

# ROZVAHA

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

**Polygra**

**a.s.**

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky  
a místo podnikání, liší-li se od bydliště

**Palackého třída 1004/150**

**Brno - Královo Pole**

**612 00**

k. 3 1 . 1 2 . 2 0 2 3

Od: 1.1.2023 Do: 31.12.2023


v tisících Kč

IČ	0	0	5	4	3	6	4	1
----	---	---	---	---	---	---	---	---

olisk podacího razítka

Označ.	AKTIVA	číslo řádku	Běžné účetní období			Mínulé období
			Brutto	Korekce	Netto	Netto (Rok 2022)
	<b>AKTIVA CELKEM</b>	001	<b>+141 787</b>	<b>-53 860</b>	<b>+87 927</b>	<b>+84 280</b>
B.	<b>Stálá aktiva</b>	003	<b>+77 279</b>	<b>-53 735</b>	<b>+23 544</b>	<b>+22 867</b>
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	004	+910	-395	+515	
B.I.2.	Ocenitelná práva	006	+395	-395	+0	
B.I.2.1.	Software	007	+395	-395	+0	
B.I.5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011	+515		+515	
B.I.5.2.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	013	+515		+515	
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	014	+76 369	-53 340	+23 029	+22 867
B.II.1.	Pozemky a stavby	015	+27 763	-10 283	+17 480	+18 087
B.II.1.1.	Pozemky	016	+1 255		+1 255	+1 255
B.II.1.2.	Stavby	017	+26 508	-10 283	+16 225	+16 832
B.II.2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	018	+45 637	-43 057	+2 580	+4 780
B.II.5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	024	+2 969		+2 969	
B.II.5.2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	026	+2 969		+2 969	
C.	<b>Oběžná aktiva</b>	037	<b>+64 296</b>	<b>-125</b>	<b>+64 171</b>	<b>+60 933</b>
C.I.	Zásoby	038	+544		+544	+1 838
C.I.1.	Materiál	039	+431		+431	+677
C.I.2.	Nedokončená výroba a polotovary	040	+113		+113	+1 161
C.II.	Pohledávky	046	+2 910	-125	+2 785	+7 279
C.II.2.	Krátkodobé pohledávky	057	+2 910	-125	+2 785	+7 279
C.II.2.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	058	+2 739	-125	+2 614	+6 879
C.II.2.4.	Pohledávky - ostatní	061	+171		+171	+400
C.II.2.4.3.	Stát - daňové pohledávky	064				+270
C.II.2.4.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	065	+101		+101	+122
C.II.2.4.5.	Dohadné účty aktivní	066	+64		+64	
C.II.2.4.6.	Jiné pohledávky	067	+6		+6	+8
C.IV.	Peněžní prostředky	075	+60 842		+60 842	+51 816
C.IV.1.	Peněžní prostředky v pokladně	076	+60		+60	+42
C.IV.2.	Peněžní prostředky na účtech	077	+60 782		+60 782	+51 774
D.	<b>Časové rozlišení aktiv</b>	078	<b>+212</b>		<b>+212</b>	<b>+480</b>
D.1.	Náklady příštích období	079	+149		+149	+203
D.3.	Příjmy příštích období	081	+63		+63	+277

