ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

O provedeném auditu přiložené konsolidované účetní závěrky společnosti ***FERMAT CZ s.r.o.*** *sestavené ke dni* ***31.12. 2022.***

Auditor:	**Ing. Josef Rákosník** **číslo dekretu 1636** **Pod Hybšmankou 3169/5a, Praha 5**
V Praze dne:	**18. 9. 2023**

ZPRÁVA AUDITORA PRO PŘÍJEMCE: společníky společnosti

FERMAT CZ s.r.o.
Praha 5 - Zbraslav, Žitavského 496, PSČ 156 00
Czech Republic
IČO 261 80 367

Výrok auditora

Provedli jsme audit přiložené konsolidované účetní závěrky společnosti ***FERMAT CZ s.r.o.*** a jejích dceřiných společností („Skupina") sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z konsolidované rozvahy k 31.12.2022, konsolidovaného výkazu zisku a ztráty, za rok končící 31.12.2022, a přílohy této konsolidované účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace. Údaje o Skupině jsou uvedeny v bodě 1 přílohy této konsolidované účetní závěrky.

Podle mého názoru konsolidovaná účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv Skupiny k 31.12.2022 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření za rok končící 31.12.2022 v souladu s českými účetními předpisy.

Základ pro výrok

Audit jsem provedl 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. Moje odpovědnost stanovená těmito předpisy je podrobněji popsána v oddílu Odpovědnost auditora za audit konsolidované účetní závěrky. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsem na Skupině nezávislý a splnil jsem i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Domnívám se, že důkazní informace, které jsem shromáždil, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření mého 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 tuto zprávu auditora. Za ostatní informace odpovídá statutární orgán Společnosti.

Můj výrok k účetní závěrce se k ostatním informacím nevztahuje. Přesto je však součástí mých 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 se znalostmi o účetní jednotce získanými během provádění auditu nebo zda se jinak tyto informace nejeví jako významně (materiálně) nesprávné. Také posuzuji, 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 dokáži posoudit, uvádím, 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 jsem povinen uvést, zda na základě poznatků a povědomí o Společnosti, k nimž jsem dospěl při provádění auditu, ostatní informace neobsahují významné (materiální) věcné nesprávnosti. V rámci uvedených postupů jsem v obdržených ostatních informacích žádné významné (materiální) věcné nesprávnosti nezjistil.

Odpovědnost statutárního orgánu společnosti za konsolidovanou účetní závěrku

Statutární orgán společnosti ***FERMAT CZ s.r.o.*** odpovídá za sestavení konsolidované účetní závěrky podávající věrný a poctivý obraz v souladu s českými účetními předpisy a za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení konsolidované účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

Při sestavování konsolidované účetní závěrky je statutární orgán společnosti povinen posoudit, zda je Skupina schopna nepřetržitě trvat, a pokud je to relevantní, popsat v příloze konsolidované účetní závěrky záležitosti týkající se jejího nepřetržitého trvání a použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení konsolidované účetní závěrky, s výjimkou případů, kdy plánuje zrušení Skupiny nebo ukončení její činnosti, resp. kdy nemá jinou reálnou možnost, než tak učinit.

Odpovědnost auditora za audit konsolidované účetní závěrky

Mým cílem je získat přiměřenou jistotu, že konsolidovaná účetní závěrka jako celek neobsahuje významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a vydat zprávu auditora obsahující můj výrok. Přiměřená míra jistoty je velká míra jistoty, nicméně není zárukou, že audit provedený v souladu s výše uvedenými předpisy ve všech případech v konsolidované 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 konsolidované účetní závěrky na jejím základě přijmou.

Při provádění auditu v souladu s výše uvedenými předpisy je mou povinností uplatňovat během celého auditu odborný úsudek a zachovávat profesní skepticismus. Dále je mou povinností:

- Identifikovat a vyhodnotit rizika významné (materiální) nesprávnosti konsolidované účetní závěrky způsobené podvodem nebo chybou, navrhnout a provést auditorské postupy reagující na tato rizika a získat dostatečné a vhodné důkazní informace, abych na jejich základě mohl vyjádřit výrok. Riziko, že neodhalím 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 Skupiny relevantním pro audit v takovém rozsahu, abych mohl navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli abych mohl vyjádřit názor na účinnost jejího vnitřního kontrolního systému.

- Posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti vedení společnosti ***FERMAT CZ s.r.o.*** uvedlo v příloze konsolidované účetní závěrky.

- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení konsolidované účetní závěrky a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost Skupiny nepřetržitě trvat. Jestliže dojdu k závěru, že taková významná (materiální) nejistota existuje, je mou povinností upozornit ve zprávě na informace uvedené v této souvislosti v příloze konsolidované účetní závěrky, a pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Mé závěry týkající se schopnosti Skupiny nepřetržitě trvat vycházejí z důkazních informací, které jsem získal do data vyhotovení zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že Skupina ztratí schopnost nepřetržitě trvat.
- Vyhodnotit celkovou prezentaci, členění a obsah konsolidované účetní závěrky, včetně přílohy, a dále to, zda konsolidovaná účetní závěrka zobrazuje podkladové transakce a události způsobem, který vede k věrnému zobrazení.

- Získat dostatečné a vhodné důkazní informace o finančních údajích účetních jednotek zahrnutých do Skupiny a o její podnikatelské činnosti, aby bylo možné vyjádřit výrok ke konsolidované účetní závěrce. Zodpovídám za řízení auditu Skupiny, dohled nad ním a za jeho provedení. Výrok auditora ke konsolidované účetní závěrce je mou výhradní odpovědností.

Mou povinností je informovat vedení společnosti mimo jiné o plánovaném rozsahu a načasování auditu a o významných zjištěních, která jsem v jeho průběhu učinil, včetně zjištěných významných nedostatků ve vnitřním kontrolním systému.

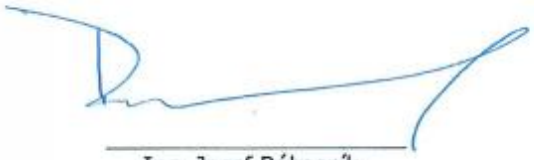
Ing. Josef Rákosník
Auditor č. dekretu 1636

Ing. JOSEF RÁKOSNÍK KA ČR AUDITOR č. d. 1636

Obsah zprávy byl projednán s panem Radkem Lepkou – jednatelem společnosti.



pan Radek Lepka



Ing. Josef Rákosník

FERMAT CZ s.r.o.

Konsolidovaná rozvaha
k 31.12.2022

tis. Kč

		Běžné účetní období 2022	Minulé účetní období 2021
	AKTIVA	**1 982 462**	**1 763 635**
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál		
B.	Stálá aktiva	**634 489**	**663 137**
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	118 793	143 450
II.	Dlouhodobý hmotný majetek	459 801	455 612
III.	Dlouhodobý finanční majetek	12 167	14 049
VI.	Aktivní konsolidační rozdíl	43 728	50 026
V.	Cenné papíry a podíly v ekvivalenci	0	0
C.	Oběžná aktiva	**1 300 388**	**1 053 593**
C. I.	Zásoby	1 044 549	807 367
II.	Pohledávky	207 868	197 518
III.	Krátkodobý finanční majetek	0	0
IV.	Peněžní prostředky	47 971	48 708
D.	Časové rozlišení aktiv	**47 585**	**46 905**

