



KONSOLIDOVANÁ VÝROČNÍ ZPRÁVA 2017



Obsah

Základní údaje o společnosti.....	3
Úvodní slovo.....	4
Finanční část – konsolidovaná účetní závěrka za rok 2017.....	5
1. Konsolidovaná rozvaha k 31. 12. 2017 (v tis. Kč).....	5
2. Konsolidovaný výkaz zisků a ztrát k 31. 12. 2017 (v tis. Kč).....	6
3. Konsolidovaná příloha v účetní závěrce za 2017.....	7
Zpráva auditora.....	25
1. Zpráva auditora ke konsolidované účetní závěrce.....	25

Základní údaje o společnosti

Obchodní název

Wikov Industry a.s.

Sídlo společnosti

Hvězdova 1716/2b, 140 78, Praha 4

Datum vzniku společnosti

21. července 2004

Identifikační číslo společnosti

27168531

Společnost je zapsaná

Obchodní rejstřík vedený Městským soudem
v Praze, oddíl B, vložka 9464

Internetové stránky

www.wikov.cz

Orgány společnosti Wikov Industry a.s. k 31. prosinci 2017

Statutární ředitel:

Mgr. MARTIN WICHTERLE

Správní rada:

předseda správní rady:

Mgr. MARTIN WICHTERLE

Prokura

Ing. Antonín Růžička
Vladimír Truksa, MBA

Úvodní slovo

Vážení obchodní přátelé, předkládám vám konsolidovanou výroční zprávu společnosti Wikov Industry a. s. za rok 2017.

Rok 2017 lze z pohledu jeho výsledků hodnotit jako úspěšný. Prokázalo se, že soubor opatření realizovaných v předchozím roce byl nastaven správně co do rozsahu, tak i hloubky realizovaných opatření. Všechny výrobní společnosti skupiny Wikov se tak díky těmto opatřením vrátily do běžného režimu tvorby dostatku zdrojů pro svou činnost. Došlo ke zvýšení kontraktace ve všech společnostech skupiny v řádech desítek procent, což umožnilo nejen stabilizaci, ale i růst investičních aktivit. Rok 2017 také potvrdil, že akvizice provedené v předchozích letech přinesly skupině požadovaný efekt.

Výše konsolidovaných tržeb činila v roce 2017 hodnotu 1,899 mld. Kč oproti 1,525 mld. Kč dosažených v předchozím roce. Konsolidovaný hospodářský výsledek včetně menšinových podílů dosáhl hodnoty ve výši 54,156 mil. Kč oproti -192,912 mil. Kč v roce 2016.

Proto pro rok 2018 očekáváme nárůst tržeb ve všech segmentech, a to v jednotkách desítek procent oproti roku 2017, a to i přes značné nejistoty na světových trzích. Tento nárůst objemu výroby a prodeje zajistí opět tradičně kladné hospodaření skupiny a její další rozvoj. V roce 2018 se chceme opět zaměřit na růst skupiny prostřednictvím akvizičních aktivit, a to jak na západních, tak i východních trzích. Jedním z cílů pro rok 2018 bude úspěšné výrobně technologické zvládnutí zajištěné zakázkové náplně, zejména pak zcela nových projektů. V obchodní oblasti se dále bude Wikov zaměřovat na produktové linie planetových a rychloběžných převodovek a na teritoria s rozvíjejícím se průmyslem. Dále se Wikov zaměří na získání nových zakázek v oblasti oprav velkých planetových převodovek pro větrné elektrárny, kde spatřujeme dlouhodobý velký tržní potenciál. Veškeré obchodní aktivity budou směřovat k tomu, abychom nahradili výpadek tržeb pro utlumený průmysl těžby ropy a zemního plynu. Hlavním cílem je dosažení plánované výše EBITDA skupiny, a dále pak zajištění stabilní likvidity nejen skupiny, ale i jednotlivých členů skupiny Wikov. Předpokladem pro dosažení těchto cílů je dokonalé konstrukčně-technologické a výrobní zvládnutí produktů, ale také další prohlubování a rozšiřování know-how zaměstnanců skupiny.

I nadále budeme pokračovat ve vývoji nových a zdokonalených výrobků pro zajištění konkurenční výhody naší společnosti na trhu průmyslových pohonů.

Vážení akcionáři, vážení obchodní přátelé, jsem přesvědčen, že po obtížném roce 2016 jsme zeštíhleni a posíleni pro úspěšné zhodnocení aktiv a pozitivní rozvoj našich společností v roce 2018 i v letech dalších.



Ing. Antonín Růžička
Generální ředitel Wikov Industry a.s.

Finanční část – konsolidovaná účetní závěrka za rok 2017

1. Konsolidovaná rozvaha k 31. 12. 2017 (v tis. Kč)

	31.12.2017	31.12.2016
AKTIVA	2 160 476	2 061 941
B. Dlouhodobý majetek	1 101 773	1 183 392
B.I. Dlouhodobý nehmotný majetek	32 215	33 508
B.I.2. Ocenitelná práva	30 959	32 303
B.I.5. Poskytnuté zálohy na dl. nehm. majetek a nedokončený dl. nehm. maj.	1 256	1 207
B.II. Dlouhodobý hmotný majetek	693 671	750 541
B.II.1. Pozemky a stavby	481 980	480 843
B.II.4. Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	21 372	19 915
B.II.5. Poskytnuté zálohy na dl. hm. majetek a nedokončený dl. hm. maj.	35 926	19 962
B.III. Dlouhodobý finanční majetek	2 785	5 976
B.III.7. Ostatní dlouhodobý finanční majetek	0	2 889
B.IV. Kladný konsolidační rozdíl	373 102	393 367
C. Oběžná aktiva	1 052 129	861 624
C.I. Zásoby	562 392	450 556
C.I.3. Výrobky a zboží	117 474	127 159
C.II. Pohledávky	453 596	390 088
C.II.1. Dlouhodobé pohledávky	28 939	161
C.II.2. Krátkodobé pohledávky	424 657	389 927
C.II.2.4. Pohledávky ostatní	60 246	84 185
C.IV. Peněžní prostředky	36 141	20 980
D.I. Časové rozlišení aktiv	6 574	16 925
PASIVA	2 160 476	2 061 941
A. Vlastní kapitál	242 285	183 260
A.I. Základní kapitál	2 000	2 000
A.II. Ážio a kapitálové fondy	445 654	225 542
A.III. Fondy ze zisku	1 139	912
A.IV. Konsolidovaný výsledek hospodaření minulých let	-265 000	143 756
A.V. Konsolidovaný výsledek hospodaření bez menšinových podílů	58 492	-188 950
A.V.1. Konsolidovaný výsledek hospodaření za účetní období	58 492	-188 950
B.+C. Cizí zdroje	1 875 251	1 852 721
B.I. Rezervy	18 973	9 712
C. Závazky	1 856 278	1 843 009
C.I. Dlouhodobé závazky	1 058 656	775 387
C.II. Krátkodobé závazky	797 622	1 067 622
C.II.8. Závazky - ostatní	270 245	552 292
D.I. Časové rozlišení pasiv	18 139	5 357
E. Menšinový vlastní kapitál	24 801	20 603
E.I. Menšinový základní kapitál	473	448
E.II. Menšinové kapitálové fondy	12 356	3 843
E.III. Menšinové fondy ze zisku včetně nerozděleného výsledku hospodaření minulých let	16 308	20 274
E.IV. Menšinový výsledek hospodaření běžného účetního období	-4 336	-3 962