Označ.	PASIVA	číslo řádku	Běžné účetní období	Minulé období
			Netto	Netto (Rok 2022)
	PASIVA CELKEM	001	<b>+87 927</b>	<b>+84 280</b>
A.	Vlastní kapitál	002	<b>+80 654</b>	<b>+77 671</b>
A.I.	Základní kapitál	003	<b>+2 000</b>	<b>+2 000</b>
A.I.1.	Základní kapitál	004	<b>+2 000</b>	<b>+2 000</b>
A.II.	Ážio a kapitálové fondy	007	<b>+200</b>	<b>+200</b>
A.II.2.	Kapitálové fondy	009	<b>+200</b>	<b>+200</b>
A.II.2.1.	Ostatní kapitálové fondy	010	<b>+200</b>	<b>+200</b>
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-)	018	<b>+75 314</b>	<b>+75 314</b>
A.IV.1.	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)	019	<b>+75 314</b>	<b>+75 314</b>
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	021	<b>+3 140</b>	<b>+157</b>
B.+C.	Cizí zdroje	023	<b>+7 169</b>	<b>+6 513</b>
B.	Rezervy	024	<b>+800</b>	<b>+800</b>
B.4.	Ostatní rezervy	028	<b>+800</b>	<b>+800</b>
C.	Závazky	029	<b>+6 369</b>	<b>+5 713</b>
C.I.	Dlouhodobé závazky	030	<b>+1 517</b>	<b>+1 552</b>
C.I.8.	Odložený daňový závazek	040	<b>+1 517</b>	<b>+1 552</b>
C.II.	Krátkodobé závazky	045	<b>+4 852</b>	<b>+4 161</b>
C.II.3.	Krátkodobé přijaté zálohy	050	<b>+29</b>	
C.II.4.	Závazky z obchodních vztahů	051	<b>+2 619</b>	<b>+2 584</b>
C.II.8.	Závazky ostatní	055	<b>+2 204</b>	<b>+1 577</b>
C.II.8.3.	Závazky k zaměstnancům	058	<b>+951</b>	<b>+950</b>
C.II.8.4.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	059	<b>+492</b>	<b>+500</b>
C.II.8.5.	Stát - daňové závazky a dotace	060	<b>+685</b>	<b>+87</b>
C.II.8.6.	Dohadné účty pasivní	061	<b>+76</b>	<b>+40</b>
D.	Časové rozlišení pasiv	066	<b>+104</b>	<b>+96</b>
D.1.	Výdaje příštích období	067	<b>+104</b>	<b>+96</b>

Sestaveno dne: <b>05.03.2024</b>	Podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou nebo statutárního orgánu účetní jednotky, poznámka:
Právní forma <b>akciová společnost</b> účetní jednotky:	Březina Miloš
Předmět podnikání: <b>tisk a činnosti související s tiskem</b> <b>Příprava tisku a digitálních dat</b>	
Pozn.:	

# VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

**Polygra**

**a.s.**

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky  
a místo podnikání, liší-li se od bydliště

**Palackého třída 1004/150**

**Brno - Královo Pole**

**612 00**

K. 3 1 . 1 2 . 2 0 2 3

Od: 1.1.2023 Do: 31.12.2023


v tisících Kč

IČ	0	0	5	4	3	6	4	1
----	---	---	---	---	---	---	---	---

otisk podacího razítka

Označ.	VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY	číslo řádku	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném	(Rok 2022)
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	001	+42 657	+44 111
II.	Tržby za prodej zboží	002	+5	
A.	Výkonová spotřeba	003	+21 690	+25 602
A.1.	Náklady vynaložené na prodané zboží	004	+4	
A.2.	Spotřeba materiálu a energie	005	+17 754	+21 538
A.3.	Služby	006	+3 932	+4 064
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	007	+1 048	-542
C.	Aktivace (-)	008	-63	-63
D.	Osobní náklady	009	+14 617	+14 470
D.1.	Mzdové náklady	010	+10 734	+10 629
D.2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	011	+3 883	+3 841
D.2.1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	012	+3 439	+3 413
D.2.2.	Ostatní náklady	013	+444	+428
E.	Úprava hodnot v provozní oblasti	014	+2 775	+3 185
E.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	015	+2 806	+3 207
E.1.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	016	+2 806	+3 207
E.3.	Úpravy hodnot pohledávek	019	-31	-22
III.	Ostatní provozní výnosy	020	+284	+317
III.1.	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	021	+50	
III.2.	Tržby z prodaného materiálu	022	+211	+337
III.3.	Jiné provozní výnosy	023	+23	-20
F.	Ostatní provozní náklady	024	+269	-484
F.2.	Prodaný materiál	026		+3
F.3.	Daně a poplatky	027	+57	+55
F.4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	028		-600
F.5.	Jiné provozní náklady	029	+212	+58
*	* Provozní výsledek hospodaření (+/-)	030	+2 610	+2 260
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy	039		+4
VI.2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	041		+4
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	042		+600
VII.	Ostatní finanční výnosy	046	+1 518	+91
K.	Ostatní finanční náklady	047	+115	+1 612
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-)	048	+1 403	-2 117
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	049	+4 013	+143
L.	Daň z příjmů	050	+873	-14
L.1.	Daň z příjmů splatná	051	+907	+326
L.2.	Daň z příjmů odložená (+/-)	052	-34	-340