	PASIVA	**1 982 462**	**1 763 635**
A.	Vlastní kapitál	**482 666**	**482 031**
A. I.	Základní kapitál	240 000	240 000
II.	Ážio a kapitálové fondy	-72 042	-65 045
III.	Fondy ze zisku	5 592	4 758
IV.	Výsledek hospodaření minulých let	273 941	236 648
V.	Výsledek hospodaření běžného období bez menš. Podílů	35 175	65 670
V. 1.	Výsledek běžného účetního období	35 175	65 670
2.	Podíl na hospodářském výsledku v ekvivalenci	0	0
VI.	Pasivní konsolidační rozdíl	0	0
VII.	Konsolidační rezervní fond	0	0
B. + C.	Cizí zdroje	**1 032 762**	**974 221**
B.	Rezervy	1 003	1 144
C.	Závazky	1 031 759	973 077
C.I.	Dlouhodobé závazky	317 257	141 068
	z toho závazky k úvěrovým institucím	260 178	59 051
C.II.	Krátkodobé závazky	714 502	832 009
	z toho závazky k úvěrovým institucím	441 267	563 105
D.	Časové rozlišení pasiv	**413 066**	**256 340**
E.	Menšinový vlastní kapitál	**53 968**	**51 043**
E. I.	Menšinový základní kapitál	30 478	29 669
II.	Menšinové ážio a kapitálové fondy	5 200	5 200
III.	Menšinové ziskové fondy vč. nerozděl. zisku minulých let	16 574	12 513
IV.	Menšinový výsledek hospodaření běžného účetního období	1 716	3 661

Datum:
18. září 2023

Podpis statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou

Ing. Radek Lepka - jednatel společnosti FERMAT CZ

FERMAT CZ s.r.o.

Konsolidovaný účet zisků a ztrát k 31.12.2022

tis. Kč

		Běžné účetní období 2022	Minulé účetní období 2021
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	836 346	904 690
II.	Tržby za prodej zboží	432 689	600 803
A.	Výkonová spotřeba	977 047	1 121 972
A.1.	Náklady vynaložené na prodané zboží	339 725	483 158
A.2.	Spotřeba materiálu a energie	285 510	402 183
A.3.	Služby	351 812	236 631
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	-127 421	50 704
C.	Aktivace	-60 285	-100 083
D.	Osobní náklady	298 852	283 395
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti	125 309	124 634
III.	Ostatní provozní výnosy	48 031	66 245
F.	Ostatní provozní náklady	31 811	20 087
*	**Konsolidovaný provozní hospodářský výsledek**	**71 753**	**71 029**
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	300	4 991
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly	0	0
V.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	0	0
H.	Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem	0	0
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy	0	0
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	0	0
J.	Nákladové úroky a podobné náklady	21 039	23 745
VII.	Ostatní finanční výnosy	35 999	64 105
K.	Ostatní finanční náklady	32 569	27 184
*	**Konsolidovaný finanční výsledek hospodaření**	**-17 309**	**18 167**
**	**Konsolidovaný výsledek před zdaněním**	**54 444**	**89 196**
L.	Daň z příjmů	11 255	13 567
**	**Konsolidovaný výsledek po zdanění**	**43 189**	**75 629**
	Zúčtování záporného konsolidačního rozdílu		
	Zúčtování kladného konsolidačního rozdílu	6 298	6 298
	Menšinové podíly na výsledku hospodaření	1 716	3 661
	Podíl na výsledku hospodaření v ekvivalenci		
***	Konsolidovaný hospodářský výsledek za účetní období	**36 891**	**69 331**

Datum:
18. září 2023

Podpis statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou

Ing. Radek Lepka - jednatel společnosti FERMAT CZ

Příloha konsolidované účetní závěrky

konsolidující jednotka: FERMAT CZ s.r.o.

ke dni 31.12.2022

Obsah přílohy (velká účetní jednotka)
Podle zákona č. 563/1991 S. o účetnictví, a dále podle § 39 - § 39c vyhlášky č. 500/2002 Sb.:

1. Vymezení konsolidačního celku, konsolidující společnosti
2. Použité obecné účetní zásady, účetní metody a odchylky od těchto metod
3. Informace k položkám závazkových vztahů
4. Výše a povaha jednotlivých položek výnosů a nákladů, které jsou mimořádné svým objemem nebo původem
5. Průměrný přepočtený počet zaměstnanců dle kategorií v průběhu účetního období
6. Přehled o změnách vlastního kapitálu
7. Cenné papíry vydané účetní jednotkou konsolidačního celku
8. Informace o rozdělení zisku nebo vypořádání ztráty
9. Informace o položkách dlouhodobých aktiv
10. Odložená daň na konci účetního období a její vývoj
11. Povaha a obchodní účel operací účetní jednotky, které nejsou zahrnuty v rozvaze a jejich finanční dopad na účetní jednotku
12. Informace o transakcích uzavřených se spřízněnou stranou mimo konsolidující celek
13. Rozčlenění tržeb z prodeje zboží, výrobků a služeb
14. Celkové odměny účtované auditorem
15. Významné události mezi rozvahovým dnem a okamžikem sestavení účetní závěrky

1. Vymezení konsolidačního celku, konsolidující společnosti

Název kons.jednotky:	FERMAT CZ s.r.o.
Sídlo:	Žitavského 496, 15600 Praha 5
IČ:	26180367
Zdaňovací období:	od 1.1.2022 do 31.12.2022
Rozvahový den:	31.12.2022
Okamžik sestavení kons.účetní závěrky:	18.9.2023
Místo uložení kons.účetní závěrky:	provozovna Fermat CZ Brno, CZ

V návaznosti na ustanovení § 22 a násl. zákona č. 563/1911 Sb. o účetnictví je v rámci účetních jednotek zařazených do konsolidačního celku sestavení konsolidované účetní závěrky:

Konsolidace je povinná pro skupinu účetních jednotek, jejichž jediným, případně většinovým společníkem je společnost FERMAT CZ s.r.o.

- Konsolidující společnost č. 1000 FERMAT CZ s.r.o. je společnost přímo ovládaná p. Jiřím Ferencem.
- Společnost č. 1000 FERMAT CZ s.r.o. jako jediná vlastní 100% podíl ve společnosti č. 1200 FERMAT STROJE LIPNÍK, s.r.o., č. 1300 FERMAT – J & F STROJE, s.r.o., a ve společnosti č. 1800 FERMAT Pressl spol. s r.o.
- Společnost č. 1000 FERMAT CZ s.r.o. je většinovým vlastníkem společnosti č. 1500 FERMAT Machine Tool, s.r.o. a č. 2000 Lucas, a Fermat Group Company.
- Společnost č. 2000 Lucas, a Fermat Group Company jako jediná vlastní 100% podíl ve společnosti č. 1900 Lucas Precision, LLC.

Konsolidace je nepovinná pro níže uvedené účetní jednotky, v nichž ovládající společnost uplatňuje podstatný vliv, ale jejichž obrat a bilanční suma, jak jednotlivě, tak i souhrnně, je nevýznamná.

- Do konsolidačního celku nebyly zařazeny účetní jednotky se sídlem v České republice – HMB, spol.s r.o. (aktivní pravidelná činnost byla pozastavena), účetní jednotka se sídlem v Německu FERMAT Werkzeug-maschinen GmbH, účetní jednotka se sídlem v Polsku – FERMAT TRADE POLSKA Sp.z o.o, účetní jednotka se sídlem v Maďarské republice – FERMAT-GÉPEK Kft., účetní jednotka se sídlem v Itálii FERMAT Italia s.r.l. a účetní jednotka se sídlem v Indii FERMAT MACHINERY PVT LTD., neboť jejich obrat a bilanční suma, jak jednotlivě tak i souhrnně, je nevýznamná (přehled jednotek viz příloha č.2 konsolidačních pravidel). Výše uvedené vyloučené účetní jednotky neovlivní vypovídací schopnost konsolidované účetní závěrky.