2. Konsolidovaný výkaz zisků a ztrát k 31. 12. 2017 (v tis. Kč)

	31.12.2017	31.12.2016
I. Tržby z prodeje vlastních výrobků a služeb	1 838 946	1 482 463
II. Tržby za prodej zboží	60 281	42 059
A. Výkonová spotřeba	1 202 049	978 109
1. Náklady vynaložené na prodané zboží	47 808	28 447
2. Spotřeba materiálu a energie	822 875	669 955
3. Služby	331 366	279 707
B. Změna stavu zásob vlastní činnosti	65 939	-42 297
C. Aktivace	22 685	60 420
D. Osobní náklady	548 566	492 653
D.2. Náklady na soc.zabezpečení, zdr.pojištění a ost.náklady	140 963	128 384
E. Úpravy hodnot v provozní oblasti	134 928	195 245
Zúčtování záporného konsolidačního rozdílu	2 321	2 321
Zúčtování kladného konsolidačního rozdílu	27 558	27 187
III. Ostatní provozní výnosy	66 857	325 888
F. Ostatní provozní náklady	79 697	338 243
* Konsolidovaný provozní výsledek hospodaření	64 231	-160 583
IV. Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly	167	250
G. Náklady vynaložené na prodané podíly	306	261
VI. Výnosové úroky a podobné výnosy	1 473	1 883
J. Nákladové úroky a podobné náklady	18 267	17 283
VII. Ostatní finanční výnosy	57 542	3 633
K. Ostatní finanční náklady	30 440	11 014
* Konsolidovaný finanční výsledek hospodaření	10 180	-22 792
** Konsolidovaný výsledek hospodaření před zdaněním	74 412	-183 375
L. Daň z příjmů	20 256	9 538
** Konsolidovaný výsledek hospodaření po zdanění	54 156	-192 912
Konsolidovaný výsledek hospodaření za úč. období bez podílu ekvivalence	54 156	-192 912
*** Podíl na výsledku hospodaření v ekvivalenci z toho: Výsledek hospodaření za běžné období bez menšinových podílů	58 492	-188 950
Menšinový výsledek hospodaření za běžné období	-4 336	-3 962
* Čistý obrát za účetní období	2 025 278	1 856 176

3. Příloha v konsolidované účetní závěrce za 2017

Název mateřské společnosti:	Wikov Industry a.s.
IČO:	27168531
Sídlo:	Hvězdova 1716/2b, 140 78, Praha 4
Právní forma:	Akciová společnost

1) Obecné údaje

1. Základní údaje konsolidující účetní jednotky (dále též „mateřská společnost“), vymezení konsolidačního celku

Konsolidační celek je tvořen mateřskou společností, dále společnostmi ovládanými, společnostmi pod podstatným vlivem a společnostmi spoluovládanými.

Společností ovládanou je pro účely této konsolidace taková, v níž ovládající společnost vykonává rozhodující vliv, vyplývající z držby více než 50 % podílu na společnosti nebo disponuje většinou hlasovacích práv na základě dohody uzavřené s jiným společníkem. Takové společnosti jsou konsolidovány plnou metodou.

Společností pod podstatným vlivem je pro účely této konsolidace taková, ve které řídicí společnost vykonává podstatný vliv prostřednictvím nejméně 20 % a nejvýše 50 % hlasovacích práv. Takové společnosti jsou konsolidovány ekvivalenční metodou.

Společností spoluovládanou je taková, která je ovládána jednou nebo více společnostmi, nezahrnutými do konsolidace a nejedná se o rozhodující nebo podstatný vliv. Společné ovládní musí být upraveno dohodou mezi spoluovládacími společnostmi. Takové společnosti jsou konsolidovány poměrnou metodou.

Pro účely zahrnutí do konsolidace byly rozvahy zahraničních společností zahrnutých do konsolidačního celku přepočteny kurzem České národní banky k 31. 12. 2017, výkazy zisku a ztráty byly přepočteny průměrným ročním kurzem ČNB.

Účetní závěrky všech účetních jednotek zahrnutých do konsolidačního celku byly sestaveny k rozvahovému dni 31. 12. 2017.

Konsolidující (mateřská) společnost

Obchodní firma	Wikov Industry a.s.
Podíl ovládající osoby na ZK	N/A
Registrace	Městský soud v Praze, oddíl B, vložka 9464
Sídlo:	Hvězdova 1716/2b, 14078, Praha 4
IČ	271 68 531
Den zápisu	21. 7. 2004
Právní forma	Akciová společnost
Zapsaný základní kapitál	2.000.000,- Kč
Akcionář	Mgr. Martin Wichterle
Statutární ředitel	Mgr. Martin Wichterle
Předseda správní rady	Mgr. Martin Wichterle
Předmět podnikání	Pronájem nemovitostí, bytů a nebytových prostor Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 ŽŽ

Konsolidované společnosti zahrnuté do konsolidačního celku

Obchodní firma	Wikov MGI a.s.
Podíl ovládající osoby na ZK	100%
Stupeň závislosti	Rozhodující vliv
Způsob konsolidace	Plná
Registrace	Městský soud v Praze, oddíl B, vložka 7411
Sídlo:	Hvězdova 1716/2b, 14078, Praha 4
IČ	264 91 826
Den zápisu	19. 11. 2001
Právní forma	Akciová společnost
Statutární ředitel	Mgr. Martin Wichterle
Předseda správní rady	Mgr. Martin Wichterle
Předmět podnikání	Obráběčství, zámečnictví, nástrojářství, kovářství Výroba, instalace, opravy el. strojů a přístrojů Montáž, opravy, revize a zkoušky el. zařízení a další...

Obchodní firma	Wikov Sázavan s.r.o.
Podíl ovládající osoby na ZK	100%
Stupeň závislosti	Rozhodující vliv
Způsob konsolidace	Plná
Registrace	Městský soud v Praze, oddíl C, vložka 29506
Sídlo:	Okružní 600, 28522, Zruč nad Sázavou
IČ	489 50 874
Den zápisu	7. 6. 1994
Právní forma	Společnost s ručením omezeným
Jednatel	Mgr. Martin Wichterle
Jednatel	Ing. Antonín Růžička
Předmět podnikání	Obráběčství, zámečnictví, nástrojářství, galvanizérství Výroba, instalace, opravy el. strojů a přístrojů a další...