Označ.	VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY	číslo řádku	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném	(Rok 2022)
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	053	<b>+3 140</b>	<b>+157</b>
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	055	<b>+3 140</b>	<b>+157</b>
*	Čistý obrat za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.	056	<b>+44 464</b>	<b>+44 523</b>

Sestaveno dne: <b>05.03.2024</b>	Podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou nebo statutárního orgánu účetní jednotky, poznámka:
Právní forma <b>akciová společnost</b> účetní jednotky:	Březina Miloš
Předmět podnikání: <b>tisk a činnosti související s tiskem</b> <b>Příprava tisku a digitálních dat</b>	
Pozn.:	

**Polygra a.s.**

Brno – Královo Pole, Palackého třída 1004/150, PSČ 612 00

DIČ: CZ00543641

IČ: 00543641

**PŘÍLOHA  
K ÚČETNÍ ZÁVĚRCE K 31. 12. 2023**

Polygra a.s.

Příloha k účetní závěrce k 31. 12. 2023, účetní závěrka sestavena dne 5. 3. 2024

## 1. POPIS ÚČETNÍ JEDNOTKY

Obchodní jméno: Polygra a.s.  
Sídlo: Brno-Královo Pole, Palackého třída 1004/150,  
PSČ 612 00  
Právní forma: akciová společnost  
Datum vzniku: 1. srpna 1990, spis. značka OR KS Brno, odd. B, vl. 76  
Základní kapitál společnosti: 2 000 000,- Kč

### a) Předmět podnikání společnosti:

- vydavatelské činnosti, polygrafická výroba, knihařské a kopírovací práce
- zprostředkování obchodu a služeb
- velkoobchod a maloobchod
- příprava a vypracování technických návrhů, grafické a kresličské práce
- výzkum a vývoj v oblasti přírodních a technických věd nebo společenských věd
- reklamní činnost, marketing, mediální zastoupení
- vedení účetnictví

### b) Změny a dodatky provedené v obchodním rejstříku v roce 2023:

ve smyslu §439 zákona 90/52012 Sb. o obchodních korporacích a bodu 9.3.3 a 9.4.3. stanov společnosti je funkční období členů představenstva a dozorčí rady pětileté, z tohoto důvodu byli znovu zvoleni na další pětileté období:  
10.3.2023 valnou hromadou člen představenstva ing. Jakub Husa , členka dozorčí rady a zároveň i předsedkyně dozorčí rady ing. Kateřina Březinová, členka dozorčí rady Martina Škramlíková;  
30.11.2023 valnou hromadou člen představenstva a zároveň předseda představenstva Miloš Březina, členka představenstva Miluše Molíková a členka dozorčí rady Iveta Škramlíková

### c) Osoby podílející se 20 a více procenty na základním kapitálu společnosti:

Miloš Březina	24,0%
ing. Kateřina Březinová	20,5%
Iveta Škramlíková	20,5%

### d) Členové statutárních a dozorčích orgánů k 31. 12. 2023:

	Představenstvo
Předseda:	Miloš Březina Kolín, Na Patnácti Kopách 646
Člen:	Ing. Jakub Husa BA (Hons) Kolín, V Zahrádkách 726
Člen:	Miluše Molíková Modřice, U Hřiště 756
	Dozorčí rada
Předseda:	ing. Kateřina Březinová Kolín, Na Patnácti Kopách 646
Člen:	Martina Škramlíková

Člen:

Kolín, Dělnická 807  
Iveta Škramlíková  
Kolín, Tyršova 766

**e) Organizační struktura společnosti k 31. 12. 2023:**

Orgány společnosti: valná hromada  
představenstvo  
dozorčí rada

Výkonný řídicí management:

ved. manager pro obchod  
ved. manager pro výrobu  
ved. manager pro ekonomiku  
ved. manager pro personalistiku, mzdy, fakturaci a soc. zál.