2. Použité obecné účetní zásady, účetní metody a odchylky od těchto metod

2.1. Ocenění majetku

Druhy majetku a závazků	Ocenění
hmotný majetek	v pořizovacích cenách
materiál	v pořizovacích cenách
nedokončená výroba	ve vlastních nákladech na základě kalkulačního vzorce, který zahrnuje: přímý materiál, přímé kooperace a přímo přiřaditelné výrobní náklady (podíl mezd, vč. odvodů, podíl provozních nákladů)
polotovary vlastní výroby	ve vlastních nákladech na základě kalkulačního vzorce, který zahrnuje: přímý materiál, přímé kooperace a přímo přiřaditelné výrobní náklady (podíl mezd, vč. odvodů, podíl provozních nákladů)

výrobky	ve vlastních nákladech na základě kalkulačního vzorce, který zahrnuje: přímý materiál, přímé kooperace a přímo přiřaditelné výrobní náklady (podíl mezd, vč. odvodů, podíl provozních nákladů)
zboží	v pořizovacích cenách
DM vytvořený vlastní činností	ve vlastních nákladech na základě kalkulačního vzorce, který zahrnuje: přímý materiál, přímé kooperace a přímo přiřaditelné výrobní náklady (podíl mezd, vč. odvodů, podíl provozních nákladů)
cenné papíry	v pořizovacích cenách
majetkové účasti	v pořizovacích cenách
peněžní prostředky a ceniny	jmenovitými hodnotami

2.2. *Podstatné změny způsobu oceňování, postupů odpisování a postupů účtování oproti předchozímu účetnímu období*

V roce 2022 nedošlo k podstatným změnám postupů účtování ani způsobu oceňování a postupů odepisování oproti předchozímu účetnímu období.

2.3. *Způsob stanovení opravných položek k majetku*

Účetní jednotky stanoví opravné položky k pochybným pohledávkám na základě vlastní analýzy platební schopnosti svých zákazníků a věkové struktury pohledávek.
Opravné položky k zásobám a ostatní jiné opr. položky účetní jednotky netvořily.

2.4. *Způsob sestavení odpisových plánů pro DM a použité odpisové metody při stanovení účetních odpisů*

Účetní odpisy jsou vypočítávány lineární nebo zrychlenou metodou. Komponentní odepisování účetní jednotka nepoužívá.
Pakliže jednotka hospodaří s významným množstvím samostatných movitých věcí, pak volí dobu pro účetní odpisování dle skutečné předpokládané doby použitelnosti věci.
Hranici a metodu pro evidenci a odepisování drobného majetku si jednotka volí individuálně dle podmínek daného provozu (viz příloha č.1 konsolidačních pravidel).

2.5. *Přepočet cizí měny na národní měnu*

Při přepočtu využívají CZK jednotky měsíčních kurzů ČNB z posledního dne předcházejícího měsíce. Ke dni účetní závěrky jsou vybrané druhy aktiv a závazků přepočteny kurzem ČNB, platným pro rozvahový den. V případě EUR, USD jednotek se využívá denních kurzů dané národní banky ke dni předcházejícímu uskutečnění účetního případu a obdobně ke dni účetní závěrky jsou data cizích měn přepočtena kurzem dané národní banky platným pro rozvahový den.
Pro konsolidaci jsou pak sjednoceny výstupní údaje všech konsolidovaných jednotek v měně CZK, a to kurzy ČNB, platnými k 31. 12. 2022, tj.:
EUR: 24,115 Kč/EUR
USD: 22,616 Kč/USD

2.6. *Časové rozlišení*

Časově se rozlišují zejména náklady na energie, pojištění, nájemné, technickou podporu, či budoucí náklady z finančního leasingu (akontace). Dále pak se může jednat o nákup služeb, resp. vedlejší pořizovací náklady, přímo vázané na prodej zakázky, realizované v jiném účetním období.

2.7. *Vnitropodnikové účetnictví*

Účetní jednotka organizuje vnitropodnikové účetnictví tak, že používá účtů účtových tříd 8 a 9, popř. používá další mimoúčetní evidence, např. pro evidenci majetku v operativní evidenci či pro evidenci leasingových smluv.

2.8. *Použitý oceňovací model a technika při ocenění finančního majetku reálnou hodnotou*

Dlouhodobý finanční majetek představuje majetkové účasti v ovládaných a řízených osobách a osobách s podstatným vlivem. Tyto jsou k rozvahovému dni oceňovány ekvivalencí (podílem na vlastním kapitálu účasti) a změny ocenění jsou zachyceny prostřednictvím oceňovacích rozdílů z přecenění majetku a závazků ve vlastním kapitálu společnosti.

Účetní jednotky nevlastní k datu účetní závěrky významné majetkové účasti mimo konsolidační celek. Účetní jednotka nevyužívá při své činnosti deriváty.

3. Informace k položkám závazkových vztahů

3.1. *Celkový přehled závazkových vztahů (pohledávek a dluhů)*

Konsolidovaně a pouze vně konsolidačního celku.

v tis.Kč; k 31.12.2022

Pohledávky z obchodních vztahů	55 801
- z toho více než 1 rok po lhůtě splatnosti	4 080
Opr. položky k pohledávkám z obch.vztahů	-4 164
Poskytnuté krátkodobé zálohy na zboží a služby (u českých jednotek od r.2021 vykázáno podle účelu v Časovém rozlišení Aktiv, Dl.majetku, Zásobách)	133 597
Opr. položky k poskytnutým zálohám na zboží/služby	0

v tis.Kč; k 31.12.2022

Závazky z obchodních vztahů	167 266
- z toho více než 1 rok po lhůtě splatnosti	6
přijaté krátkodobé zálohy na zboží a služby (u českých jednotek od r.2021 vykázáno v Časovém rozlišení Pasiv)	461 093

3.2. *Závazkové vztahy (pohledávky a dluhy), které k rozvahovému dni mají dobu splatnosti delší než 5 let*

Pohledávky, které mají k rozvahovému dni dobu splatnosti delší než 5 let (v tis. Kč)

Protistrana	druh vztahu	konečná splatnost	Zůstává k úhradě k rozv. dni
-	-	-	-

Dluhy, které mají k rozvahovému dni dobu splatnosti delší než 5 let (v tis. Kč)

Protistrana	druh vztahu	konečná splatnost	Zůstává k úhradě k rozv. dni
-	-	-	-

3.3. *Závazkové vztahy (pohledávky a dluhy), které jsou kryty věcnými zárukami*

Pohledávky z obchodního styku jsou předmětem individuálně zřízeného zástavního práva u finančního partnera podle charakteru poskytnutých finančních produktů.

Financování koncernu je zajištěno zástavními právy věřitelů k nemovitostem (stavbám a pozemkům) a movitým věcem (stroje).

3.4. *Zálohy, závdavky, zápůjčky a úvěry poskytnuté členům řídících, kontrolních a případně správních orgánů*

Protistrana	Druh vztahu	konečná splatnost	Zůstává k úhradě v tis. Kč k rozv. dni
-			

3.5. *Závazkové vztahy (pohledávky a dluhy), podmíněné závazkové vztahy a poskytnuté věcné záruky, které nejsou vykázány v konsolidované rozvaze*

V rozvaze nejsou zachyceny závazky spojené s finančním leasingem. Finanční leasing je v konsolidované účetní závěrce zachycen tak, jak je vykazován v účetních závěrkách jednotlivých podniků zařazených do konsolidačního celku. V rámci konsolidace nedošlo k úpravám, které by zachycovaly změnu účtování o finančním leasingu podle IFRS.

Přehled k finančnímu leasingu:

2022; v tis. Kč	Zbývá uhradit
Automobily	0
Stroje a přístroje	67
Celkem	**67**

3.6. *Penzijní závazky*

	celk. tis. Kč
Sociální pojištění	5 339
Zdravotní pojištění	2 297
Povinné pojištění za zaměstnance	0
Penzijní připojištění, životní pojištění aj.	136
Celkem	7 772

3.7. *Rezervy*

Rezervy vykázané v konsolidované rozvaze jsou tvořeny částkami, jejichž tvorba je spojená s očekávanými náklady (jako rezerva na záruční opravy), rezervou na nevyčerpanou dovolenou, popř. rezervou na daň z příjmu.

