

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

akcionářům společnosti VÍTKOVICE HOLDING, a.s.

Výrok auditora

Provedli jsme audit přiloženého konsolidovaného přehledu o peněžních tocích (výkaz cash-flow) (dále jen „účetní výkaz“) společnosti VÍTKOVICE HOLDING, a.s., se sídlem Výstavní 81/97, Vítkovice, 703 00 Ostrava, IČ 25816039 (dále také „Společnost“) a jejich dceřiných společností (dále také „Skupina“) za rok končící 31. 12. 2019, a přílohy k tomuto účetnímu výkazu, sestavené na základě českých účetních předpisů.

Podle našeho názoru přiložený konsolidovaný přehled o peněžních tocích (výkaz cash-flow) ve všech významných (materiálních) ohledech věrně zobrazuje peněžní toky skupiny VÍTKOVICE HOLDING, a.s. za rok končící 31. 12. 2019, v souladu s českými účetními předpisy.

Základ pro výrok

Audit jsme provedli 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. Naše odpovědnost stanovená těmito předpisy je podrobněji popsána v oddílu Odpovědnost auditora za audit účetního výkazu. 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.

Jiná skutečnost

Přiložený účetní výkaz byl zpracován ke konsolidované účetní závěrce společnosti VÍTKOVICE HOLDING, a.s. sestavené za rok 2019 dne 7. prosince 2020, která byla auditována naší auditorskou společností. Zpráva auditora k této konsolidované účetní závěrce byla vydána dne 15. ledna 2021 s výrokem bez výhrad, s odstavcem zdůraznění skutečnosti.

Odpovědnost statutárního orgánu Společnosti za účetní výkaz

Statutární orgán Společnosti odpovídá za sestavení tohoto účetního výkazu a za věrné zobrazení skutečností v něm v souladu s požadavky českých účetních předpisů a za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení tohoto účetního výkazu tak, aby neobsahoval významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou.

Při sestavování tohoto účetního výkazu je statutární orgán Společnosti povinen posoudit, zda je Společnost schopna nepřetržitě trvat, a pokud je to relevantní, vysvětlit a popsat v příloze k účetnímu výkazu záležitosti týkající se jejího nepřetržitého trvání a použití předpokladu nepřetržitého trvání při jeho sestavení, 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 účetního výkazu

Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní výkaz 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 účetním výkazu odhalí případnou existující významnou (materiální) nesprávnost. Nesprávnosti mohou vzniknout 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 účetního výkazu 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 skepticizmus. Dále je naší povinností:

- Identifikovat a vyhodnotit rizika významné (materiální) nesprávnosti účetního výkazu 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 statutární orgán Společnosti uvedl v příloze k účetnímu výkazu.
- Posoudit, zda je vhodné, že statutární orgán použil účetnictví založené na předpokladu nepřetržitého trvání, a zda s ohledem na získané důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota související s událostmi nebo podmínkami, které mohou zásadním způsobem zpochybnit schopnost Společnosti nepřetržitě trvat. Jestliže dojdeme k závěru, že taková významná (materiální) nejistota existuje, je naší povinností upozornit v naší zprávě na vysvětlující a popisné informace uvedené v této souvislosti v příloze k účetnímu výkazu, 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. Budoucí události nebo podmínky mohou nicméně vést k tomu, že Společnost ztratí schopnost nepřetržitě trvat.
- Vyhodnotit celkovou prezentaci, členění a obsah účetního výkazu, včetně přílohy, a dále to, zda účetní výkaz zobrazuje podkladové transakce a události způsobem, který vede k věrnému zobrazení.

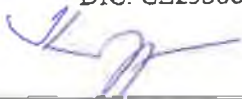
Naší povinností je informovat statutární orgán mimo jiné o plánovaném rozsahu a načasování auditu a o významných zjištěních, která jsme v jeho průběhu učinili, včetně zjištěných významných nedostatků ve vnitřním kontrolním systému.

FINECO audit spol. s r.o.
Ke Kamenině 453/18, Ostrava-Hrušov
evidenční číslo 243

Ing. Ivo Knopp
statutární auditor a jednatel společnosti
evidenční číslo 1537

Ostrava, 5. srpna 2021.

FINECO audit spol. s r.o.
Ke Kamenině 18/453
711 00 Ostrava-Hrušov
DIČ: CZ25366092



podpis a razítko

**KONSOLIDOVANÝ PŘEHLED
O PENĚŽNÍCH TOCÍCH
(výkaz cash-flow)
ke dni 31. 12. 2019
(v celých tisících Kč)**

Zpracováno v souladu s vyhláškou
č. 500/2002 Sb.

Obchodní firma nebo jiný název účetní
jednotky

VÍTKOVICE HOLDING, a.s.