Obchodní firma	Wikov Gear s. r. o.
Podíl ovládající osoby na ZK	100%
Stupeň závislosti	Rozhodující vliv
Způsob konsolidace	Plná
Registrace	Krajský soud v Plzni, oddíl C, vložka 3397
Sídlo:	Tylova 1/57, 31600, Plzeň
IČ	477 18 617
Den zápisu	5. 3. 1993
Právní forma	Společnost s ručením omezeným
Jednatel	Mgr. Martin Wichterle
Jednatel	Ing. Antonín Růžička
Předmět podnikání	Obráběčství, zámečnictví, nástrojářství Opravy ostatních dopravních prostředků a pracovních strojů a další...

Obchodní firma	Orbital 2, Ltd.
Podíl ovládající osoby na ZK	100%
Stupeň závislosti	Rozhodující vliv
Způsob konsolidace	Plná
Registrace	Velká Británie
Sídlo:	5 Clarendon Place, Leamington Spa, Warwickshire, CV325QL
IČ	04933071
Den zápisu	15. 10. 2003
Právní forma	Private Limited Company
Statutární ředitel	Ing. Antonín Růžička
Předmět podnikání	Specializované projektové činnosti

Obchodní firma	Czech Orbital 2 s.r.o.
Podíl ovládající osoby na ZK	100%
Stupeň závislosti	Rozhodující vliv
Způsob konsolidace	Plná
Registrace	Městský soud v Praze, oddíl C, vložka 108693
Sídlo:	Hvězdova 1716/2b, 14078, Praha 4
IČ	273 65 913
Den zápisu	27. 7. 2005
Právní forma	Společnost s ručením omezeným
Jednatel	Mgr. Martin Wichterle
Jednatel	Ing. Antonín Růžička
Předmět podnikání	Příprava a vypracování technických návrhů Výzkum a vývoj v oblasti přírodních a technických věd Velkoobchod

Obchodní firma	MNW Czech, s.r.o.
Podíl ovládající osoby na ZK	60%
Stupeň závislosti	Rozhodující vliv
Způsob konsolidace	Plná
Registrace	Městský soud v Praze, oddíl C, vložka 235060
Sídlo:	Hvězdova 1716/2b, 14078, Praha 4
IČ	036 24 951
Den zápisu	12. 12. 2014
Právní forma	Společnost s ručením omezeným
Jednatel	Mgr. Martin Wichterle
Předmět podnikání	Pronájem nemovitostí, bytů a nebytových prostor

Obchodní firma	PAS Natura s.r.o.
Podíl ovládající osoby na ZK	60%
Stupeň závislosti	Rozhodující vliv
Způsob konsolidace	Plná
Registrace	Městský soud v Praze, oddíl C, vložka 106862
Sídlo:	Hvězdova 1716/2b, 14078, Praha 4
IČ	260 35 782
Den zápisu	16. 5. 2001
Právní forma	Společnost s ručením omezeným
Jednatel	Ladislav Zmuda
Předmět podnikání	Využívání rybníků za účelem výroby, chovu a prodeje ryb Provádění staveb, jejich změn a odstraňování Projektová činnost ve výstavbě a další...

Obchodní firma	RÜCKL CRYSTAL a.s.
Podíl ovládající osoby na ZK	82,5%
Stupeň závislosti	Rozhodující vliv
Způsob konsolidace	Plná
Registrace	Městský soud v Praze, oddíl B, vložka 21041
Sídlo:	Lánská 141, 26705, Nižbor
IČ	045 04 798
Den zápisu	22. 10. 2015
Právní forma	Akciová společnost
Předseda představenstva	Mgr. Martin Wichterle
Předmět podnikání	Broušení a leptání skla Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 ŽŽ

Obchodní firma	RÜCKL MARKET s.r.o.
Podíl ovládající osoby na ZK	82,5%
Stupeň závislosti	Rozhodující vliv
Způsob konsolidace	Plná
Registrace	Městský soud v Praze, oddíl C, vložka 171760
Sídlo:	Lánská 141, 26705, Nižbor
IČ	247 56 601
Den zápisu	4. 11. 2010
Právní forma	Společnost s ručením omezeným
Jednatel	Mgr. Martin Wichterle
Předmět podnikání	Služby v oblasti admin. správy a organizačně hosp. povahy Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 ŽŽ

Obchodní firma	DETAIL CZ s.r.o.
Podíl ovládající osoby na ZK	100%
Stupeň závislosti	Rozhodující vliv
Způsob konsolidace	Plná
Registrace	Krajský soud v Českých Budějovicích, oddíl C, vložka 7554
Sídlo:	Žižkova 771, 39468, Žirovnice
IČ	251 70 791
Den zápisu	16. 12. 1997
Právní forma	Společnost s ručením omezeným
Jednatel	Mgr. Martin Wichterle
Jednatel	Ing. Antonín Růžička
Předmět podnikání	Obráběčství Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 ŽŽ

Obchodní firma	DETAIL PRODUKT s.r.o.
Podíl ovládající osoby na ZK	100%
Stupeň závislosti	Rozhodující vliv
Způsob konsolidace	Plná
Registrace	Krajský soud v Českých Budějovicích, oddíl C, vložka 8753
Sídlo:	Žižkova 771, 39468, Žirovnice
IČ	251 91 781
Den zápisu	6. 4. 1999
Právní forma	Společnost s ručením omezeným
Jednatel	Mgr. Martin Wichterle
Jednatel	Ing. Antonín Růžička
Předmět podnikání	Obráběčství Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 ŽŽ

Obchodní firma	DETAIL PLUS s.r.o.
Podíl ovládající osoby na ZK	100%
Stupeň závislosti	Rozhodující vliv
Způsob konsolidace	Plná
Registrace	Krajský soud v Brně, oddíl C, vložka 68044
Sídlo:	U Černého mostu 1011, 67531, Jemnice
IČ	292 46 377
Den zápisu	14. 10. 2010
Právní forma	Společnost s ručením omezeným
Jednatel	Mgr. Martin Wichterle
Jednatel	Ing. Antonín Růžička
Předmět podnikání	Obráběčství Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 ŽŽ

Účetní závěrky všech společností jsou uloženy pro potřebu prezentace v sídle mateřské společnosti Hvězdova 1716/2b, 140 78, Praha 4.

Konsolidované společnosti nezahrnuté do konsolidačního celku

Na základě rozhodnutí mateřské společnosti nebyly níže uvedené společnosti zahrnuty do konsolidačního celku, a to s ohledem na jejich nevýznamný podíl na úhrnu rozvahy, obrátu a vlastním kapitálu konsolidačního celku.

Obchodní firma:	Azovský větrný park
IČO:	35256197
Sídlo:	01034, Kijev, ul. Jaroslaviv Val, d. 36-38
Podíl držený jinými účetními jednotkami:	Stanislav Lesák (fyzická osoba ČR) – 1 %
Obchodní firma:	Krymský větrný park
Sídlo:	95493, Simferopol, Kijevský bulvár 150
Podíl držený jinými účetními jednotkami:	Krymská regionální agentura pro rekonstrukci a rozvoj, s. r. o. (Ukrajina) – 20 %

Změny ve složení konsolidačního celku

V roce 2017 nedošlo ke změně konsolidačního celku. Společnost WIKOV GEAR INDIA PRIVATE LIMITED, která nebyla do roku 2016 zahrnována do konsolidačního celku, byla v roce 2017 zrušena.