4. Výše a povaha jednotlivých položek výnosů a nákladů, které jsou mimořádné svým objemem nebo původem

Tyto účetní případy se v běžném účetním období u účetní jednotky nevyskytly.

5. Průměrný přepočtený počet zaměstnanců dle kategorií v průběhu účetního období

konsolidovaně		r.2022	r.2021
Průměrný přepočtený počet zaměstnanců	osob	408	426
z toho členů řídících orgánů (vedoucích pracovníků)	osob	34	33
z toho členů kontrolních orgánů	osob	0	0
z toho členů správních orgánů	osob	0	0
Úhrn osobních nákladů na zaměstnance (sk.52)	tis.Kč	298 852	282 658
z toho na členy řídících orgánů (vedoucí pracovníky)	tis.Kč	36 416	32 099
z toho na členy kontrolních orgánů	tis.Kč	0	0
z toho na členy správních orgánů	tis.Kč	0	0
Výše přiznaných odměn:	tis.Kč	0	0
členům řídících orgánů	tis.Kč	0	0
členům kontrolních orgánů	tis.Kč	0	0
členům správních orgánů	tis.Kč	0	0
Výše vzniklých nebo sjednaných penzijních závazků:	tis.Kč	0	0
bývalých členů řídících orgánů (vedoucích pracovníků)	tis.Kč	0	0
bývalých členů kontrolních orgánů	tis.Kč	0	0
bývalých členů správních orgánů	tis.Kč	0	0

6. Přehled o změnách vlastního kapitálu

	2022	2021
Vlastní kapitál	482 666	482 031
Základní kapitál	240 000	240 000
Kapitálové fondy	-72 042	-65 045
Rezervní fondy a ostatní fondy ze zisku	5 592	4 758
Výsledek hospodaření minulých let	273 941	240 309
Výsledek hospodaření běžného období bez menš. podílů	35 175	62 009
Konsolidační rezervní fond	0	0
Menšinový vlastní kapitál	53 968	51 043
Menšinový základní kapitál	30 478	29 669
Menšinové kapitálové fondy	5 200	5 200
Menšinové ziskové fondy vč. nerozděl. zisku minulých let	16 574	12 513
Menšinový výsledek hospodaření běžného účetního období	1 716	3 661

V roce 2022 došlo k těmto změnám v obchodních podílech:

- V r.2022 vložila společnost č.1000 FCZ do společnosti č.1200 FSL 50mil.Kč, a to jako příplatek společníka mimo zákl. kapitál.

7. Cenné papíry vydané účetní jednotkou konsolidačního celku

Tyto účetní případy se v běžném účetním období u žádné z účetních jednotek konsolidačního celku nevyskytly.

8. Informace o rozdělení zisku nebo vypořádání ztráty

Veškerý zisk společností zůstal ve vlastním kapitálu společností.

9. Informace o položkách dlouhodobých aktiv

Dlouhodobá aktiva (vše v tis.Kč)	Počáteční stav	Přírůstky	Úbytky	Konečný stav	oprávky a opravné položky			zůst. hodnota (vč.ne-dok. maj.a zá-loh)	úroky, pokud vstupují do PC
					Počátek	Změna	Konec		
Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	143 063	11 284	3 070	151 277	44 809	30 166	74 975	76 302	0
Software nad 80.000(60)	48 406	6 029	119	54 316	19 120	4 347	23 467	30 849	0
Software 10.000 - 80.000(60)	1 250	19	15	1 254	1 152	34	1 186	68	0
Ocenitelná práva	18 243	0	0	18 243	8 435	1 463	9 898	8 345	0
Ostatní dlouhodobý nehm. majetek	270	0	0	270	270	0	270	0	0
Nedokon. nehm. majetek a posk.zálohy	6 530	13 533	16 834	3 229	0	0	0	3 229	0
celkem NM	217 762	30 865	20 038	**228 589**	73 786	36 010	**109 796**	**118 793**	0
Stavby, pozemky	97 696	7 009	932	103 773	14 091	3 415	17 506	86 267	0
SMV - DHM nad 80.000(40)	709 820	103 292	53 421	759 692	341 268	50 184	391 452	368 240	0
SMV - DHM nad 10.000 - 80.000(40)	22 398	4 456	1 504	25 350	19 221	1 736	20 958	4 392	0
SMV - majetek po leasingu	1 743	791	0	2 534	1 743	0	1 743	791	0
Nedokon. hm. majetek a posk.zá-lohy	461	111 689	112 039	111	0	0	0	111	0
celkem HM	832 118	227 237	167 895	**891 460**	376 324	55 335	**431 659**	**459 801**	0
finanční majetek	14 048	4 583	6 463	12 167	0	0	0	12 167	0
celkem FM	14 048	4 583	6 463	**12 167**	0	0	**0**	**12 167**	0
celkem dlouhodobý majetek	1 063 928	262 685	194 396	**1 132 216**	450 110	91 345	**541 455**	**590 761**	0

10. Odložená daň na konci účetního období a její vývoj

Společnosti v konsolidaci vykázaly v souhrnu budoucí daňový závazek ve výši 25.997 tis. Kč, přičemž u všech vychází zejména z rozdílu mezi úhrnem účetních zůstatkových cen dlouhodobého majetku oproti úhrnu daňových zůstatkových cen dlouhodobého majetku k 31.12.2022.

11. Povaha a obchodní účel operací účetní jednotky, které nejsou zahrnuty v rozvaze a jejich finanční dopad na účetní jednotku

Osobě sestavující konsolidaci nejsou známy žádné významné operace spojené s riziky či užitky, které by nebyly zachyceny v konsolidované rozvaze a jejich zveřejnění by bylo nezbytné k posouzení finanční situace konsolidačního celku.

12. Informace o transakcích uzavřených se spřízněnou stranou mimo konsolidující celek

Osobě sestavující konsolidovanou účetní závěrku není známo, že by byly uzavírány transakce se spřízněnými osobami za podmínek, které by se odchylovaly od podmínek sjednávaných v běžných obchodních vztazích.

13. Rozčlenění tržeb z prodeje zboží, výrobků a služeb

Konsolidovaně a v souhrnu bez rozlišení vztahu uvnitř/vně konsolidačního celku.
Data jsou naplněna tak, jak jednotky vyplnily do přílohy (neuvedla-li jednotka v příloze, pak je použit rozpis z VZZ).

14. Celkové odměny účtované auditorem

Druh služby	Náklad
Povinný audit ročních účetních závěrek	707 tis. Kč
Jiné ověřovací služby	-
Jiné neauditorské služby	-

15. Významné události mezi rozvahovým dnem a okamžikem sestavení účetní závěrky

Vedení Společnosti zvážilo potenciální související dopady válečného konfliktu ve východní Evropě a tím vyvolaný pád Sberbank CZ, a.s. (2022) na své aktivity a podnikání a dospělo k závěru, že nemají významný vliv na předpoklad nepřetržitého trvání podniku. Vzhledem k tomu byla účetní závěrka k 31. 12. 2022 zpracována za předpokladu, že Společnost bude nadále schopna pokračovat ve své činnosti.

