

Příloha v účetní závěrce k 31.12.2022

A. Obecné údaje

* Předkládaná účetní závěrka společnosti byla zpracována na základě zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a na základě Vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů, kterým se stanoví obsah účetní závěrky pro podnikatele. Údaje přílohy vycházejí z účetních písemností účetní jednotky (účetní doklady, účetní knihy a ostatní účetní písemnosti) a z dalších podkladů, které má účetní jednotka k dispozici.

* Hodnotové údaje jsou vykázány v celých tisících Kč, pokud není uvedeno jinak

Běžné účetní období od 01.01.2022 do 31.12.2022
Minulé účetní období od 01.01.2021 do 31.12.2021

1. Popis účetní jednotky

Obchodní firma: 1. zahradnická, a.s.
Sídlo: Pěstítecká 196/18, 61900 Brno
Právní forma:
IČ: 29365643
DIČ: CZ29365643

Zapsána v obchodním
rejstříku, který je veden: Krajského soudu v Brně
Oddíl: B
Vložka: 6689

Rozhodující předmět
činnosti: Správa vlastního majetku
Datum vzniku společnosti: 1.8.2012

Akciová společnost 1.zahradnická, a.s. byla založena rozdělením společností AGRO Brno - Tuřany, a.s., IČ: 479 12 961, se sídlem Brno, Dvorecká 363/31, PSČ 620 00 se vznikem nových obchodních společností. - AGRO Brno Tuřany, a.s. a 1.zahradnická, a.s.

B. Používané účetní metody, obecné účetní zásady a způsoby oceňování

B.1. Způsoby ocenění a odepisování majetku

B.1.1. Zásoby

Účtování zásob je prováděno:
* způsobem A evidence zásob

Výdej ze skladu je účtován:

Oceňování zásob vytvořených ve vlastní režii je prováděno:

* tyto účetní případy se v běžném účetním období u účetní jednotky nevyskytly

Oceňování nakupovaných zásob je prováděno:

* ve skutečných pořizovacích cenách zahrnujících cenu pořízení a vedlejší pořizovací náklady (dopravné, clo, pojistné aj.)

B.1.2. Dlouhodobý majetek

Ocenění dlouhodobého hmotného i nehmotného majetku vytvořeného vlastní činností:

* tyto účetní případy se v běžném účetním období u účetní jednotky nevyskytly

B.1.3. Cenné papíry a podíly

Ocenění cenných papírů a podílů

Ve sledovaném účetním období účetní jednotka oceňovala cenné papíry a majetkové účasti:

* Pořizovací cenou. K rozvahovému dni byl podíl ve společnosti přeceněn ekvivalencí.

B.2. Způsoby korekcí oceňování aktiv

B.2.1. Odepisování

Odepisování dlouhodobého hmotného majetku

* Odpisový plán účetních odpisů dlouhodobého hmotného majetku sestavila účetní jednotka v interních směrnících, kde vycházela z předpokládaného opotřebení zařazovaného majetku odpovídajícího běžným podmínkám jeho používání, účetní a daňové odpisy se nerovnají.

Odepisování dlouhodobého nehmotného majetku

Oceňovací rozdíl k nabytému majetku - dle zákona použit rovnoměrný odpis 180 měsíců

Daňové odpisy - použité metody

* rovnoměrné odpisy

* zrychlené odpisy

Systém odepisování drobného dlouhodobého majetku

* Drobný dlouhodobý hmotný majetek od 10000 Kč do 40.000,- Kč se účtuje na účet 022 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek

a je po zařazení do používání odepisován podle povahy majetku, tj. 2 - 3 roky.

Účetní jednotka účtuje měsíční odpisy.

B.2.2. Opravné položky a oprávky k majetku

Druh opravné položky / oprávky	Způsob stanovení OP	Zdroj informací výpočtu OP
Opravná položka k oceňovacímu rozdílu k nabytému majetku	rovnoměrný odpis 180 měsíců	

Společnost v roce 2022 nevytvářela žádné opravné položky. Naopak došlo k rozpuštění zákonných opravných položek v hodnotě 51 tis. Kč a k odpisu pohledávek kryté zákonnými opravnými položkami.

* Společnost v roce 2022 tvořila nadále v souladu se zákonem o účetnictví opravnou položku k oceňovacímu rozdílu k nabytému majetku. Vzhledem k tomu, že byla hodnota oceňovacího rozdílu záporné hodnoty, bude účetní jednotka vytvářet opravnou položku po dobu 180 měsíců, účtuje 098/ 648 - do výnosů.