2. Způsob konsolidace

Společnosti ovládané, řízené jsou konsolidovány metodou plné konsolidace, společnosti pod podstatným vlivem ekvivalenční metodou a společnosti spoluovládané poměrnou metodou. Konsolidace je provedena podle příslušné metody způsobem přímé konsolidace. Konsolidovanou účetní závěrkou se rozumí účetní závěrka sestavená a upravená metodami konsolidace.

Účetní závěrky všech společností zahrnutých do konsolidace, byly sestaveny ke dni 31. 12. 2017. V rámci konsolidace byly plně vyloučeny vzájemné pohledávky, závazky, výnosy, náklady a zisk z prodeje aktiv. V rámci konsolidačního celku se pro účtování významných oblastí používají sjednocené účetní postupy.

Položky, které jsou nebo původně byly vyjádřeny v cizí měně, byly přepočteny na české koruny, v nichž je sestavena konsolidovaná účetní závěrka. Přepočet položek rozvahy byl proveden kurzem ČNB platným pro příslušné měny k 31. 12. 2017. Přepočet položek výsledovky byl proveden průměrným ročním kurzem ČNB pro příslušné měny.

Konsolidační rozdíly byly zjištěny jako rozdíl mezi pořizovací cenou majetkových podílů a vkladů konsolidované společnosti a podílem řídicí společnosti na výši vlastního kapitálu vyjádřeného reálnou hodnotou ke dni akvizice nebo ke dni dalšího zvýšení účasti (dalšího pořízení cenných papírů nebo vkladů). Za den akvizice se považuje datum, od něhož začíná řídicí společnost účinně uplatňovat příslušný vliv nad konsolidovanou společností. U konsolidačních rozdílů byla stanovena lineární doba odepisování po dobu 20 let, přičemž první odpis je účtován v roce vzniku konsolidačního rozdílu.

2) Obecné účetní zásady a použité účetní metody

Účetnictví skupiny je vedeno a konsolidovaná účetní závěrka byla sestavena v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb. o účetnictví v platném znění, vyhláškou č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991

Sb. o účetnictví, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, v platném znění a Českými účetními standardy pro podnikatele v platném znění.

Účetnictví respektuje obecné účetní zásady, především zásadu o oceňování majetku historickými cenami (není-li dále uvedeno jinak), zásadu účtování ve věcné a časové souvislosti, zásadu opatrnosti a předpoklad o schopnosti účetní jednotky pokračovat ve svých aktivitách.

Finanční údaje v této konsolidované účetní závěrce jsou vyjádřeny v tisících korun českých (Kč), není-li dále uvedeno jinak.

Konsolidovaná účetní závěrka byla sestavena dne 18. 9. 2018 k rozvahovému dni 31.12.2017 za období od 1. ledna 2017 do 31. prosince 2017 a je uložena v sídle mateřské společnosti, tj. Hvězdova 1716/2b, Praha 4.

a) Dlouhodobý hmotný majetek

Dlouhodobým hmotným majetkem se rozumí pozemky, stavby a hmotný majetek, jehož doba použitelnosti je delší než jeden rok a jehož ocenění je vyšší než 40 tis. Kč v jednotlivém případě.

Nakoupený dlouhodobý hmotný majetek je oceněn pořizovací cenou, která zahrnuje cenu pořízení a náklady s pořízením související (doprava, clo apod.), sníženou o oprávky a zaúčtovanou ztrátu ze snížení hodnoty.

Ocenění dlouhodobého hmotného majetku vytvořeného vlastní činností zahrnuje přímé náklady, nepřímé náklady příčinně související s vytvořením majetku vlastní činností (výrobní režie) a vztahující se k období činnosti. Nezahrnují se náklady na prodej.

Reprodukční pořizovací cenou se oceňuje dlouhodobý hmotný majetek nabytý darováním, dlouhodobý hmotný majetek bezúplatně nabytý na základě smlouvy o koupi najaté věci (účtuje se souvztažným zápisem na příslušný účet opravek), dlouhodobý majetek nově zjištěný v účetnictví (účtuje se souvztažným zápisem na příslušný účet opravek).

Technické zhodnocení, pokud převýšilo u jednotlivého majetku v úhrnu za zdaňovací období částku 40 tis. Kč, zvyšuje pořizovací cenu dlouhodobého hmotného majetku.

Pořizovací cena dlouhodobého hmotného majetku, s výjimkou pozemků a nedokončených investic, je odpisována po dobu odhadované životnosti majetku následujícím způsobem:

Kategorie majetku	Počet let	Metoda odepisování
Budovy a stavby	20-50	Rovnoměrně po předpokládanou dobu životnosti příslušného majetku
Stroje a zařízení	3-10	Rovnoměrně po předpokládanou dobu životnosti příslušného majetku
Výpočetní technika	3-5	Rovnoměrně po předpokládanou dobu životnosti příslušného majetku
Dopravní prostředky	5-10	Rovnoměrně po předpokládanou dobu životnosti příslušného majetku
Konsolidační rozdíl	20	Rovnoměrně

Majetek pořízený formou finančního leasingu je odpisován u pronajímatele.

Zisky či ztráty z prodeje nebo vyřazení majetku jsou určeny jako rozdíl mezi výnosy z prodeje a účetní zůstatkovou hodnotou majetku k datu prodeje a jsou účtovány do výkazu zisku a ztráty.

Oceňovací rozdíl k nabytému majetku obsahuje záporný (pasivní) rozdíl mezi oceněním obchodního závodu nabytého převodem za úplatu a souhrnem ocenění jeho jednotlivých složek majetku v účetnictví účetní jednotky zanikající. Aktivní oceňovací rozdíl k nabytému majetku se odpisuje do nákladů rovnoměrně 180 měsíců od nabytí obchodního závodu, nebo od rozhodného dne přeměny obchodní korporace. Pasivní oceňovací rozdíl k nabytému majetku se odpisuje rovnoměrně do výnosů 180 měsíců od nabytí obchodního závodu, nebo od rozhodného dne přeměny obchodní korporace.

Způsob tvorby opravných položek

Na základě inventarizace k 31. 12. 2017 nebyly opravné položky vytvořeny.

Dlouhodobý nehmotný majetek

Dlouhodobým nehmotným majetkem se rozumí zejména nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, ocenitelná práva a software, jejichž doba použitelnosti je delší než jeden rok a jejichž ocenění je vyšší než 60 tis. Kč v jednotlivém případě.

Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, ocenitelná práva a software se aktivují pouze v případě využití pro obchodování s nimi. Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, SW a ocenitelná práva vytvořená vlastní činností pro vlastní potřebu se neaktivují. Oceňuje se vlastními náklady nebo reprodukční pořizovací cenou, je-li nižší.

Nakoupený dlouhodobý nehmotný majetek je oceněn pořizovací cenou, která zahrnuje cenu pořízení a náklady s pořízením související (doprava, clo apod.), sníženou o oprávky a zaúčtovanou ztrátu ze snížení hodnoty.