Přílohy: Konsolidační pravidla, vč. přílohy č.1 - č.2

Datum:	Podpis statutárního orgánu konsolidující účetní jednotky
18.9.2023	Radek Lepka, jednatel společnosti

KONSOLIDAČNÍ PRAVIDLA
pro sestavení konsolidované účetní závěrky
účetních jednotek ovládaných konsolidující společností FERMAT CZ s.r.o.,
k datu 31. 12. 2022

I. Úvodní ustanovení

Konsolidovanou účetní závěrkou se rozumí účetní závěrka ekonomického seskupení účetních jednotek včetně zahraničních podniků, která slučuje stav majetku a závazků (dluhů) a dosažené výsledky hospodaření účetních jednotek zařazených do konsolidačního celku ovládaných obchodní společností, která vykonává rozhodující vliv. Konsolidující společností je jednotka FERMAT CZ s.r.o., IČ 26180367, se sídlem Žitavského 496, 15600 Praha 5.

V návaznosti na ustanovení § 22 a násl. zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví je v rámci účetních jednotek zařazených do konsolidačního celku sestavení konsolidované účetní závěrky:

- povinné pro skupinu účetních jednotek, jejichž jediným, případně většinovým společníkem je společnost FERMAT CZ s.r.o., tedy pro společnosti FERMAT Machine Tool, s.r.o., FERMAT STROJE LIPNÍK, s.r.o., FERMAT – J & F STROJE, s.r.o a FERMAT Pressl spol. s r.o., a dále pro společnost Lucas, a Fermat Group Company, která je účetní jednotkou pod společným vlivem pana Jiřího Ference a společnosti FERMAT CZ s.r.o., a nakonec pro společnost Lucas Precision, LLC, kde jediným vlastníkem je společnost Lucas, a Fermat Group Company.
  Příloha č. 1 uvádí bližší informace o účetních jednotkách, vybraných pro konsolidaci povinně, pro účetní období 1.1.2022 - 31. 12. 2022.

- nepovinné pro níže uvedené účetní jednotky, v nichž ovládající společnost uplatňuje podstatný vliv, ale jejichž obrat a bilanční suma, jak jednotlivě, tak i souhrnně, je nevýznamná (viz příloha č.2).

Důvodem sestavení konsolidované účetní závěrky je potřeba získat informace o majetku, závazcích a výsledku hospodaření společností ovládaných konsolidující společností. Neslouží pro účely daňové ani pro účely rozdělování výsledků hospodaření. Při vyčíslení menšinových obchodních podílů společníků jednotlivých obchodních společností dle vyčíslení v příloze 1 bude využit analogický postup jako při vyčíslení menšinových podílů při konsolidaci mateřské společnosti.

Při sestavení konsolidované účetní závěrky byla zohledněna všechna závazná ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., vyhlášky č. 500/2002 Sb. a ČÚS, zejména č. 020.

Konsolidovaná účetní závěrka sestává z dokumentů:
- rozvaha,
- výkaz zisků a ztrát,
- příloha.

Místo uložení konsolidované účetní závěrky: provozovna Fermat CZ Brno, ČR.

Rozhodný den konsolidace: 31. 12. 2022

Auditor jmenovaný pro ověření kons. účetní závěrky pro účetní období 2022:	Ing. Josef Rákosník
Kontaktní osoba za konsolidační celek pro účetní období 2022:	Ing. Pavlína Trávníčková
Kontaktní osoby za jednotlivé konsolidované společnosti:	viz příloha č.3

II. Vymezení konsolidačního celku

Konsolidačním celkem se rozumí skupina účetních jednotek vymezených v příloze č. 1. Z přehledu je zřejmé, že všechny účetní jednotky zařazené do konsolidačního celku jsou jednotkami, podléhajícími fyzické osobě, kterou je pan Jiří Ferenc. K 31.12.2022 se na sebe společnosti v konsolidaci vážou takto:

Konsolidující společnost č. 1000 FERMAT CZ s.r.o. je společnost přímo ovládaná p. Jiřím Ferencem.

Společnost č. 1000 FERMAT CZ s.r.o. jako jediná vlastní 100% podíl ve společnosti č. 1200 FERMAT STROJE LIPNÍK, s.r.o., č. 1300 FERMAT – J & F STROJE, s.r.o. a ve společnosti č. 1800 FERMAT Pressl spol. s r.o.

Společnost č. 1000 FERMAT CZ s.r.o. je většinovým vlastníkem společnosti č. 1500 FERMAT Machine Tool, s.r.o. a č. 2000 Lucas, a Fermat Group Company.

Společnost č. 2000 Lucas, a Fermat Group Company jako jediná vlastní 100% podíl ve společnosti č. 1900 Lucas Precision, LLC.

Do konsolidačního celku nebyly zařazeny účetní jednotky se sídlem v České republice – HMB, spol.s r.o. (pravidelná činnost byla ukončena), účetní jednotka se sídlem v Německu FERMAT Werkzeugmaschinen GmbH, účetní jednotka se sídlem v Polsku – FERMAT TRADE POLSKA Sp.z o.o, účetní jednotka se sídlem v Maďarské republice – FERMAT-GÉPEK Kft., účetní jednotka se sídlem v Itálii FERMAT Italia s.r.l. a účetní jednotka se sídlem v Indii FERMAT MACHINERY PVT LTD., neboť jejich obrat a bilanční suma, jak jednotlivě tak i souhrnně, je nevýznamná (přehled jednotek viz příloha č.2). Výše uvedené vyloučené účetní jednotky neovlivní vypovídací schopnost konsolidované účetní závěrky.

III. Metody konsolidace

U všech účetních jednotek zahrnutých do konsolidačního celku bude uplatněna metoda konsolidace po jednotlivých úrovních, tzn., že konsolidace všech účetních jednotek konsolidačního celku bude provedena na základě tohoto postupu:

1) sloučení údajů amerických společností č. 2000 Lucas, a Fermat Group Company (účetní jednotka pod společným vlivem společnosti FERMAT CZ s.r.o. – 51%, a pana Jiřího Ference – 49%), a společnosti č. 1900 Lucas Precision, LLC, kde jediným vlastníkem je společnost Lucas, a Fermat Group Company,

2) konsolidace účetních jednotek č. 1000, 1200, 1300, 1500, 1800 a již sloučených jednotek č. 1900+2000 tj. konsolidace účetní jednotky FERMAT CZ s.r.o. jako ovládající osoby účetních jednotek FERMAT STROJE LIPNÍK, s.r.o., FERMAT – J & F STROJE, s.r.o., FERMAT Machine Tool, s.r.o., FERMAT Pressl spol. s r.o. a již sloučených amerických společností Lucas. Tato úroveň konsolidace bude zahrnovat vyloučení vlastnictví obchodního podílu ovládající společnosti, vyloučení menšinového cizího kapitálu, a dále úpravy konsolidovaných výkazů o vyloučení vzájemných pohledávek a závazků, vyloučení vzájemných, dodávek výrobků, zboží, materiálu, služeb a dlouhodobého hmotného majetku, a nakonec odpis aktivního konsolidačního rozdílu.

Vzhledem k vlastnickým poměrům bude u všech účetních jednotek zahrnovaných do konsolidovaného celku uplatněna metoda plné konsolidace.

Údaje účetních závěrek k 31.12.2022 účetních jednotek zahrnutých do konsolidačního celku musí (pokud existuje daná skutečnost) být upraveny jednou z níže uvedených operací:

- Úpravami – sladění účetních metod v rámci konsolidačního celku v případech, kdy odlišné metody by podstatným způsobem ovlivnily pohled na ocenění majetku a závazky v konsolidované účetní závěrce a na vykázaný výsledek hospodaření.

- Vyloučením – takové operace, které umožní, aby v konsolidované účetní závěrce byly zachyceny pouze ty vztahy, které byly osobami konsolidačního celku realizovány mimo konsolidační celek. Jde zejména o vzájemné pohledávky a závazky, nákup a prodej zásob, dlouhodobého majetku a další operace mezi účetními jednotkami konsolidačního celku, které mají významný vliv na výsledek hospodaření konsolidačního celku.