**f) Podíl na základním kapitálu jiných obchodních společností:**

K datu 31. 12. 2023 společnost nemá žádný podíl na základním kapitálu v jiných obchodních společnostech.

**2. OSOBNÍ NÁKLADY**

**a) Průměrný přepočtený počet zaměstnanců**

	Rok 2022	Rok 2023
Průměrný přepočtený počet zaměstnanců	26	26
- z toho řídicích pracovníků	4	4

**b) Osobní náklady zaměstnanců ( v tis. Kč)**

	Rok 2022	Rok 2023
Mzdy	9 197	9 296
- z toho řídicích pracovníků	2 037	2 194
Dohody	544	550
Mzdové náklady celkem	9 741	9 846
Odměny členům statutárních orgánů	888	888
- z toho řídicích pracovníků	336	336
Náklady na sociální zabezpečení celkem	3 413	3 439
- z toho řídicích pracovníků	802	855
Sociální náklady	428	444
<b>Osobní náklady celkem</b>	<b>14 470</b>	<b>14 617</b>
<b>- z toho řídicích pracovníků</b>	<b>3 175</b>	<b>3 385</b>

**c) Odměny statutárních a dozorčích orgánů ze zisku (v tis. Kč)**

Rok 2022	Rok 2023
111	83

**d) Ostatní plnění členům řídicích orgánů ( v tis. Kč)**

Rok 2022	Rok 2023
72	63

V roce 2022, 2023 se příspěvek zaměstnavatele na životní pojištění a penzijní pojištění řídí ustanovením zákona 586/92Sb. dle §6 odstavec 9, písmeno p.  
V roce 2023 ani v předcházejících letech nebyly akcionářům, členům statutárních, dozorčích a řídicích orgánů poskytnuty půjčky, úvěry ani záruky.

### **3. ZÁKLADNÍ VÝCHODISKA PRO VYPRACOVÁNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY**

Účetní závěrka byla sestavena podle zákona o účetnictví č. 563/91Sb. a podle postupů účtování pro podnikatele ve znění platném pro rok 2023, resp. 2022.  
V roce 2022, 2023 byly přijaté bonusy za odběr papíru od dodavatelů účtovány mínusem na účet 548 300, ve vykazovaných skutečnostech nedošlo ke změnám při srovnatelnosti údajů.  
V roce 2022, 2023 poskytnuté bonusy pro naše odběratele byly vykázány na účtu 648 300 s mínusem.

**a) ROZVAHA**

**b) Výkaz zisku a ztrát**

### **4. ZPŮSOB OCEŇOVÁNÍ A ODPISOVÁNÍ**

Způsoby oceňování a odpisování, které společnost používala při sestavení účetní závěrky za rok 2023 jsou následující:

**a) Dlouhodobý nehmotný majetek**

Nakoupený dlouhodobý nehmotný majetek se oceňuje pořizovací cenou, která zahrnuje cenu pořízení a náklady s pořízením související.  
Ocenění jednotlivého dlouhodobého nehmotného majetku se zvýší o technické zhodnocení, pokud náklady na něj v úhrnu za rok převýší částku 40 000,- Kč a technické zhodnocení je v tomto roce uvedeno do užívání. Dokončené technické zhodnocení, které u jednotlivého majetku v úhrnu za rok nepřevýší částku 40 000,- Kč a společnost o ně nezvýší ocenění dlouhodobého nehmotného majetku, je účtováno do nákladů na účet 518 – Ostatní služby.  
Dlouhodobým nehmotným majetkem je ve společnosti programové vybavení (software) s dobou použitelnosti delší než jeden rok, u kterého pořizovací cena jednotlivého majetku je v roce v roce 2023 vyšší než 60 000,- Kč.



