ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

O provedeném auditu přiložené konsolidované účetní závěrky společnosti ***FERMAT CZ s.r.o.*** *sestavené ke dni* ***31.12. 2025.***

Auditor:	**Ing. Josef Rákosník** **číslo dekretu 1636** **Pod Hybšmankou 3169/5a, Praha 5**
V Praze dne:	**19. 9. 2026**

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 31.12.2025, konsolidovaného výkazu zisku a ztráty, za rok končící 31.12.2025, 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 31.12.2025 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření za rok končící 31.12.2025 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

FERMAT CZ s.r.o.

Konsolidovaná rozvaha
k 31.12.2025

tis. Kč

		Běžné účetní období 2025	Minulé účetní období 2024
	AKTIVA	**2 093 966**	**1 915 166**
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál		
B.	Stálá aktiva	**512 151**	**535 480**
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	38 884	77 192
II.	Dlouhodobý hmotný majetek	411 072	389 141
III.	Dlouhodobý finanční majetek	14 402	13 688
VI.	Aktivní konsolidační rozdíl	47 793	55 459
V.	Cenné papíry a podíly v ekvivalenci	0	0
C.	Oběžná aktiva	**1 552 487**	**1 350 233**
C. I.	Zásoby	1 178 754	1 170 415
II.	Pohledávky	162 101	80 229
III.	Krátkodobý finanční majetek	0	0
IV.	Peněžní prostředky	211 632	99 589
D.	Časové rozlišení aktiv	**29 328**	**29 453**

	PASIVA	**2 093 966**	**1 915 166**
A.	Vlastní kapitál	**748 530**	**680 549**
A. I.	Základní kapitál	240 000	240 000
II.	Ážio a kapitálové fondy	19 042	-7 015
III.	Fondy ze zisku	5 418	5 169
IV.	Výsledek hospodaření minulých let	357 030	321 008
V.	Výsledek hospodaření běžného období bez menš. Podílů	111 160	104 573
V. 1.	Výsledek běžného účetního období	111 160	104 573
2.	Podíl na hospodářském výsledku v ekvivalenci	0	0
VI.	Pasivní konsolidační rozdíl	15 880	16 814
VII.	Konsolidační rezervní fond	0	0
B. + C.	Cizí zdroje	**849 412**	**747 623**
B.	Rezervy	1 005	968
C.	Závazky	848 407	746 655
C.I.	Dlouhodobé závazky	180 976	111 414
	z toho závazky k úvěrovým institucím	53 918	58 679
C.II.	Krátkodobé závazky	667 431	635 241
	z toho závazky k úvěrovým institucím	474 622	481 439
D.	Časové rozlišení pasiv	**485 034**	**476 124**
E.	Menšinový vlastní kapitál	**10 990**	**10 870**
E. I.	Menšinový základní kapitál	2 940	2 940
II.	Menšinové ážio a kapitálové fondy	5 200	5 200
III.	Menšinové ziskové fondy vč. nerozděl. zisku minulých let	2 425	2 409
IV.	Menšinový výsledek hospodaření běžného účetního období	425	321

Datum:
19. září 2026

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 31.12.2025

tis. Kč

		Běžné účetní období 2025	Minulé účetní období 2024
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	1 070 843	1 179 845
II.	Tržby za prodej zboží	461 832	484 741
A.	Výkonová spotřeba	996 861	1 140 261
A.1.	Náklady vynaložené na prodané zboží	343 400	377 093
A.2.	Spotřeba materiálu a energie	503 011	537 686
A.3.	Služby	150 450	225 482
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	60 263	69 689
C.	Aktivace	16 365	24 905
D.	Osobní náklady	352 310	331 553
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti	106 341	126 113
III.	Ostatní provozní výnosy	17 088	23 831
F.	Ostatní provozní náklady	17 417	17 080
*	**Konsolidovaný provozní hospodářský výsledek**	**153 462**	**168 004**
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	1 016	27 588
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	1 558	667
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	0	0
J.	Nákladové úroky a podobné náklady	28 139	30 283
VII.	Ostatní finanční výnosy	44 632	12 362
K.	Ostatní finanční náklady	25 539	43 518
*	**Konsolidovaný finanční výsledek hospodaření**	**-6 472**	**-33 184**
**	**Konsolidovaný výsledek před zdaněním**	**146 990**	**134 820**
L.	Daň z příjmů	28 673	23 194
**	**Konsolidovaný výsledek po zdanění**	**118 317**	**111 626**
	Zúčtování záporného konsolidačního rozdílu	7 666	7 666
	Zúčtování kladného konsolidačního rozdílu	934	934
	Menšinové podíly na výsledku hospodaření	425	321
	Podíl na výsledku hospodaření v ekvivalenci		
***	Konsolidovaný hospodářský výsledek za účetní období	**111 585**	**104 894**