V případech vylučování výsledku hospodaření realizovaného z nákupů a prodeje zásob bude pro úpravu výnosů a změnu ocenění zásob využita hodnota rentability tržeb vypočítaná u dodavatele z provozního výsledku hospodaření.

Odpis konsolidačního rozdílů – stanoven jednotný odpis pro všechny konsolidační rozdíly 20 let.

IV. Způsoby oceňování majetku a závazků

1) Při účtování o výsledku hospodaření se bere za základ:

a) veškeré náklady a výnosy, které se vztahují k účetnímu období bez ohledu na datum jejich placení,
b) rizika, ztráty a znehodnocení, které se týkají majetku a závazků a jsou známy ke dni sestavení účetní závěrky.

2) Majetek a závazky vyjádřené v cizí měně k datu účetní závěrky:

Majetek a závazky v cizí měně budou přepočteny kurzem ČNB k datu 31. 12. 2022. Tímto kurzem budou přepočteny i údaje účetních závěrek zahraničních účetních jednotek (poř. č. 1300 – kurz EUR 24,115 Kč/EUR; č. 1900, 2000 – kurz USD 22,616 Kč/USD).

3) Jednotlivé složky majetku a závazků v účetnictví a v účetní závěrce se oceňují těmito závaznými způsoby:

a) hmotný majetek, kromě zásob s výjimkou majetku vytvořeného vlastní činností, se oceňuje pořizovacími cenami nebo reprodukčními pořizovacími cenami,
b) hmotný majetek, kromě zásob, vytvořený vlastní činností se oceňuje vlastními náklady,
c) nakoupené zásoby se oceňují pořizovacími cenami,
d) zásoby vytvořené vlastní činností se oceňují vlastními náklady,
e) peněžní prostředky a ceniny se oceňují jejich nominálními hodnotami,
f) cenné papíry a majetkové účasti se oceňují pořizovacími cenami,
g) pohledávky a závazky se oceňují jejich nominálními hodnotami,
h) nehmotný majetek, kromě pohledávek, vytvořený vlastní činností, se oceňuje vlastními náklady, nebo reprodukčními pořizovacími cenami, pokud jsou nižší.

4) Pro účely oceňování se rozumí:

- pořizovací cenou cena, za kterou byl majetek pořízen a náklady s jeho pořízením související,
- reprodukční pořizovací cenou cena, za kterou byl majetek pořízen v době, kdy se o něm účtuje,
- vlastními náklady u zásob vytvořených vlastní činností vynaložené přímé náklady a výrobní režie,
- vlastními náklady u dl. hmotného a nehmotného majetku, vytvořeného vlastní činností – vynaložené přímé náklady a výrobní režie.

5) Základní pravidlo pro odepisování dlouhodobého majetku – účetní odpisy

Dlouhodobý hmotný majetek v pořizovací ceně nad 80 tis. Kč (SK-1,7 tis.EUR; USA-1 tis.USD):
Odpisy jsou vypočítávány roční odpisovou sazbou procentem ze vstupní ceny podle předpokládané doby životnosti dlouhodobého majetku.

Dlouhodobý hmotný majetek v pořizovací ceně do 80 tis. Kč (SK-1,7 tis.EUR; USA-1 tis.USD):
Účtování o nákupech do limitní hodnoty není ve skupině účetních jednotek sladěno a rozdíly v použitých metodách významně neovlivní konsolidovanou účetní závěrku. V příloze č. 1, která uvádí bližší informace o účetních jednotkách, je zároveň uveden způsob účtování těchto položek.

Dlouhodobý nehmotný majetek v pořizovací ceně nad 80 tis. Kč (SK-2,4 tis.EUR; USA-1 tis.USD):
Výše měsíčních odpisů je stanovena odpisovým plánem, případně interní směrnicí dle doby upotřebitelnosti dlouhodobého nehmotného majetku, která se pohybuje v rozmezí od 3 do 6 let.

Dlouhodobý nehmotný majetek v pořizovací ceně do 80 tis. Kč (SK-2,4 tis.EUR; USA-1 tis.USD): Účtování o nákupech do limitní hodnoty není ve skupině účetních jednotek sladěno a rozdíly v použitých metodách významně neovlivní konsolidovanou účetní závěrku. Způsob účtování těchto položek je taktéž uveden v příloze č. 1.

6) Vykazování majetku pořizovaného formou finančního leasingu

Leasovaný majetek u českých účetních jednotek je vykazován dle standardních postupů pro Českou republiku – tzn. nebyla provedena úprava jeho zařazením do dlouhodobého hmotného majetku. Měsíčně jsou účtovány do nákladů daňově uznatelné části leasingových splátek, vč. případného poměrného podílu akontace, nulté splátky apod. Přehled o živých leasingových smlouvách a závazcích z neukončených leasingových smluv je uveden v příloze účetní závěrky.

Předměty pořizované formou finančního leasingu u nečeských účetních jednotek nebyly převáděny na českou metodiku. V SR účetních jednotkách je účtováno podle IFRS a proto bylo jejich účtování a tím i zahrnutí údajů do účetních výkazů převzato beze změny. V USA účetních jednotkách je na předměty pořizované formou finančního leasingu pohlíženo (při splnění zákonných kritérií) jako na dlouhodobý majetek, uvedený mezi stálými aktivy, s odpovídajícím závazkem v pasivech.

Ve všech konsolidovaných jednotkách je objem leasovaného majetku (s následnou koupí) v hodnotách pod hladinou významnosti, nebo se vůbec nevyskytuje.

V. Požadavky na údaje určené pro konsolidaci

K dodržení požadavku vykázat v konsolidované účetní závěrce pouze vztahy, které byly realizovány mimo konsolidační celek, musí být jednotlivými účetními jednotkami vyplněny konsolidační tabulky:

1. Vyloučení vzájemných pohledávek a závazků – tabulka č. 1 konsolidačního balíčku

Při vykazování jednotlivých případů, obecně všech otevřených pozic (pohledávek, nezúčtovaných záloh, půjček, výpomocí, závazků a dalších vzájemně dokladovaných případů) je nutno brát v úvahu hledisko času (krátkodobé, dlouhodobé pohledávky a závazky). Přitom pohledávky, závazky a půjčky se v rozvaze vykazují podle zůstatkové doby jejich splatnosti ke dni sestavení účetní závěrky (konsolidované účetní závěrky) a nikoliv podle sjednané doby splatnosti při vzniku pohledávky a závazků, popř. v členění, odpovídajícímu vykázaným datům jednotlivých členů kons. celku, jsou-li takto ve shodě.

Pohledávky a závazky se vykazují v úrovni včetně DPH, v hodnotě nedoplatku k rozvahovému dni, a to jednotně v základní účetní měně dané společnosti.

Stav pohledávek a závazků mezi podniky ve skupině se bude odsouhlasovat k datu účetní závěrky. Každá účetní jednotka vyplní formulář „Odsouhlasení pohledávek a závazků mezi podniky ve skupině k ...", a to tak, že:

- pro každou společnost skupiny je připraven balíček formulářů odsouhlasení v počtu členů kons.celku.
- v první fázi uvede věřitel na levé straně každého formuláře údaje o svých pohledávkách vůči dané protistraně. Takto (jen levé strany formulářů; v měně dle dokladu) vyplněný balíček se odevzdává výhradně v elektronické podobě.
- kontaktní osoba za kons.celek připraví z těchto podkladů přeskládáním balíčky formulářů pro pohled ze strany dodavatele
- dlužník vždy na pravé straně formuláře vyplní podle své evidence údaje o svých závazcích vůči dané protistraně (v měně dle dokladu). V této fázi již dlužník zkoumá shodu na údaje vykázané věřitelem. **Případné rozdíly musí být mezi podniky vyjasněny a vyřešeny, popř. náležitě okomentovány.** Doplněný balíček se odevzdává opět výhradně v elektronické podobě.