Dlouhodobý nehmotný majetek v hodnotě od 40 000,- Kč do 60 000,- Kč se odepisuje účetními odpisy po dobu 25 měsíců. Dlouhodobý nehmotný majetek v hodnotě nad 60 000,- Kč se odepisuje 60 měsíců.. Drobný nehmotný majetek do 40 000,- Kč včetně se při pořízení účtuje do nákladů jako služba (účet 518 – Ostatní služby) a je evidován v operativní evidenci. Odpisování dlouhodobého nehmotného majetku je zahájeno následující měsíc po uvedení do užívání. Účetní odpisy jsou rovnoměrné a účtují se měsíčně jednou dvanáctinou roční odpisové sazby.

## **b) Dlouhodobý hmotný majetek**

Dlouhodobý hmotný majetek s výjimkou majetku vytvořeného vlastní činností se oceňuje pořizovacími cenami nebo reprodukčními pořizovacími cenami. Pořizovací cena zahrnuje cenu pořízení a náklady s pořízením související, kterými jsou ve společnosti zejména náklady na dopravu, clo, montáže, stavební povolení, projekty.

Reprodukční pořizovací cenou na základě odborného odhadu se oceňují:

- zbylé předměty po skončení úkolů technického rozvoje,
- dlouhodobý hmotný majetek nově zjištěný v účetnictví dosud nezachycený (např. inventarizační přebytek).

Dlouhodobý hmotný majetek vytvořený vlastní činností se oceňuje vlastními náklady. V letech 2022,2023 nebylo o reprodukční ceně, ani o dlouhodobém hmotném majetku vytvořeném vlastní činností účtováno.

Ocenění jednotlivého odpisovaného dlouhodobého hmotného majetku se zvýší o technické zhodnocení, pokud náklady na něj v úhrnu za rok převyší částku 80 000,- Kč, a technické zhodnocení je v tomto roce uvedeno do užívání. Dokončené technické zhodnocení, které u jednotlivého majetku v úhrnu za rok nepřevyší částku 80 000,- Kč a společnost o ně nezvýší ocenění dlouhodobého hmotného majetku, je účtováno do nákladů na účet 548 – Ostatní provozní náklady. Běžné opravy a údržba dlouhodobého hmotného majetku se účtují do nákladů.

Dlouhodobým hmotným majetkem jsou ve společnosti:

- pozemky, stavby včetně budov, věci nabyté společností z finančního leasingu, a to bez ohledu na jejich pořizovací cenu a dobu použitelnosti,
- samostatné movité věci a soubory movitých věcí se samostatným technicko-ekonomickým určením s dobou použitelnosti delší než jeden rok, u kterých pořizovací cena jednotlivého majetku je vyšší než 80 000,- Kč s výjimkou nákladů na pořízení hmotného majetku používaného v přímé souvislosti s řešením úkolů technického rozvoje (tento se řídí samostatnou směrnicí ve smyslu nařízení vlády z.č. 461/02 Sb.)

Drobný hmotný majetek do 40 000,- Kč včetně je účtován do nákladů jako přímá spotřeba (účet 501 – Spotřeba materiálu) a je veden v operativní evidenci.

Hmotný majetek od 40 000,- Kč do 80 000,- je odepisován 50% při pořízení a 50% v roce nadcházejícím bez ohledu na měsíc pořízení.

Účetní odpisy dlouhodobého hmotného majetku jsou stanoveny pro příslušný rok sazbou v procentech podle jednotlivých skupin SKP s ohledem na skutečný stav a předpokládané využití majetku. Pro významné nově pořizované položky majetku je stanovena individuální roční odpisová sazba v procentech dle návratnosti investice. Odpisování dlouhodobého hmotného majetku je zahájeno následující měsíc po uvedení do užívání.

Účetní odpisy dlouhodobého hmotného majetku jsou rovnoměrné a účtují se měsíčně jednou dvanáctinou roční odpisové sazby.

Pro rok 2023, resp. 2022 byla stanovena roční odpisová sazba dlouhodobého hmotného majetku takto:

Skupiny dlouhodobého hmotného majetku	Roční odpisová sazba (%)	
	Rok 2022	Rok 2023
Budovy a stavby, odpisová sk. 5	2,25	2,25
Stavby, odpisová sk. 4	3,4	3,4
Stroje, zařízení – odpisová sk. 3	7	7
Stroje, zařízení – odpisová sk. 2	12	12
Stroje, zařízení – odpisová sk. 1	20	20
Ostatní	50	50

Dlouhodobý hmotný majetek po skončení leasingu je odepisován v roce pořízení 50% odpisem z PH (bez ohledu na měsíc pořízení), v dalším roce doúčtován 50% odpis.