Výdaje související s výzkumem jsou účtovány do nákladů v roce, kdy vznikají.

Technické zhodnocení, pokud převýšilo u jednotlivého majetku v úhrnu za zdaňovací období částku 60 tis. Kč, zvyšuje pořizovací cenu dlouhodobého nehmotného majetku.

Dlouhodobý nehmotný majetek je odpisován lineárně na základě jeho předpokládané doby životnosti následujícím způsobem:

Kategorie majetku	Počet let	Metoda odepisování
Software	3-5	Rovnoměrné po předpokládanou dobu životnosti příslušného majetku
Ocenitelná práva	3-5	Rovnoměrně po předpokládanou dobu životnosti příslušného majetku
Ostatní dlouhodobý nehm. majetku	3-5	Rovnoměrně po předpokládanou dobu životnosti příslušného majetku

Způsob tvorby opravných položek

Na základě inventarizace k 31. 12. 2017 nebyly opravné položky vytvořeny.

b) Dlouhodobý finanční majetek

Dlouhodobým finančním majetkem se rozumí zápůjčky s dobou splatnosti delší než jeden rok, majetkové účasti v podnicích s rozhodujícím nebo podstatným vlivem, realizovatelné cenné papíry a dlužné cenné papíry se splatností nad 1 rok držené do splatnosti.

Cenné papíry a majetkové účasti se při nákupu oceňují pořizovací cenou. Součástí pořizovací ceny cenného papíru jsou přímé náklady související s pořízením, např. poplatky a provize makléřům atd.

K datu pořízení cenných papírů a majetkových účastí je tento dlouhodobý finanční majetek skupinou klasifikován dle povahy jako podíly - ovládaná osoba a podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem nebo dlužné cenné papíry držené do splatnosti nebo realizovatelné cenné papíry a podíly.

c) Krátkodobý finanční majetek

K datu účetní závěrky skupina takový majetek nevykazuje.

d) Deriváty

Skupina člení deriváty na deriváty k obchodování a deriváty zajišťovací. Jako zajišťovací deriváty jsou skupinou považovány deriváty, u nichž jsou splněny následující podmínky:

- na počátku zajištění bylo rozhodnuto o zajišťovaných položkách, nástrojích použitých k zajištění, rizicích, která jsou předmětem zajištění a o způsobu výpočtu a doložení efektivnosti zajištění, zajišťovací vztah je formálně zdokumentován,
- zajištění je vysoce účinné (tj. v rozmezí od 80 % do 125 %),
- efektivita zajištění je spolehlivě měřitelná a je průběžně posuzována (uvedte frekvenci testování efektivity: např. skupina posuzuje efektivitu k datu sjednání derivátu a dále k rozvahovému dni).

Deriváty, které výše uvedené podmínky pro zajišťovací deriváty nesplňují, jsou skupinou klasifikovány jako deriváty k obchodování.

K datu účetní závěrky jsou deriváty k obchodování oceněny v reálné hodnotě. Jako reálná hodnota je použita tržní hodnota nebo ocenění kvalifikovaným odhadem.

Reálná hodnota finančních derivátů se stanovuje jako současná hodnota očekávaných peněžních toků plynoucích z těchto transakcí. Pro stanovení současné hodnoty se používají obvyklé na trhu akceptované modely. Do těchto oceňovacích modelů jsou pak dosazeny parametry zjištěné na aktivním trhu jako devizové kurzy, výnosové křivky, volatility příslušných finančních nástrojů, atd. Všechny finanční deriváty jsou vykazovány v případě kladné reálné hodnoty jako aktiva a v případě záporné reálné hodnoty jako pasiva.

Změna v reálné hodnotě u derivátů k obchodování je účtována do výsledku běžného období.

K datu účetní závěrky skupina vykazuje zajišťovací deriváty – forwardy. Stav těchto derivátů k datu účetní závěrky je 7 247 tis. Kč.

e) Zásoby

Nakupované zásoby jsou oceňovány pořizovacími cenami. Pořizovací cena zahrnuje cenu pořízení a vedlejší pořizovací náklady – zejména náklady na přepravu, clo provize atd.

Zásoby vytvořené vlastní činností se oceňují vlastními náklady, které zahrnují přímé náklady vynaložené na výrobu nebo jinou činnost, popřípadě i část nepřímých nákladů, která se vztahuje k výrobě nebo k jiné činnosti.

Výdaje zásob ze skladu jsou účtovány metodou FIFO.

Způsob tvorby opravných položek: Opravná položka k pomalu obrátkovým a zastaralým zásobám je tvořena na základě analýzy obrátkovosti zásob a na základě individuálního posouzení zásob. Opravné položky jsou vytvořeny k polotovarům a výrobkům ve výši uvedené v rozvaze.

f) Pohledávky

Pohledávky jsou při vzniku oceňovány jmenovitou hodnotou, následně sniženu o příslušné opravné položky k pochybným a nedobytným částkám. Pohledávky nabyté za úplatu nebo vkladem jsou oceněny pořizovací cenou sniženu o opravnou položku k pochybným a nedobytným částkám.

Způsob tvorby opravných položek

Opravné položky k pohledávkám jsou tvořeny následujícím způsobem:

Pohledávky	% OP	Způsob stanovení OP, informační zdroje
Po splatnosti nad 6 do 18 měsíců	až 100 %	U pochybných pohledávek na základě individuálního posouzení jednotlivých dlužníků a věkové struktury pohledávek tvorba účetních opravných položek.
Po splatnosti nad 18 do 30 měsíců	až 100 %	U pochybných pohledávek na základě individuálního posouzení jednotlivých dlužníků a věkové struktury pohledávek tvorba až 50 % OP v souladu se zákonem o rezervách, popř. až 50 % účetní OP.
Po splatnosti nad 30 měsíců	až 100 %	U pochybných pohledávek na základě individuálního posouzení jednotlivých dlužníků a věkové struktury pohledávek tvorba až 50 % OP v souladu se zákonem o rezervách.
Dlužníci v insolvenční, úpadku, likvidaci	100 %	V souladu se zákonem o rezervách.

g) Závazky

Závazky jsou zaúčtovány ve jmenovité hodnotě.

h) Úvěry

Úvěry jsou zaúčtovány ve jmenovité hodnotě. Za krátkodobý úvěr se považuje i část dlouhodobých úvěrů, která je splatná do jednoho roku od data, ke kterému je sestavena účetní závěrka.

i) Rezervy

Rezervy jsou určeny k pokrytí závazků nebo nákladů, jejichž povaha je jasně definována a u nichž je k rozvahovému dni buď pravděpodobné, že nastanou, nebo jisté, že nastanou, ale není jisté jejich výše nebo okamžik jejich vzniku.

j) Přepočty údajů v cizích měnách na českou měnu

Účetní operace v cizích měnách prováděné během roku jsou účtovány kurzem České národní banky platným ke dni uskutečnění účetního případu. K datu účetní závěrky jsou cizoměnová aktiva a pasiva přepočtena kurzem ČNB platným k datu, ke kterému je účetní závěrka sestavena.

k) Finanční leasing

Finančním leasingem se rozumí pořízení dlouhodobého hmotného majetku způsobem, při kterém se po uplynutí nebo v průběhu sjednané doby úplatného užívání majetku uživatelem převádí vlastnictví majetku z vlastníka na uživatele a uživatel do převodu vlastnictví hradí platby za nabytí v rámci nákladů.