Konečné odsouhlasené tabulky s hodnotami pohledávek i závazků musí být předány:

- *doplnění hodnot pohledávek předat kontaktní osobě za kons. celek nejpozději* ***do 4.8.2023***
- *doplnění hodnot závazků předat kontaktní osobě za kons. celek nejpozději* ***do 18.8.2023***
- *v konečné podobě auditorovi nejpozději* ***do 8.9.2023.***

2. Odsouhlasení nákupů a prodejů – tabulka č. 2 až 4 konsolidačního balíčku

K vyloučení operací, které mají vliv na hospodářský výsledek, budou vyplněny souhrnné tabulky:
„Prodeje – výnosy podnikům ve skupině k ..." tabulka č. 2 – v základní účetní měně dané jednotky
„Nákupy – náklady od podniků ve skupině k ..." tabulka č. 3– v základní účetní měně dané jednotky

V rámci vykazování nákupů zásob (materiál, polotovary, výrobky, nedokončená výroba a zboží) je nutné vykázat jak zásoby, které byly účtovány prostřednictvím účtové třídy 1 na sklad, tak i položky, které byly účtovány rovnou do spotřeby na vrub účtové třídy 5.

Jako samostatná tabulka č. 4 bude vypracován položkový seznam prodaného nehmotného a hmotného investičního majetku (jen pro majetek s cenou nad limitu uvedenou v čl.IV, bod 5.) k podnikům ve skupině – v základní účetní měně dané jednotky.

V rámci jednotného postupu se výslovně stanovuje, že kurzové rozdíly nejsou předmětem sledování vzájemných operací. Totéž platí i pro jiné účetní položky, které jsou v evidenci svázány s partnerskou společností, avšak důvody pro jejich účtování je vně skupiny.

Vyplněné tabulky budou předány:

- *kontaktní osobě za kons. celek nejpozději* ***do 4.8.2023***
- *v případě shledání významně rozdílných hodnot, vyžádá si kontakt.osoba za konsol.celek doplnění a toto je třeba uzavřít nejpozději* ***do 18.8.2023*** *(je-li rozdíl mezi úhrnem vykázaných prodejů oproti úhrnu nákupů daného protějšku nižší než 2%, považuje se rozdíl za nevýznamný)*
- *auditorovi nejpozději* ***do 8.9.2023.***

3. Termíny pro předávání účetních závěrek

Řádné účetní závěrky sestavené ke dni 31.12.2022 (včetně audit. zprávy, resp. výroční zprávy, jsou-li zhotovovány) budou předávány:

- *kontaktní osobě za kons. celek nejpozději* ***do 31.7.2023***
- *auditorovi nejpozději* ***do 4.8.2023.***

4. Termín pro vyhotovení konsolidované závěrky a související dokumentace

Případné chybějící údaje do výkazů, zejména do přílohy účetní závěrky a do výroční zprávy, dožádá u jednotlivých společnost kontaktní osoba za kons.celek, *a toto je třeba uzavřít nejpozději* ***do 15.9.2023.***

Dále dle dohody a požadavků auditora tak, aby byl splněn konečný termín.

Konečný termín pro odevzdání auditorské zprávy a účetní závěrky jednateli konsolidující společnosti je 25.9.2023.

VI. Vymezení obecných údajů pro sestavení přílohy konsolidované účetní závěrky

K zabezpečení zpracování přílohy konsolidované účetní závěrky dle § 67 vyhlášky č. 500/2002 Sb. musí být sděleny tyto další skutečnosti, pokud nejsou obsaženy v příloze k roční účetní závěrce:

a) Výše odměn vyplacených za účetní období jak v peněžní, tak i nepeněžní formě osobám, které jsou statutárním orgánem, členům statutárních nebo jiných řídících a dozorčích orgánů, jakož i výše vzniklých nebo sjednaných penzijních závazků bývalých členů vyjmenovaných orgánů.
b) Výše záloh, půjček a ostatních pohledávek, poskytnutých osobám, které jsou statutárním orgánem, členům statutárních nebo jiných řídících a dozorčích orgánů s uvedením úrokové sazby, hlavních podmínek za jakýchkoliv splatných částek, výše poskytnutých záruk s uvedením úhrnu za každou kategorii.
c) Změny pořizovacích cen a zůstatkových cen dlouhodobého majetku v porovnání s minulým účetním obdobím v souvislosti s kurzovým přepočtem účtů konsolidovaných účetních závěrek v zahraničí, které vedou účetnictví v cizí měně nejméně podle jednotlivých druhů tohoto majetku.
d) Způsob stanovení reálné hodnoty příslušného majetku a závazků.
e) Informace o finančním leasingu účtovaném podle českých účetních předpisů a finančním leasingu účtovaném podle IFRS.
f) Souhrnná výše případných dalších závazků, kterou nejsou uvedeny v konsolidované rozvaze.
g) Výnosy z běžné činnosti rozvržené podle hlavních činností konsolidačního celku v členění na tuzemsko a zahraničí.
h) Informace o celkových nákladech na odměny statutárnímu auditorovi nebo auditorské společnosti v členění na: povinný audit, jiné ověřovací služby, daňově poradenství, jiné neauditorské služby.

Přílohy:
Příloha č. 1 – Seznam účetních jednotek zahrnutých do konsolidačního celku FERMAT
Příloha č. 2 – Úč.jednotky, patřící do sk. FERMAT, které pro nevýznamnost nebyly zařazeny do konsolidace
Příloha(interní) č. 3 – Seznam kontaktních osob úč. jednotek, zahrnutých do konsolidačního celku FERMAT
Tabulka č. 1 – Odsouhlasení pohledávek a závazků mezi podniky ve skupině
Tabulka č. 2 – Prodeje – výnosy podnikům ve skupině
Tabulka č. 3 – Nákupy – náklady od podniků ve skupině
Tabulka č. 4 – Prodeje / nákupy konkrétního dlouhodobého majetku

Datum:	Podpis statutárního orgánu společnosti, která je konsolidující účetní jednotkou
18.7.2023	Ing. Radek Lepka