Datum:
19. září 2026

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 31.12.2025

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 1.1.2025 do 31.12.2025
Rozvahový den:	31.12.2025
Okamžik sestavení kons.účetní závěrky:	19.9.2026
Místo uložení kons.účetní závěrky:	provozovna Fermat CZ Brno, CZ

V roce 2025 došlo ke změnám v obchodních podílech:

- V průběhu r.2025 navýšila společnost č.1000 FCZ vklad do společnosti č.2000 LFGC, a to příplatkem společníka mimo zákl. kapitál.

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 FERMAT CZ s.r.o. je společnost přímo ovládaná p. Jiřím Ferencem.
- Společnost FERMAT CZ s.r.o. jako jediná vlastní 100% podíl ve společnosti FERMAT STROJE LIPNÍK, s.r.o., ve společnosti FERMAT – J & F STROJE, s.r.o., ve společnosti FERMAT Pressl spol. s r.o., ve společnosti Lucas, a Fermat Group Company (s podílem 100% nově od 12/2023), a nakonec ve společnosti R.O.S.P s.r.o. (nově od 9/2023).
- Společnost FERMAT CZ s.r.o. je většinovým vlastníkem společnosti FERMAT Machine Tool, s.r.o.
- Společnost Lucas, a Fermat Group Company jako jediná vlastní 100% podíl ve společnosti Lucas Precision, LLC a ve společnosti TOS AMERICA (1998) INC. (nově od 1/2023) a ve společnosti MANUFACTURING PROPERTY GROUP LLC (nově od 10/2025).

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 nebyla zařazena 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 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 2025 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 opravné položky účetní jednotky netvořily.

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

Účetní odpisy jsou vypočítávány zpravidla lineární, popř. 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, CAD 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. 2025, tj.:
EUR: 24,245 Kč/EUR
USD: 20,632 Kč/USD
CAD: 15,069 Kč/CAD

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 31.12.2025

Pohledávky z obchodních vztahů	84 227
- z toho více než 1 rok po lhůtě splatnosti	5 223
Opr. položky k pohledávkám z obch.vztahů	-2 635
Poskytnuté krátkodobé zálohy na zboží a služby (u českých jednotek od r.2021 vykázáno podle účelu v Časovém rozlišení Aktiv, Dl.majetku, Zásobách)	97 350
Opr. položky k poskytnutým zálohám na zboží/služby	0

v tis.Kč; k 31.12.2025

Závazky z obchodních vztahů	102 255
- z toho více než 1 rok po lhůtě splatnosti	0
přijaté krátkodobé zálohy na zboží a služby (u českých jednotek od r.2021 vykázáno v Časovém rozlišení Pasiv)	551 959

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:

2025; v tis. Kč	Zbývá uhradit
Automobily	0
Stroje a přístroje	0
Celkem	**0**

3.6. *Penzijní závazky*

	celk. tis. Kč
Sociální pojištění	6 268
Zdravotní pojištění	2 687
Povinné pojištění za zaměstnance	0
Penzijní připojištění, životní pojištění aj.	204
Celkem	9 159

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.2025	r.2024	r.2023
Průměrný přepočtený počet zaměstnanců	osob	400	397	391
z toho členů řídících orgánů (vedoucích pracovníků)	osob	37	35	35
z toho členů kontrolních orgánů	osob	0	0	0
z toho členů správních orgánů	osob	0	0	0
Úhrn osobních nákladů na zaměstnance (sk.52)	tis.Kč	352 299	331 370	312 486
z toho na členy řídících orgánů (vedoucí pracovníky)	tis.Kč	48 140	44 584	41 675
z toho na členy kontrolních orgánů	tis.Kč	0	0	0
z toho na členy správních orgánů	tis.Kč	0	0	0
Výše přiznaných odměn:	tis.Kč	0	0	0
členům řídících orgánů	tis.Kč	0	0	0
členům kontrolních orgánů	tis.Kč	0	0	0
členům správních orgánů	tis.Kč	0	0	0
Výše vzniklých nebo sjednaných penzijních závazků:	tis.Kč	0	0	0
bývalých členů řídících orgánů (vedoucích pracovníků)	tis.Kč	0	0	0
bývalých členů kontrolních orgánů	tis.Kč	0	0	0
bývalých členů správních orgánů	tis.Kč	0	0	0