Splátky finančního leasingu jsou účtovány do nákladů. Navýšená první splátka finančního leasingu je časově rozlišena a rozpouštěna po dobu pronájmu do nákladů.

Finanční leasing je ve skupině využíván k pořízení dopravních prostředků, strojů a zařízení.

l) Daně

Splatná daň

Splatná daň za účetní období vychází ze zdanitelného zisku. Zdanitelný zisk se odlišuje od čistého zisku vykázaného ve výledovce, neboť nezahrnuje položky výnosů nebo nákladů, které jsou zdanitelné nebo uznatelné v jiných obdobích, a dále nezahrnuje položky, které nepodléhají dani ani nejsou daňově odpočitatelné. Závazek skupiny z titulu splatné daně je vypočítán pomocí daňových sazeb platných k datu konsolidované účetní závěrky.

Odložená daň

Výpočet odložené daně je založen na závazkové metodě vycházející z rozvahového přístupu.

Účetní hodnota odložené daňové pohledávky je k datu účetní závěrky posuzována a snížena v rozsahu, v jakém již není pravděpodobné, že bude k dispozici dostatečný zdanitelný zisk, proti němuž by bylo možno tuto pohledávku nebo její část uplatnit.

Odložená daň je zaúčtována do výkazu zisku a ztráty s výjimkou případů, kdy se vztahuje k položkám účtovaným přímo do vlastního kapitálu a kdy je také související odložená daň zahrnuta do vlastního kapitálu.

Odložené daňové pohledávky a závazky jsou vzájemně započítány a v rozvaze vykázány v celkové netto hodnotě s výjimkou případů, kdy nelze některé dílčí daňové pohledávky započítávat proti dílčím daňovým závazkům.

m) Snížení hodnoty

Ke každému rozvahovému dni skupina prověřuje účetní hodnotu svého majetku, aby objevila náznaky toho, zda nedošlo ke ztrátě ze snížení hodnoty majetku. Existují-li takové signály, je odhadnuta realizovatelná hodnota majetku a určen případný rozsah ztráty ze snížení hodnoty. Není-li možno realizovatelnou hodnotu jednotlivých položek majetku odhadnout, určí skupina realizovatelnou hodnotu výnosové jednotky, ke které majetek patří.

n) Výpůjční náklady

Výpůjční náklady z úvěrů související s pořízením, výstavbou nebo výrobou dlouhodobého majetku jsou kapitalizovány jako součást pořizovací ceny takového majetku.

o) Státní dotace

Dotace k úhradě nákladů se účtují do ostatních provozních a finančních výnosů ve věcné a časové souvislosti s účtováním nákladů na stanovený účel. Dotace na pořízení dlouhodobého nehmotného nebo hmotného majetku a technického zhodnocení a dotace na úhradu úroků zahrnovaných do pořizovací ceny snižuje jejich pořizovací cenu nebo vlastní náklady.

p) Výnosy

Výnosy jsou zaúčtovány v hodnotě přijatého plnění nebo plnění, které bude přijato, a představují pohledávky za zboží a služby poskytnuté v průběhu běžné činnosti, po odečtení slev, daně z přidané hodnoty a dalších daní souvisejících s prodeji.

Tržby z prodeje zboží jsou zaúčtovány v okamžiku uskutečnění plnění.

q) Použití odhadů

Sestavení konsolidované účetní závěrky vyžaduje, aby vedení skupiny používalo odhady a předpoklady, jež mají vliv na vykazované hodnoty majetku a závazků k datu konsolidované účetní závěrky a na vykazovanou výši výnosů a nákladů za sledované období. Vedení skupiny stanovilo tyto odhady a předpoklady na základě všech jemu dostupných relevantních informací. Nicméně, jak vyplývá z podstaty odhadu, skutečné hodnoty v budoucnu se mohou od těchto odhadů odlišovat.

3) Doplňující údaje

1. Změny u dlouhodobého nehmotného majetku

Pořizovací cena

	Počáteční zůstatek	Přírůstky	Vyřazení	Převody	Konečný zůstatek
Software	85 911	3 210	696	0	88 373
Ocenitelná práva	39 457	0	0	0	39 457
Ostatní DNM	604	133	0	0	737
Poskytnuté zálohy a nedok. DNM	1 207	1565	19	1 497	1 256
CELKEM	127 179	4908	715	1 497	129 823

Oprávký a opravné položky

	Počáteční zůstatek	Přírůstky	Vyřazení	Převody	Konečný zůstatek
Software	77634	4706	975	0	81365
Ocenitelná práva	15432	73	0	0	15505
Ostatní DNM	604	133	0	0	737
CELKEM	93670	4912	975	0	97607

2. Změny u dlouhodobého hmotného majetku

Pořizovací cena

	Počáteční zůstatek	Přírůstky	Vyřazení	Převody	Konečný zůstatek
Pozemky	8897	4879	0	0	13776
Stavby a budovy	668917	17985	0	0	686902
Hmotné movité věci	1651820	37826	15957	0	1673689
Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	-117986	0	0	0	-117986
Jiný DHM	108128	13003	8073	0	113058
Poskytnuté zálohy a nedokončený DHM	19962	52124	9126	27034	35926
CELKEM	2339738	125817	33156	27034	2405365

Oprávkky a opravné položky

	Počáteční zůstatek	Přírůstky	Vyřazení	Převody	Konečný zůstatek
Pozemky	0	0	0	0	0
Stavby a budovy	196 971	21 728	1	0	218 698
Hmotné movité věci	1 308 602	120 048	14 887	0	1 413 763
Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	-4 587	-7 866	0	0	-12 453
Jiný DHM	88 213	11 521	8 049	0	91 685
CELKEM	1 589 199	145 431	22 937	0	1 711 693

Majetek neuvedený v rozvaze

Takový majetek skupina nevlastní.

Dlouhodobý majetek zatížený zástavním právem

K 31.12.2017 vykazuje společnost Wikov Industry a. s. zástavní právo ve prospěch UniCredit Bank Czech Republic a.s. na hmotný majetek - budovu č. 57 a pozemek v Plzni, který má v pronájmu dceřiná společnost Wikov Gear s.r.o.

K 31.12.2017 vykazuje společnost Wikov MGI a.s. zástavní právo na budovy, pozemky a stroje ve prospěch ČSOB, a pozemky zastaveny ve prospěch Komerční banky.

K 31.12.2017 vykazuje společnost Wikov Gear s.r.o. zástavní právo na stroje a zařízení ve prospěch Oberbank Leasing, ČSOB, Komerční banky, UniCredit Bank a Raiffeisenbank.