Příloha č. 1 konsolidačních pravidel

Seznam účetních jednotek zahrnutých do konsolidačního celku FERMAT v r. 2022

Kurz ČNB CZK/EUR 31.12.2022 24,115
Kurz ČNB CZK/USD 31.12.2022 22,616

Číslo podniku	Obchodní firma	IČ	Sídlo	Stát	%	Společník	Zaměření - činnost	Obrat v tis. Kč	Hospodářský výsledek v tis. Kč	Počet zaměstnanců	Účtování o DHM	Účtování o DNM
1000	FERMAT CZ s.r.o.	26180367	Žitavského 496, 15600 Praha 5	ČR	99% 1%	Jiří Ferenc Marcela Ferencová	výroba a prodej nových strojů, nákup a prodej použitých, generální opravy, vývojová činnost, obrábění	1 203 458	35 863	236	Pro dlouh.hm.majetek (DHM) v poř.ceně nad 80tis.kč uce jednotka tvoří odpis.plány dle interní směrnice, na základě předpokl.doby použitelnosti a životnosti. Drobný DHM v poř.ceně 10-80tis.kč je rozvahově evidován a odepisován rovn.24měsíců. DHM v poř.ceně do 10tis.Kč není vykazován v rozvaze a je účtován do nákladů v roce jeho pořízení a sledován v podrozv.oper.evidenci.	Dlouhodý nehmotný majetek (DNM) v poř.ceně nad 80tis.Kč (resp. PC 10-80tis.Kč v případě drobného DNM) uce jednotka odepisuje rovnoměrně dle interní směrnice, resp.dle skutečné doby dispozičního práva k danému majetku. V případě pořízení drobného DNM (0-80tis.Kč) v souboru s HM, je takto v souboru i zařazen a odepisován.
1200	FERMAT STROJE LIPNÍK s.r.o.	29245931	Žitavského 496, 15600 Praha 5	ČR	100%	FERMAT CZ s.r.o.	výroba, montáž, prodej, servis a opravy obráběcích strojů; výroba a obrábění dílců	228 143	420	61	Pro dlouh.hm.majetek (DHM) v poř.ceně nad 80tis.kč uce jednotka tvoří odpis.plány dle interní směrnice, na základě předpokl.doby použitelnosti a životnosti. Drobný DHM v poř.ceně 10-80tis.kč je rozvahově evidován a odepisován rovn.24měsíců. DHM v poř.ceně do 10tis.Kč není vykazován v rozvaze a je účtován do nákladů v roce jeho pořízení a sledován v podrozv.oper.evidenci.	Dlouhodý nehmotný majetek (DNM) v poř.ceně nad 80tis.Kč (resp. PC 10-80tis.Kč v případě drobného DNM) uce jednotka odepisuje rovnoměrně dle interní směrnice, resp.dle skutečné doby dispozičního práva k danému majetku. V případě pořízení drobného DNM (0-80tis.Kč) v souboru s HM, je takto v souboru i zařazen a odepisován.
1300	FERMAT - J & F STROJE, s.r.o.	31694403	Prakovce 13, 05562 Prakovce	SK	100%	FERMAT CZ s.r.o.	nákup a prodej strojů a průmyslových zařízení, stavba a opravy strojů, zámečnictví, kovoobrábění	55 447	817	40	Pre dlhodobý hmotný majetok so vstupnou cenou nad 1 700,- € sa tvoria sa odpisové plány podľa internej smernice. Drobný DHM v obstarávacej cene od 400-1 700 eur je evidovaný v súvahe a je odpisovaný rovnomerne po dobu 24 mesiacov. DHM v obst. cene menej ako 400 eur je účtovaný do nákladov v roku jeho obstarania a je sledovaný v operatívnej evidencii.	Nehmotný majetok - vstupná cena do 2 400,- € = drobný nehmotný majetok do spotreby v roku obstarania. Pre DNM s obstarávacou cenou nad 2 400 eur sa tvoria odpisové plány podľa internej smernice.
1500	FERMAT Machine Tool, s.r.o.	27450911	Žitavského 496, 15600 Praha 5	ČR	80% 20%	FERMAT CZ s.r.o. Michal Bureš	prodej brusek, generální opravy brusek, poskytování servisu	115 537	1 322	29	Pro dlouh.hm.majetek (DHM) v poř.ceně nad 80tis.kč uce jednotka tvoří odpis.plány dle interní směrnice, na základě předpokl.doby použitelnosti a životnosti. Drobný DHM v poř.ceně 10-80tis.kč je rozvahově evidován a odepisován rovn.24měsíců. DHM v poř.ceně do 10tis.Kč není vykazován v rozvaze a je účtován do nákladů v roce jeho pořízení a sledován v podrozv.oper.evidenci.	Dlouhodý nehmotný majetek (DNM) v poř.ceně nad 80tis.Kč (resp. PC 10-80tis.Kč v případě drobného DNM) uce jednotka odepisuje rovnoměrně dle interní směrnice, resp.dle skutečné doby dispozičního práva k danému majetku. V případě pořízení drobného DNM (0-80tis.Kč) v souboru s HM, je takto v souboru i zařazen a odepisován.
1800	FERMAT Pressl spol. s r.o.	45349975	Na Roudné 443/18, 30100 Plzeň 3	ČR	100%	FERMAT CZ s.r.o.	generální opravy a modernizace těžkých obráběcích strojů	91 564	2 044	35	Pro dlouh.hm.majetek (DHM) v poř.ceně nad 80tis.kč uce jednotka tvoří odpis.plány dle interní směrnice, na základě předpokl.doby použitelnosti a životnosti. Drobný DHM v poř.ceně 10-80tis.kč je rozvahově evidován a odepisován rovn.24měsíců. DHM v poř.ceně do 10tis.Kč není vykazován v rozvaze a je účtován do nákladů v roce jeho pořízení a sledován v podrozv.oper.evidenci.	Dlouhodý nehmotný majetek (DNM) v poř.ceně nad 80tis.Kč (resp. PC 10-80tis.Kč v případě drobného DNM) uce jednotka odepisuje rovnoměrně dle interní směrnice, resp.dle skutečné doby dispozičního práva k danému majetku. V případě pořízení drobného DNM (0-80tis.Kč) v souboru s HM, je takto v souboru i zařazen a odepisován.
1900	Lucas Precision, LLC	2323176	13020 St. Clair Avenue, 44108-2033 Cleveland, Ohio	US	100%	Lucas, A Fermat Group Company, Inc.	Montáž, prodej, servis a opravy obráběcích strojů; výroba a obrábění dílců, velkoobchod s ostatními stroji a strojním zařízením	190 291	2 895	7	Dlouhodobý majetek nad 2,5 tis. USD je zařazen do majetku a odepisován. DM v pořizovací ceně do 2,5 tis. USD není vykazován v bilanci a je účtován do nákladů v roce jeho pořízení.	Dlouhodobý majetek nad 2,5 tis. USD je zařazen do majetku a odepisován. DM v pořizovací ceně do 2,5 tis. USD není vykazován v bilanci a je účtován do nákladů v roce jeho pořízení.
2000	Lucas, A Fermat Group Company, Inc.	2312275	13020 St. Clair Avenue, 44108-2033 Cleveland, Ohio	US	51% 49%	FERMAT CZ s.r.o. Jiří Ferenc	Investiční společnost v USA, mateřská společnost Lucas Precision LLC	4 161	3 664	0	Dlouhodobý majetek nad 2,5 tis. USD je zařazen do majetku a odepisován. DM v pořizovací ceně do 2,5 tis. USD není vykazován v bilanci a je účtován do nákladů v roce jeho pořízení.	Dlouhodobý majetek nad 2,5 tis. USD je zařazen do majetku a odepisován. DM v pořizovací ceně do 2,5 tis. USD není vykazován v bilanci a je účtován do nákladů v roce jeho pořízení.

Příloha č.2 konsolidačních pravidel

Společnosti, zahrnované do sk. FERMAT, které pro nevýznamnost nebyly zařazeny do konsolidace r.2022

Obchodní firma	IČ / pozn.	Stát	%	Společník	Směnný kurz ČNB k 31.12.2022	CZK - Měna	Bilanční suma v tis. Kč	Obrat v tis. Kč	Hospodářský výsledek v tis. Kč	Počet zaměstnanců
FERMAT-GÉPEK Kft.	12-09-003508	Maďarsko	100%	Jiří Ferenc	0,06015	CZK/HUF	3 428	7 595	438	3
FERMAT Italia s.r.l.	IT02645730207	Itálie	55% 45%	Fermat CZ s.r.o. Jiří Ferenc	24,115	CZK/EUR	9 349	2 339	-138	2
FERMAT MACHINERY PVT LTD. (hospodářský rok - 31.3.)	PAN: AABCF5789M	Indie	100%	Fermat CZ s.r.o.	0,27358	CZK/INR	10 315	13 345	1 250	8
FERMAT TRADE POLSKA Sp.z o.o (zmrazeno-neaktivní)	364944325	Polsko	100%	FERMAT CZ s.r.o.	5,152	CZK/PLN	0	0	0	0
FERMAT Werkzeugmaschinen GmbH	21 510 808 107	Německo	100%	FERMAT CZ s.r.o.	24,115	CZK/EUR	4 372	26 511	490	3
HMB, spol. s r.o.	47547880	ČR	100%	Fermat CZ s.r.o.	1	CZK	180	10	-157	0