6. Přehled o změnách vlastního kapitálu

	2025	2024	2023
Vlastní kapitál	748 530	680 549	577 527
Základní kapitál	240 000	240 000	240 000
Kapitálové fondy	19 042	-7 015	-45 991
Rezervní fondy a ostatní fondy ze zisku	5 418	5 169	5 227
Výsledek hospodaření minulých let	357 030	321 008	306 524
Výsledek hospodaření běžného období bez menš. podílů	111 160	104 573	54 019
Pasivní konsolidační rozdíl	15 880	16 814	x
Konsolidační rezervní fond	0	0	0
Menšinový vlastní kapitál	10 990	10 870	10 554
Menšinový základní kapitál	2 940	2 940	2 940
Menšinové kapitálové fondy	5 200	5 200	5 200
Menšinové ziskové fondy vč. nerozděl. zisku minulých let	2 425	2 409	2 122
Menšinový výsledek hospodaření běžného účetního období	425	321	292

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.nedok. maj.a záloh)	úroky, pokud vstupují do PC
					Počátek	Změna	Konec		
Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	140 856	0	38 247	102 609	95 037	-13 365	81 672	20 937	0
Software nad 80.000(60)	51 320	0	0	51 320	29 317	8 346	37 663	13 657	0
Software 10.000 - 80.000(60)	243	0	0	243	182	16	198	45	0
Ocenitelná práva	17 907	0	1 238	16 669	13 263	3 406	16 669	0	0
Ostatní dlouhodobý nehm. majetek	270	0	0	270	270	0	270	0	0
Nedokon. nehm. majetek a posk.zálohy	3 007	0	-1 238	4 245	0	0	0	4 245	0
celkem NM	213 603	0	38 247	175 356	138 069	-1 597	136 472	38 884	0
Stavby, pozemky	107 214	4 561	0	111 775	22 996	3 240	26 236	85 539	0
SMV - DHM nad 80.000(40)	735 456	59 466	35 427	759 495	432 865	18 529	451 394	308 101	0
SMV - DHM nad 10.000 - 80.000(40)	32 588	5 829	4 802	33 615	20 801	1 072	21 873	11 743	0
SMV - majetek po leasingu	1 947	0	823	1 124	1 335	-702	633	491	0
Nedokon. hm. majetek a posk.zálohy	10 149	43 220	48 171	5 198	0	0	0	5 198	0
celkem HM	887 354	113 076	89 223	**911 208**	477 997	22 139	**500 136**	**411 072**	0
finanční majetek	13 688	714	0	14 402	0	0	0	14 402	0
celkem FM	13 688	714	0	**14 402**	0	0	**0**	**14 402**	0

celkem dlouhodobý majetek	1 114 645	113 790	127 470	**1 100 966**	616 066	20 542	**636 608**	**464 358**	0

10. Odložená daň na konci účetního období a její vývoj

Společnosti v konsolidaci vykázaly v souhrnu budoucí daňový závazek ve výši 23.016 tis. Kč, přičemž u všech vychází zejména z rozdílu mezi úhrnem účetních zůstatkových cen dlouhodobého majetku oproti úhrnu daňových zůstatkových cen dlouhodobého majetku k 31.12.2025.

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

Souhrnně bez rozlišení vztahu uvnitř/vně konsolidačního celku.