Částka výše opravné položky zaúčtované do provozních výnosů činila 206 340 ,--kč.

B.3. Přepočet cizích měn na českou měnu

Při přepočtu cizích měn na českou měnu používá společnost:

* denní kurz vyhlášený ČNB a platný v den uskutečnění účetního případu

* Aktiva i pasiva v cizích měnách vykázaná k rozvahovému dni byla přepočtena kurzem ČNB platným k rozvahovému dni.

B.4. Stanovení reálné hodnoty majetku a závazků oceňovaných reálnou hodnotou, změny reálných hodnot

Společnost přeceňuje 100 % podíl ve společnosti Y.E.R.K july ekvivalencí. Jelikož nebyla k datu účetní závěrky společnosti známy výsledky hospodaření společnosti Y.E.R.K. july, zůstávají data v hodnotách z roku 2021.

Ekvivalencí se rozumí ocenění protihodnotou. V případě ocenění ekvivalencí (protihodnotou) účetní jednotka hodnotou podílu, tj. ocenění majetkové účasti při pořízení pořizovací cenou k rozvahovému dni nebo k jinému okamžiku k němuž je účetní závěrka sestavována, porovnáním upraví na hodnotu odpovídající míře účasti odpovídající míře účasti účetní jednotky na vlastním kapitálu ve společnosti, v níž má účetní jednotka majetkovou účast.

B.5. Odchytky od metod podle § 7 zákona o účetnictví

Způsob odchýlení od § 7 zákona o účetnictví	Finanční vyjádření vlivu na		
	majetek a závazky	finanční situaci	výsledek hospodaření

B.6. Významné události, které nastaly mezi rozvahovým dnem a okamžikem sestavení účetní závěrky

Obsah změny	Datum změny	Vliv na rozvahu	Vliv na výkaz zisku a ztrát	Ohodnocení změny
				0,00
				0,00
				0,00
				0,00
				0,00

C. Doplňující údaje k Rozvaze a k Výkazu zisků a ztrát

C.1.1. Dlouhodobé pohledávky ve lhůtě splatnosti se splatností nad 5 let

Splatnost	Běžné účetní období		Minulé účetní období	
	z obchodního styku	ostatní	z obchodního styku	ostatní
nad 5 let	0,00	0,00	0,00	0,00
nad 10 let	0,00	0,00	0,00	0,00

C.1.2. Dlouhodobé závazky ve lhůtě splatnosti se splatností nad 5 let

Splatnost	Běžné účetní období		Minulé účetní období	
	z obchodního styku	ostatní	z obchodního styku	ostatní
nad 5 let	0,00	0,00	0,00	0,00
nad 10 let	0,00	0,00	0,00	0,00

C.1.3. Pohledávky po lhůtě splatnosti (v celých Kč)

Počet dnů	Běžné účetní období		Minulé účetní období	
Do 30		0,00		0,00
31-60		0,00		0,00
61-90		0,00		0,00
91-180		0,00		0,00
181 a více		0,00		74 630,00
Celkem		0,00		74 630,00

Z důvodu nedobytnosti společnost odepsala v roce 2022 pohledávky v celkové hodnotě 37 tis. Kč, všechny odepsané pohledávky byly kryté ZOP.

Z výše pohledávek za odběrateli vykázaných v rozvaze ve výši 30 tis. Kč byla část pohledávek ve výši 21 tis. Kč k datu účetní závěrky v roce 2023 zaplacená. Zákonné opravné položky v roce 2022 nebyly tvořeny, aktuální pohledávky byly v následujícím roce zaplacený.

Poskytnuté provozní zálohy: 18 tis. Kč činily zálohy na energie

10 tis. Kč kauce na nájemné

C.1.4. Závazky po lhůtě splatnosti (v celých Kč)

Počet dnů	Běžné účetní období		Minulé účetní období	
Do 30		18 150,00		0,00
31-60		0,00		0,00
61-90		0,00		0,00
91-180				0,00
181 a více				0,00
Celkem		18 150,00		0,00

Rozpis odloženého daňového závazku nebo pohledávky

* Společnost účtovala o odložené daňové pohledávce . Vyčíslení výše této položky - viz. Tabulka

* Odložená daň z rozdílů ZCÚ > ZCD k majetku, který vstoupil do 1. zahradnická a.s. : - 102 122,-- Kč

Výše oceňovacího rozdílu k 31.12.2022:

-945 727,85 Kč

Odložený daňový závazek z Oceňovacího rozdílu:

-179 688,29 ,--Kč

Odložený daňový závazek z rozdílů ZCÚ a ZCD

77 566,49,-- Kč

Přičemž :

ÚČETNÍ ZŮSTATKOVÁ CENA HMOTNÉHO MAJETKU K 31.12.2022

764 038,93 ,-- Kč

DAŇOVÁ ZŮSTATKOVÁ CENA MAJETKU K 31.12.2022

355 794,21 ,-- Kč

Rezervy	PS - běžné	Tvorba -	Zúčto	KS - běžné	PS - minulé	Tvorba -	Zúčtová	KS -
Zákonné rezervy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rezerva na daň z příjmů	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ostatní rezervy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Odložený daň. závazek a	- 2 303,00	- 99 819,00	0,00	- 102 122,00	- 7 510,00	5 207,00	0,00	- 2 303,00
Celkem	- 2 303,00	- 99 819,00	0,00	- 102 122,00	- 7 510,00	5 207,00	0,00	- 2 303,00

C.2.1. Pohledávky kryté věcnými zárukami

Druh pohledávky / dlužník	Běžné účetní období		Minulé účetní období	
	účetní hodnota	forma / povaha záruky, příp. jméno ručitele	účetní hodnota	forma / povaha záruky, příp. jméno ručitele
	0,00		0,00	
	0,00		0,00	
Celkem	0,00		0,00	

C.2.2. Závazky / dluhy kryté věcnými zárukami

Druh závazku / věřitel	Běžné účetní období		Minulé účetní období	
	účetní hodnota	forma / povaha záruky, příp. jméno ručitele	účetní hodnota	forma / povaha záruky, příp. jméno ručitele
	0,00		0,00	
	0,00		0,00	
Celkem	0,00		0,00	

C.3.1. Zálohy, závdavky, zápůjčky a úvěry členům řídicích, kontrolních a správních orgánů - běžné účetní období

Zálohy, závdavky, zápůjčky a úvěry poskytnuté členům:	Výše	Úrok	Splatnost	Splaceno k rozvah. dni	Odpis k rozvah. dni	Promínuto k rozvah. dni	Způsob zajištění
řídících orgánů	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	
kontrolních orgánů	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	
správních orgánů	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	
Celkem	0,00			0,00	0,00	0,00	

C.3.2. Zálohy, závdavky, zápůjčky a úvěry členům řídicích, kontrolních a správních orgánů - minulé účetní období

Zálohy, závdavky, zápůjčky a úvěry poskytnuté členům:	Výše	Úrok	Splatnost	Splaceno k rozvah. dni	Odpis k rozvah. dni	Promínuto k rozvah. dni	Způsob zajištění
řídících orgánů	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	
kontrolních orgánů	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	
správních orgánů	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	
Celkem	0,00			0,00	0,00	0,00	

C.4.1. Položky výnosů mimořádné svým objemem nebo původem

Druh výnosu	Běžné účetní období		Minulé účetní období	
	Účetní hodnota	Povaha výnosu, příp. jeho původ	Účetní hodnota	Povaha výnosu, příp. jeho původ
Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	206 340,00	Odpis	206 340,00	Odpis
	0,00		0,00	

C.4.2. Položky nákladů mimořádné svým objemem nebo původem

Druh nákladu	Běžné účetní období		Minulé účetní období	
	Účetní hodnota	Povaha nákladu, příp. jeho původ	Účetní hodnota	Povaha nákladu, příp. jeho původ
Zůstatková cena prodaného majetku	723 306,00	odpis	0,00	
	0,00		0,00	

C.5. Pohledávky a závazky, které nejsou uvedeny v rozvaze

Druh pohledávek / závazků	Celková výše	z toho: ÚJ v konsolidační m celku	z toho: přidružené účetní jednotky	Splatnost	Povaha a forma závazku
Všechny pohledávky	0,00	0,00	0,00		
Všechny závazky/dluhy	0,00	0,00	0,00		
z toho: podmíněné závazky	0,00	0,00	0,00		
z toho: poskytnuté věcné záruky	0,00	0,00	0,00		
z toho: penzijní závazky	0,00	0,00	0,00		

C.6. Průměrný přepočtený počet zaměstnanců v průběhu účetního období

Stav k:	31.12. minulého úč. období	31.3. běžného úč. období	30.6. běžného úč. období	30.9. běžného úč. období	31.12. běžného úč. období
Průměrný přepočtený počet zaměstnanců	2	2	2	2	2