Sídlo, bydliště nebo místo podnikání
účetní jednotky

Výstavní 81/97

Vítkovice

703 00 Ostrava

	rok 2019	rok 2018	
P. Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na začátku účetního období	211 292	148 895	
Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů ke konci minulého období	211 292	148 895	
Peněžní toky z hlavní výdělečné činnosti (provozní činnosti)			
Z.	Účetní zisk nebo ztráta z běžné činnosti před zdaněním	-194 826	-2 959 150
A. 1	Úpravy o nepeněžní operace	-78 885	2 953 317
A. 1. 1	Odpisy stálých aktiv (+) a odpis konsolidačních rozdílů	74 981	154 254
A. 1. 2	Změna stavu opravných položek, rezerv	-141 418	2 435 015
A. 1. 3	Zisk (ztráta) z prodeje stálých aktiv (-/+) (vyúčtování do výnosů "-" do nákladů "+")	-50 511	-69 145
A. 1. 4	Výnosy z podílů na zisku, s výjimkou vyplacených od účet. jednotek v konsolid. celku (-)	-374	-432
A. 1. 5	Vyúčtované nákladové úroky (+) s výjimkou kapitalizovaných úroků a vyúčtované výnosové úroky (-)	16 211	10 672
A. 1. 6	Případné úpravy o ostatní nepeněžní operace	22 226	422 953
A. *	Čistý peněžní tok z prov. činnosti před zdaněním, změnami prac. kapitálu a mim.položkami	-273 711	-5 833
A. 2	Změny stavu nepeněžních složek pracovního kapitálu	-226 781	-484 298
A. 2. 1	Změna stavu pohledávek z provozní činnosti (+/-), aktivních účtů čas. rozlišení a dohad. účtů aktivních	-101 866	-714 266
A. 2. 2	Změna stavu krátkodobých závazků z provozní činnosti (+/-) pasivních účtů čas. rozlišení a dohad. účtů pasivních	-138 583	-111 521
A. 2. 3	Změna stavu zásob (+/-)	13 668	174 287
A. 2. 4	Změna stavu krátkodobého finančního majetku nespádajícího do peněžních prostř. a ekvivalentů		167 202
A. **	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a mimořádnými položkami	-500 492	-490 131
A. 3	Vyplacené úroky s výjimkou kapitalizovaných úroků (-)	-20 869	-15 427
A. 4	Přijaté úroky (+)	4 658	4 755
A. 5	Zaplacená daň z příjmů za běžnou činnost a za doměrky daně za minulá období (-)	8 027	16 527
A. ***	Čistý peněžní tok z provozní činnosti	-508 676	-484 270
Peněžní toky z investiční činnosti			
B. 1	Výdaje spojené s nabytím stálých aktiv	-12 153	-4 637
B. 2	Příjmy z prodeje stálých aktiv	70 844	340 890
B. 3	Půjčky a úvěry spřízněným osobám	13 997	1 616
B. 4	Přijaté podíly na zisku od účetních jednotek mimo konsolidační celek (+)	374	432
B. 5	Peněžní toky z dekonsolidace podniků	45 262	202 236
B. ***	Čistý peněžní tok vztahující se k investiční činnosti	118 324	540 537
Peněžní toky z finančních činností			
C. 1	Dopady změn dlouhodobých závazků, popř. takových krátkodobých závazků, které spadají do oblasti finanční činnosti, na peněžní prostředky a ekvivalenty	285 873	9 490
C. 2	Dopady změn vlastního kapitálu na peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty	0	-3 354
C. 2. 1	Zvýšení peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů z titulu zvýšení základního kapitálu, emisního ažia, event. rezervního fondu včetně složených záloh na toto zvýšení (+)		
C. 2. 2	Vyplacení podílů na vlastním kapitálu společníkům mimo konsolidační celek (-)		-3 354
C. 2. 3	Další vklad peněžních prostředků (+)		
C. 2. 4	Úhrada ztráty společníky mimo konsolidační celek (+)		
C. 2. 5	Přímé platby na vrub fondů (-)		
C. 2. 6	Vyplacené podíly na zisku vč. zaplacené srážkové daně vztahující se k těmto nárokům a vč. finančního vypořádání se společníky veřejné obchodní spol. a komplementáři u komand. spol. (-) kromě podílů vyplacených mezi účetními jednotkami konsolidačního celku		
C. ***	Čistý peněžní tok vztahující se k finanční činnosti	285 873	6 136
F.	Čisté zvýšení nebo snížení peněžních prostředků	-104 479	62 397
R. Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na konci účetního období	106 813	211 292	

Okamžik sestavení Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky:

31.7.2021



Mgr. Rodan Broskevič



Mgr. Pavel Štefánek

FINECO audit spol. s r.o.
Ke Kamenině 18/453
711 00 Ostrava-Hrušov
DIČ: CZ25366092

PŘÍLOHA KE KONSOLIDOVANÉMU PŘEHLEDU O PENĚŽNÍCH TOCÍCH
(KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ CASH FLOW)

Název společnosti: VÍTKOVICE HOLDING, a.s.
Sídlo: Výstavní 81/97, Vítkovice, 703 00 Ostrava
Právní forma: akciová společnost
IČ: 25816039
Rozvahový den: 31. 12. 2019
Okamžik sestavení: 31. 7. 2021

Výkaz o konsolidovaném přehledu o peněžních tocích se vztahuje ke konsolidované účetní závěrce společnosti VÍTKOVICE HOLDING, a.s. k 31. 12. 2019, která byla sestavena dne 7. 12. 2020 a auditovaná společností FINECO audit spol. s r.o., se sídlem Ke Kamenině 453/18, Hrušov, 711 00 Ostrava, IČ: 253 66 092, dne 15. 1. 2021.

Konsolidovaný výkaz přehledu o peněžních tocích je sestaven za konsolidační celek, který je specifikován v kapitole 4. a 5. Přílohy konsolidované účetní závěrky společnosti VÍTKOVICE HOLDING, a.s. k 31. 12. 2019.

Přehled o peněžních tocích byl zpracován nepřímou metodou. Pro účely cash flow jsou za peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty považovány peníze v hotovosti včetně cenin, peněžní prostředky na účtu a krátkodobý likvidní finanční majetek se splatností nepřesahující 3 měsíce.

Podpis statutárního orgánu účetní jednotky:



Mgr. Rodan Broskevič
předseda představenstva



Mgr. Pavél Štefánik
místopředseda představenstva