ROK 2025	Tržby v tuzemsku	Evropa	Vývoz do 3.zemí	Celkem
Zboží	312 819	157 360	89 154	559 333
Služby	137 904	79 363	47 623	264 890
Výrobky	276 457	606 980	471 347	1 354 784
Celkem	**727 180**	**843 703**	**608 124**	**2 179 006**

14.Celkové odměny účtované auditorem

Druh služby	Náklad
Povinný audit ročních účetních závěrek	827 tis. Kč
Jiné ověřovací služby	-
Jiné neauditorské služby	-

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

Vedení Společnosti zvážilo potenciální dopady válečného konfliktu ve východní Evropě, napětí v Hormuzském průlivu ovlivňujícího globální dodavatelské řetězce a obchodní politiky administrativy v USA 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. 2025 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
19.9.2026	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. 2025

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., Lucas, a Fermat Group Company, R.O.S.P s.r.o., a dále pro společnosti Lucas Precision, LLC a TOS AMERICA (1998) INC., kde jediným vlastníkem je společnost Lucas, a Fermat Group Company. V 09/2025 se součástí celku Lucas, a Fermat Group Company stala nově založená společnost MANUFACTURING PROPERTY GROUP LLC.
  Příloha č. 1 uvádí bližší informace o účetních jednotkách, vybraných pro konsolidaci povinně, pro účetní období 1.1.2025 - 31. 12. 2025.

- 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. 2025

Auditor jmenovaný pro ověření kons. účetní závěrky pro účetní období 2025: Ing. Josef Rákosník
Kontaktní osoby za konsolidační celek a 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 31.12.2025 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., ve společnosti č. 1800 FERMAT Pressl spol. s r.o., č. 2000 Lucas, a Fermat Group Company, a nakonec ve společnosti č. 2300 R.O.S.P s.r.o.

Společnost č. 1000 FERMAT CZ s.r.o. je většinovým vlastníkem společnosti č. 1500 FERMAT Machine Tool, s.r.o.

Společnost č. 2000 Lucas, a Fermat Group Company jako jediná vlastní 100% podíl ve společnosti č. 1900 Lucas Precision, LLC a ve společnosti č. 2200 TOS AMERICA (1998) INC. Od 10/2025 je součástí též nová společnost č.2400 MANUFACTURING PROPERTY GROUP LLC.

Do konsolidačního celku nebyly zařazeny: účetní jednotka se sídlem v Německu FERMAT Werkzeugmaschinen GmbH, účetní jednotka se sídlem v Polsku – FERMAT TRADE POLSKA Sp.z o.o (činnost zmražena), 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 společnosti č. 2000 Lucas, a Fermat Group Company se společnostmi č. 1900 Lucas Precision, LLC a č. 2200 TOS AMERICA (1998) INC. a č.2400 MANUFACTURING PROPERTY GROUP LLC, kde jediným vlastníkem je společnost Lucas, a Fermat Group Company,

2) konsolidace účetních jednotek č. 1000, 1200, 1300, 1500, 1800, 2300 a již sloučených jednotek č. 1900+2000+2200+2400 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., R.O.S.P s.r.o. a již společností a kanadské společností ve skupině Lucas, a Fermat Group Company. 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 a pasivního konsolidačního rozdílu.

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

Údaje účetních závěrek k 31.12.2025 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. 2025. Tímto kurzem budou přepočteny i údaje účetních závěrek zahraničních účetních jednotek (poř. č. 1300 – kurz EUR 24,245 Kč/EUR; č. 1900, 2000, 2400 – kurz USD 20,632 Kč/USD; č.2200 – kurz CAD 15,069 Kč/CAD).

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 poř. ceně nad 80 tis. Kč (SK-1,7 tis.EUR; USA-2,5 tis.USD; CA-2,5tis.CAD): Odpisy jsou vypočítávány roční odpisovou sazbou procentem ze vstupní ceny podle předpokládané doby životnosti dlouhodobého majetku.

Dlouhodobý hmotný majetek v poř. ceně do 80 tis. Kč (SK-1,7 tis.EUR; USA-2,5 tis.USD; CA-2,5tis.CAD): 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 poř. ceně nad 80 tis.Kč (SK-2,4 tis.EUR; USA-2,5 tis.USD;CA-2,5tis.CAD): 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 poř. ceně do 80 tis. Kč (SK-2,4 tis.EUR; USA-2,5 tis.USD;CA-2,5tis.CAD): 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 18.8.2026***
- *doplnění hodnot závazků předat kontaktní osobě za kons. celek nejpozději* ***do 28.8.2026***
- *v konečné podobě auditorovi nejpozději* ***do 7.9.2026.***

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.

Hodnoty jsou zjišťovány i za nově přibylé společnosti za celé účetní období (i přesto, že společnost se stala členem skupiny v průběhu sledovaného období).