3. Změny u dlouhodobého finančního majetku

	Počáteční zůstatek	Přírůstky	Úbytky	Přecenění	Konečný zůstatek
Podíly – ovládaná osoba	654	0	288	0	366
Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	414	0	156	0	258
Jiný dlouhodobý finanční majetek	5562	0	2889	-147	2526
CELKEM	6630	0	3333	-147	3150

Výše uvedené „Podíly – ovládaná osoba“ se týkají společností nezahrnutých do konsolidace z důvodu nevýznamnosti. „Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly“ se týkají společností zahrnutých do konsolidačního celku a v rámci konsolidace byly z dlouhodobého finančního majetku vyloučeny. Jiný dlouhodobý finanční majetek představuje zápůjčky a úvěry.

4. Název a sídlo konsolidovaných nebo přidružených účetních jednotek (ovládající či podstatný vliv), výše podílu na základním kapitálu, výše vlastního kapitálu a výsledek hospodaření těchto účetních jednotek za poslední účetní období

Název a sídlo účetní jednotky	Podíl na ZK	Vlastní kapitál	Výsledek hospodaření
Wikov MGI a.s. Hvězdova 1716/2b, 14078, Praha 4	100%	322 530	41 848
Wikov Sázavan s.r.o. Okružní 600, 28522, Zruč nad Sázavou	100 %	40 381	2 922
Wikov Gear s.r.o. Tylova 1/57, 31600, Plzeň	100 %	168 044	7 754
Orbital 2. Ltd. 5 Clarendon Place, Leamington Spa, GB	100 %	-16 554	-702
Czech Orbital 2 s.r.o. Hvězdova 1716/2b, 14078, Praha 4	100 %	-14 851	3 649
MNW Czech, s.r.o. Hvězdova 1716/2b, 14078, Praha 4	100 %	-651	-25
PAS Natura s. r. o. Hvězdova 1716/2b, 14078, Praha 4	60 %	51 929	110
RÜCKL CRYSTAL a.s. Lánská 141, 26705, Nižbor	82,5 %	820	-24 940
RÜCKL MARKET s.r.o. Lánská 141, 26705, Nižbor	82,5 %	23 693	-29
DETAIL CZ, s.r.o. Žižkova 771, 39468, Žirovnice	100 %	-49 514	12 726
DETAIL PRODUKT, s.r.o. Žižkova 771, 39468, Žirovnice	100 %	-43 130	23 083
DETAIL PLUS, s.r.o. U Černého mostu 1011, 67531, Jemnice	100 %	-2 877	12 407

5. Konsolidační rozdíl

	Běžné účetní období	Minulé účetní období
Konsolidační rozdíl	373 102	393 367
Odpisy konsolidačního rozdílu	25 237	24 866
Konsolidační rozdíl - přírůstek	4 972	283 789

6. Dlouhodobé pohledávky

Položka dlouhodobé pohledávky obsahuje pohledávky, které v okamžiku, ke kterému je účetní závěrka sestavena, mají dobu splatnosti delší než jeden rok a odloženou daňovou pohledávku.

Celková výše dlouhodobých pohledávek, jež mají k 31.12.2017 dobu splatnosti delší než 5 let je 28 939 tis. Kč.

7. Informace o změnách vlastního kapitálu

Přehled o změnách vlastního kapitálu (v tis. Kč)

	Zůstatek k 31. 12. 2016	Zvýšení	Snížení	Zůstatek k 31. 12. 2017
Vlastní kapitál	183 259	192 607	133 581	242 285
Základní kapitál	2 000	0	0	2 000
Ážio a kapitálové fondy	225 542	220 112	0	445 654
Fondy ze zisku	912	227	0	1139
Nerozdělený zisk účetních období	-35 484	-275 174	0	-310 658
Neuhrazená ztráta účetních období	188 216	0	142 260	45 956
Jiný výsledek hospodaření min. let	-8 977	0	-8 679	-298
Konsolidovaný výsledek hospodaření běžného účetního období	-188 950	247 442	0	58 492

Rezervy

Rezervy jsou tvořeny na nevybranou dovolenou, na zaměstnanecké požitky, na odměny managementu.

Dlouhodobé závazky

Položka dlouhodobé závazky obsahuje závazky, které v okamžiku, ke kterému je účetní závěrka sestavena, mají dobu splatnosti delší než jeden rok a odložený daňový závazek.

Celková výše dlouhodobých závazků, jež mají k 31.12.2017 dobu splatnosti delší než 5 let je 499 654 tis. Kč. Odložený daňový závazek je 10 957 tis. Kč.

Bankovní úvěry

Dlouhodobé bankovní úvěry k 31.12.2017 činí 548 045 tis. Kč.

Krátkodobé bankovní úvěry a krátkodobé finanční výpomoci k 31.12.2017 činí 401 404 tis. Kč.

8. Informace o rozčlenění tržeb z prodeje zboží, výrobků a služeb dle kategorií činností a dle zeměpisných trhů

Druh činnosti	Výnosy ČR	Výnosy EU	Výnosy ostatní
Převodovky, ozubená kola	264738	280527	500858
Větrná energetika	0	0	30025
Kooperace	98632	56527	2663
Servis a montáž	46504	10018	5397
Obrábění	134643	272804	33903
Stavební práce	84259	0	0
Opracování skla, sklářské stroje	55844	5376	16469
Ostatní	40	0	0
CELKEM	684660	625252	589315

9. Informace o celkových odměnách statutárnímu auditorovi nebo auditorské společnosti za účetní období

Typ služby	Odměny
Povinný audit účetní závěrky	460
Povinný audit konsolidované závěrky	65
Daňové poradenství	278

10. Informace o průměrném přepočteném počtu zaměstnanců, výši osobních nákladů a odměnách členů řídicích, kontrolních a správních orgánů z důvodu výkonu jejich funkce (souhrnné údaje)

Průměrný přepočtený počet zaměstnanců	1026
Z toho řídicích	50
Osobní náklady	548566
Z toho řídicích	50836
Odměny členů kontrolních a správních orgánů	12

Vedoucím pracovníkům a členům statutárních orgánů byla poskytována osobní vozidla pro soukromé účely a dále příspěvky na jejich životní pojištění a penzijní připojištění. Tyto bonusy byly poskytovány v souladu s platnou legislativou a za obvyklých podmínek. Osobám, které jsou statutárním orgánem, členům statutárních nebo jiných řídicích a dozorčích orgánů nebyly v daném období poskytnuty žádné zálohy, půjčky ani úvěry.

Mezi účetními jednotkami konsolidačního celku a členy řídicích, kontrolních a správních orgánů těchto jednotek neproběhly žádné transakce, které by nebyly uzavřené za běžných tržních podmínek.

Závazky neuvedené v rozvaze

- Záruky poskytnuté společnostmi ve skupině byly pouze nevýznamného rozsahu
- Společnosti ve skupině nevedou žádné soudní spory
- V popisovaném období byly provozovány konsignační sklady v nevýznamném rozsahu
- V popisovaném období nebylo využito financování formou faktoringu pohledávek

Transakce se spřízněnými stranami

Mezi skupinou a společnostmi nezahrnutými do konsolidace nebyly v popisovaném období uskutečněné žádné transakce.

