

Příloha v účetní závěrce k 31.12.2023

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 01.01.2023 do 31.12.2023
Minulé účetní období od 01.01.2022 do 31.12.2022

1. Popis účetní jednotky

Obchodní firma: 1. zahradnická, a.s.
Sídlo: Pěstitelská 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: 01.08.2012

Akciová společnost 1.zahradnická, a.s. byla založena rozdělením společnosti 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 korekci 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 nerovnájí.

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 80.000,- Kč se účtuje na účet 022 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek a je po

zařazen 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 2023 nevytvářela žádné opravné položky.

* Společnost v roce 2023 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. Přepočtení 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. Společnost vlastní dceřinnou společnost od založení v roce 2013, tudíž pokračuje v jejím přeceňování od tohoto roku.

Ekvivalenci 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 účetní jednotky na 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 odchylení 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

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	774,00	0,00
91-180	0,00	0,00
181 a více	15 730,00	0,00
Celkem	16 504,00	0,00

Zákonné opravné položky v roce 2023 nebyly tvořeny

Poskytnuté provozní zálohy: 27 tis. Kč, z toho 19 tis. Kč činily poskytnuté zálohy na spotřebu energií

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	0,00	18 150,00
31-60	0,00	0,00
61-90	0,00	0,00
91-180		0,00
181 a více		0,00
Celkem	0,00	18 150,00

Společnost vykazuje k 31.12. závazek vůči: - Dodavatelům částku 128 552 Kč, závazek byl ve splatnosti v lednu 2024 splacen.
- Přijaté zálohy: - představují jistiny nájmu klientů v částce 89 900 Kč

Rozpis odloženého daňového závazku nebo pohledávky

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

* Odložená daň z rozdílu ZCÚ > ZCD k majetku, který vstoupil do 1. zahradnická a.s. : - 59 750, 08-, Kč

Výše oceňovacího rozdílu k 31.12.2023: -739 387,85 Kč

Odložený daňový závazek z Oceňovacího rozdílu: (sazba 19%) -140 483,7Kč

Odložený daňový závazek z rozdílu ZCÚ a ZCD (sazba 19%) 80 733,61 Kč

Příčemž :

ÚČETNÍ ZÚSTATKOVÁ CENA HMOTNÉHO MAJETKU K 31.12.2023 1 281 013,93 Kč

DAŇOVÁ ZÚSTATKOVÁ CENA MAJETKU K 31.12.2023 856 100,21 Kč

Rezervy	PS - běžné období	Tvorba - běžné období	Zúčtování - běžné období	KS - běžné období	PS - minulé období	Tvorba - minulé období	Zúčtování - minulé období	KS - minulé období
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
Odložená daň, Pohledávka	- 102 122,00	42 372,00	0,00	- 59 750,00	- 2 303,00	- 99 819,00	0,00	- 102 122,00
Celkem	- 102 122,00	42 372,00	0,00	- 59 750,00	- 2 303,00	- 99 819,00	0,00	- 102 122,00

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	Prominuto k rozvah. dni	Způsob zajištění
řídicích orgánů	0,00	0,00		0,00		0,00	
kontrolních orgánů	0,00	0,00		0,00		0,00	
správních orgánů	0,00	0,00		0,00		0,00	
Celkem	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	Prominuto k rozvah. dni	Způsob zajištění
řídicích orgánů	0,00	0,00		0,00		0,00	
kontrolních orgánů	0,00	0,00		0,00		0,00	
správních orgánů	0,00	0,00		0,00		0,00	
Celkem	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
			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 konsolidačním 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