Vyplněné tabulky budou předány:

- *kontaktní osobě za kons. celek nejpozději* ***do 18.8.2026***
- *v případě shledání významně rozdílných hodnot (více než 2%), vyžádá si kontakt.osoba za konsol.celek doplnění a toto je třeba uzavřít nejpozději* ***do 28.8.2026***
- *auditorovi nejpozději* ***do 7.9.2026.***

3. Termíny pro předávání účetních závěrek

Řádné účetní závěrky sestavené ke dni 31.12.2025 (včetně audit. zprávy, resp. výroční zprávy, jsou-li zhotovovány) budou předávány:

- *kontaktní osobě za kons. celek nejpozději* ***do 18.8.2026***
- *auditorovi nejpozději* ***do 7.9.2026.***

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 16.9.2026.***

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 24.9.2026.

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
31.7.2026	Ing. Radek Lepka

Příloha č. 1 konsolidačních pravidel

Seznam účetních jednotek zahrnutých do konsolidačního celku FERMAT v r. 2025

Kurz ČNB CZK/EUR 31.12.2025 **24,245**
Kurz ČNB CZK/USD 31.12.2025 **20,632**
Kurz ČNB CZK/CAD 31.12.2025 **15,069**

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	1 467 393	87 736	223	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	207 359	7 584	58	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	41 642	581	21	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	89 342	2 124	31	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	113 045	8 563	39	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	161 466	5 509	8	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.

Seznam účetních jednotek zahrnutých do konsolidačního celku FERMAT v r. 2025

Kurz ČNB CZK/EUR 31.12.2025 **24,245**
Kurz ČNB CZK/USD 31.12.2025 **20,632**
Kurz ČNB CZK/CAD 31.12.2025 **15,069**

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
2000	Lucas, A Fermat Group Company, Inc.	2312275	13020 St. Clair Avenue, 44108-2033 Cleveland, Ohio	US	100%	FERMAT CZ s.r.o.	Investiční společnost v USA, mateřská společnost Lucas Precision LLC	619	6 293	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.
2200	TOS AMERICA (1198) INC.	869547448	7065 Auburn Road, Milton, Ontario, L9E 0T6, CANADA	CA	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	79 444	1 341	3	Dlouhodobý majetek nad 2,5 tis. CAD je zařazen do majetku a odepisován. DM v pořizovací ceně do 2,5 tis. CAD není vykazován v bilanci a je účtován do nákladů v roce jeho pořízení.	Dlouhodobý majetek nad 2,5 tis. CAD je zařazen do majetku a odepisován. DM v pořizovací ceně do 2,5 tis. CAD není vykazován v bilanci a je účtován do nákladů v roce jeho pořízení.
2300	R.O.S.P s.r.o.	28124367	Průmyslová 882, PSČ 391 11, Planá nad Lužnicí	ČR	100%	FERMAT CZ s.r.o.	generální opravy a modernizace obráběcích strojů	33 708	649	17	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.
2400	MANUFACTURING PROPERTY GROUP LLC	5473989	13020 St. Clair Avenue, 44108-2033 Cleveland, Ohio	US	100%	Lucas, A Fermat Group Company, Inc.	Nákup, prodej a pronájem průmyslových nemovitostí	0	0	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.2025

Obchodní firma	IČ / pozn.	Stát	%	Společník	Směnný kurz ČNB k 31.12.2025	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	0,06296	CZK/HUF	4 747	6 688	42	3
FERMAT Italia s.r.l.	IT02645730207	Itálie	55% 45%	Fermat CZ s.r.o. Jiří Ferenc	24,245	CZK/EUR	14 645	55 346	943	2
FERMAT MACHINERY PVT LTD. (hospodářský rok - 31.3.)	PAN: AABCF5789M	Indie	100%	Fermat CZ s.r.o.	0,22963	CZK/INR	15 794	23 640	1 585	14
FERMAT TRADE POLSKA Sp.z o.o (zmrazeno-neaktivní)	364944325	Polsko	100%	FERMAT CZ s.r.o.	5,744	CZK/PLN	0	0	0	0
FERMAT Werkzeugmaschinen GmbH	21 510 808 107	Německo	100%	FERMAT CZ s.r.o.	24,245	CZK/EUR	4 976	13 569	372	3