11. **Významné události, které nastaly mezi rozvahovým dnem a okamžikem sestavení účetní závěrky a kvantifikace jejich ekonomických dopadů**

V období mezi rozvahovým dnem a datem sestavení konsolidované účetní závěrky nedošlo k žádným významným událostem, které by měly vliv na výši aktiv a závazků a které by vyžadovaly další komentář.

V Praze dne 18. září 2018



Statutární ředitel

Mgr. Martin Wichterle



1. Zpráva auditora ke konsolidované účetní závěrce



MASTER Audit, spol.s r.o.
Pod Vápenkou 270, Psáry 252 44

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

PŘÍJEMCE :statutární orgán společnosti *Wikov Industry a.s., IČO 271 68 531, se sídlem v Praze 4, Hvězdova 1716/2b,PSČ 140 78*

Výrok auditora

Provedli jsme audit přiložené konsolidované účetní závěrky společnosti *Wikov Industry a.s.* a jejích dceřiných společností (dále také „Společnost“) sestavené na základě mezinárodních standardů účetního výkaznictví ve znění přijatém Evropskou unií, která se skládá z rozvahy k 31.12.2017, výkazu zisků a ztráty, přehledu o změnách vlastního kapitálu a přehledu o peněžních tocích za rok končící 31.12.2017, a přílohy této účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace. Údaje o Společnosti jsou uvedeny v bodě I. přílohy této účetní závěrky.

Podle našeho názoru konsolidovaná účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz finanční situace Společnosti *Wikov Industry a.s.* k 31.12.2017 a finanční výkonnosti a peněžních toků za rok končící 31.12.2017 v souladu s mezinárodními standardy účetního výkaznictví ve znění přijatém Evropskou unií.

Základ pro výrok

Audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech a standardy Komory auditorů České republiky pro audit, kterými jsou mezinárodní standardy pro audit (ISA), případně doplněné a upravené souvisejícími aplikačními doložkami. Naše odpovědnost stanovená těmito předpisy je podrobněji popsána v oddílu Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na Společnosti nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Domníváme se, že důkazní informace, které jsme shromáždili, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku.

Ostatní informace uvedené v konsolidované výroční zprávě

Ostatními informacemi jsou v souladu s § 2 písm. b) zákona o auditorech informace uvedené ve výroční zprávě mimo účetní závěrku a naši zprávu auditora. Za ostatní informace odpovídá statutární orgán Společnosti.

Náš výrok ke konsolidované účetní závěrce se k ostatním informacím nevztahuje. Přesto je však součástí našich povinností souvisejících s auditem konsolidované účetní závěrky seznámení se s ostatními informacemi a posouzení, zda ostatní informace nejsou ve významném (materiálním) nesouladu s účetní závěrkou či s našimi znalostmi o účetní jednotce získanými během provádění auditu nebo zda se jinak tyto informace nejeví jako

významně (materiálně) nesprávné. Také posuzujeme, 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 způsobitelné ovlivnit úsudek činěný na základě ostatních informací.

Na základě provedených postupů, do míry, již dokážeme posoudit, uvádíme, že

- ostatní informace, které popisují skutečnosti, jež jsou též předmětem zobrazení v konsolidované účetní závěrce, jsou ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s účetní závěrkou a
- ostatní informace byly vypracovány v souladu s právními předpisy.

Dále jsme povinni uvést, zda na základě poznatků a povědomí o Společnosti, k nimž jsme dospěli při provádění auditu, ostatní informace neobsahují významné (materiální) věcné nesprávnosti. V rámci uvedených postupů jsme v obdržovaných ostatních informacích žádné významné (materiální) věcné nesprávnosti nezjistili.

Odpovědnost statutárního orgánu Společnosti za účetní závěrku

Statutární orgán Společnosti odpovídá za sestavení konsolidované účetní závěrky, která podává věrný a poctivý obraz v souladu s mezinárodními standardy účetního výkaznictví ve znění přijatém Evropskou unií a za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

Při sestavování účetní závěrky je statutární orgán Společnosti povinen posoudit, zda je Společnost schopna pokračovat v trvání podniku, a pokud je to relevantní, popsat v příloze účetní závěrky záležitosti týkající se trvání podniku a použití předpokladu trvání podniku při sestavení účetní závěrky, s výjimkou případů, kdy představenstvo plánuje zrušení Společnosti nebo ukončení její činnosti, resp. kdy nemá jinou reálnou možnost než tak učinit.

Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky

Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka jako celek neobsahuje významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a vydat zprávu auditora obsahující náš výrok. Přiměřená míra jistoty je velká míra jistoty, nicméně není zárukou, že audit provedený v souladu s výše uvedenými předpisy ve všech případech v účetní závěrce odhalí případnou existující významnou (materiální) nesprávnost. Nesprávnosti mohou vzniknout v důsledku podvodů nebo chyb a považují se za významné (materiální), pokud lze reálně předpokládat, že by jednotlivě nebo v souhrnu mohly ovlivnit ekonomická rozhodnutí, která uživatelé účetní závěrky na jejím základě přijmou.

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

- Identifikovat a vyhodnotit rizika významné (materiální) nesprávnosti účetní závěrky způsobené podvodem nebo chybou, navrhnout a provést auditorské postupy reagující na tato rizika a získat dostatečné a vhodné důkazní informace, abychom na jejich základě

mohli vyjádřit výrok. Riziko, že neodhalíme významnou (materiální) nesprávnost, k níž došlo v důsledku podvodu, je větší než riziko neodhalení významné (materiální) nesprávnosti způsobené chybou, protože součástí podvodu mohou být tajné dohody (koluze), falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol.

- Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem Společnosti relevantním pro audit v takovém rozsahu, abychom mohli navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli abychom mohli vyjádřit názor na účinnost jejího vnitřního kontrolního systému.
- Posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti představenstvo Společnosti uvedlo v příloze účetní závěrky.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu trvání podniku při sestavení účetní závěrky představenstvem a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost Společnosti pokračovat v trvání podniku. Jestliže dojdeme k závěru, že taková významná (materiální) nejistota existuje, je naší povinností upozornit v naší zprávě na informace uvedené v této souvislosti v příloze účetní závěrky, a pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Naše závěry týkající se schopnosti Společnosti pokračovat v trvání podniku vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že Společnost ztratí schopnost pokračovat v trvání podniku.
- Vyhodnotit celkovou prezentaci, členění a obsah účetní závěrky, včetně přílohy, a dále to, zda účetní závěrka zobrazuje podkladové transakce a události způsobem, který vede k věrnému zobrazení.

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



MASTER Audit, spol. s r.o.
Pod Vápenkou 270
252 44 Psáry
IČ: 64580822
DIČ: CZ64580822



MASTER Audit spol. s r.o.
č. oprávnění 176
Pod Vápenkou 270
252 44 Psáry

Ing. Hana Ortová
č. oprávnění 1495

Datum zprávy auditora:

V Psárech 21. září 2018