálu vykázaná v rozvaze je v souladu s výší zapisovaného základního kapitálu v Obchodním rejstříku.
- e) Při kontrole prvotních dokladů nebyly zjištěny žádné významné nesrovnalosti.
- f) V období mezi datem účetní závěrky a datem auditu nedošlo k žádným významným skutečnostem.
- g) Splatné závazky vůči státu, sociálnímu a zdravotnímu pojištění má účetní jednotka uhrazeny.
- h) Společnost nevede žádný významný soudní spor, který by významně ovlivnil výši vlastního kapitálu společnosti.
- i) Výroční zpráva je v souladu s předloženými dokumenty k auditorskému ověření účetní závěrky.



Ing. Karel Novotný
auditor č. evidenční 1824
Organizační kancelář Praha
143 00 Praha 4, K Závorám 171

Finanční analýza podniku

Název : **Agropodnik Humburky a.s.**

Zadání v tis. Kč

		2020	2021	2022	2023	2024
Aktiva						
Celková Aktiva	CA	399342	435892	446932	451327	465181
Pohled.za vl.jmění	PVJ	0	0	0	0	0
Finanční investice	FI	65230	77354	85834	93346	107849
Stálá Aktiva	SA	219365	227114	238288	253940	273503
Oběžná Aktiva	OA	178762	206549	206769	195972	190438
Finanční majetek	FM	21060	15255	21266	22654	28593
Krátkod.fin.majetek	KFM	0	0	0	0	0
Krátkod. pohledávky	KrP	51233	68071	37172	34369	27233
Dlouhod. pohledávky	DIP	36000	51000	54000	51000	51000
Celkové zásoby	ZAS	70469	72223	94331	87949	83612
Časové rozliš.aktivní	ČRA	1215	2229	1875	1415	1240

Pasíva						
Celková Pasíva	CP	399342	435892	446932	451327	465181
Vlastní kapitál	VK	343571	366852	389286	406852	423492
Cizí Pasíva (zdroje)	CZ	54127	68385	57539	44475	41689
Rezervy	R	11	813	7330	798	798
Krátkodobé závazky	KrZ	7560	33521	19467	18200	19571
Dlouhodobé závazky	DIZ	7438	7923	9820	8646	7821
Úvěry a výpomoci	UV	39118	26128	20922	16831	13499
Fondy ze zisku	FZ	12766	12766	12766	12766	12766
Nerozdělený zisk	NZ	119415	123464	134645	149453	159486
Provoz.zisk	PZ	9677	17158	24317	11553	4712
Zisk před zdaněním	Z+	6976	15634	23422	11768	4666
Zisk po zdanění	Z-	5650,56	12663,54	18971,82	9532,08	3779,46
Časové rozliš.pasivní	ČRP	1644	655	107	0	0

Výsledovka						
Tržby	Tr	161279	182320	203851	196024	175196
Mzdy(osob.náklady)	M	42196	41820	41829	44597	45293
Odpisy dlouh.majetku	Od	20486	20629	18647	19795	21983
Celkové náklady	N	154303	166686	180429	184256	170530
Náklad.úroky	NU	1125	826	1088	1154	1070

Ostatní						
Počet pracovníků	PP	68	68	64	63	60
Cash flow z prov.čin.	CF	18538	-14941	34146	21187	33605
Stroje a zařízení btto	STB	147148	153715	160023	174918	185039
Stroje a zařiz.korekce	STK	115392	126503	130462	139106	146514
Leasing netto	LN	0	0	0	0	0
Odvětví působnosti	OP	1	1	1	1	1

1=zemědělství

2=stavebnictví

3=obchod

4=potravin.prům.

5=finance

6=ostatní

nevyplňuj

Finanční analýza podniku

Agropodník Humberky a.s.

	2020	2021	2022	2023	2024	doporučená hodnota	trend n-1	trend 22/23	trend 23/24
LIKVIDITA									
1									
2	23,646	6,162	10,622	10,768	9,731	>2	+	-	-
3	9,563	2,486	3,002	3,133	2,852	>1	+	-	-
4	2,786	0,455	1,092	1,245	1,461	>1	+	+	+
4	2,452	-0,446	1,754	1,164	1,717	>0,4	-	+	+
RENTABILITA									
5									
6	1,645	3,452	4,873	2,343	0,892	čím větší tím lepší	-	-	-
7	3,504	6,946	9,307	4,863	2,157	čím větší tím lepší	-	-	-
8	3,662	7,597	10,515	5,173	2,216	čím větší tím lepší	-	-	-
9	1,747	3,587	5,241	2,607	1,003	čím větší tím lepší	-	-	-
9	33,100	31,253	32,983	35,943	37,029	čím větší tím lepší	+	+	+
FINANČNÍ STABILITA									
10									
11	13,6%	15,7%	12,9%	9,9%	9,0%	35% (OECD)	+	+	+
12	2,2%	2,2%	2,5%	2,1%	1,8%		+	+	+
13	86,0%	84,2%	87,1%	90,1%	91,0%		+	+	+
14	34,2%	-21,8%	59,3%	47,6%	80,6%	>0,2	-	+	+
14	6,201	18,927	21,528	10,198	4,361	>3 (US GAAP)	-	-	-
AKTIVITY									
15									
16	0,404	0,418	0,456	0,434	0,377	čím větší tím lepší	-	-	-
17	2,289	2,524	2,161	2,229	2,095	čím větší tím lepší	+	+	-
17	1,849	1,531	2,236	2,296	2,239	čím větší tím lepší	+	+	-
OSTATNÍ									
18									
19	28 587	37 089	43 157	32 717	27 719	čím větší tím lepší	-	-	-
20	0,784	0,823	0,815	0,795	0,792	čím menší tím lepší	+	+	+
21	4,451	3,991	4,809	5,856	6,214	čím větší tím lepší	+	+	+
21	-3687,5	6401,9	17095,0	7973,2	2925,3	>0	-	-	-

Trend : zlepšování +
zhoršování -

AI < 1,8 => vážné finanční problémy
1,8<AI<2,99 => určité finanční problémy, ne vážné
AI > 3 ==> silná finanční pozice