### c) Finanční majetek

Krátkodobý finanční majetek společnosti tvoří peníze v hotovosti a na bankovních účtech, které se oceňují jmenovitými hodnotami.

### d) Zásoby

Nakupované zásoby materiálu se oceňují pořizovacími cenami. Zásoby jsou vedeny na skladě v ocenění cenou zjištěnou váženým aritmetickým průměrem z pořizovacích cen nebo vlastních nákladů. Vážený aritmetický průměr je počítán při každém příjmu na sklad. Za materiál ve smyslu ad. d), se nepovažuje materiál účtovaný přímo do spotřeby, kterým je materiál (tj. základní materiál, pomocný materiál, balící a čistící materiál, náhradní díly, součástky, včetně renovovaných) účtovaný přímo do spotřeby při splnění těchto podmínek:

- jde o materiál, který byl použitý jako náhrada za vadné části stroje a zařízení
- jde o pomocný materiál k výrobě
- jde o kancelářské a čistící prostředky, které netvoří svým rozsahem skladové zásoby
- jde o jednorázový nákup v rámci provozní spotřeby.

Polygra a.s. účtuje o pořízení zásob podle způsobu A.

O převzetí materiálu a zboží vystavují pověření pracovníci příjemky, odpovídají za odsouhlasení věcné správnosti dodaných zásob.

Pořízení materiálu pro tiskárnu je vedeno elektronicky v modulu SKLAD na skladových kartách v průměrných cenách dle jednotlivých druhů materiálu.

Zásoby podléhají řádné inventarizaci a to vždy k 31.12. daného roku. Na základě pokynu předsedy představenstva ji provádějí příslušní pověření pracovníci.

Výdej zásob ze skladu se oceňuje v cenách, v nichž jsou zásoby oceněny na skladě.

Nedokončená výroba se oceňuje ve vlastních nákladech, tj. v přímých nákladech, které tvoří:

- přímé mzdy
- zdravotní a sociální pojištění na jednotku mezd
- přímý materiál
- externí kooperace

## e) Pohledávky

Pohledávky jsou oceňovány při vzniku jmenovitou hodnotou, při nabytí za úplatu pořizovací cenou. Se zřetelem na finanční situaci dlužníka, v případech, kdy nesvědčí finanční situace dlužníka ve prospěch placení a ve vztahu k pravděpodobnosti úhrad pohledávek, snižuje společnost ocenění pomocí opravných položek, účtovaných na vrub nákladů, na jejich realizační hodnotu.

Zdroj informací pro stanovení výše opravných položek vychází z analýzy odběratele a dosavadních dostupných informací z jednání s dlužníkem.

## f) Vlastní kapitál

Základní kapitál společnosti je vykázán ve výši zapsané v obchodním rejstříku vedeném u Krajského soudu v Brně, oddíl B, vložka 72. O zvýšení nebo snížení kapitálu valná hromada v letech 2022,2023 nerozhodla. Rezervní fond z čistého zisku vytvářela společnost ve výši 200 000,- Kč v minulých letech a při změně stanov prováděných v návaznosti na nové právní předpisy a to zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník a zákon č. 90/2012 Sb. zákon o obchodních korporacích byl rezervní fond ponechán k zajištění nepředvídatelných ztrát.

K 31. 12. 2023 má společnost vytvořeny následující fondy ze zisku:

- rezervní fond

## g) Bankovní úvěry

Dlouhodobé úvěry jsou účtovány ve jmenovité hodnotě.

## h) Devizové operace

Majetek a závazky, vyjádřené v cizí měně, se přepočítávají na českou měnu kurzem devizového trhu stanoveným Českou národní bankou.

Den uskutečnění účetního případu pro účely výpočtu kurzových rozdílů:

- den vystavení faktury (nebo obdobného dokladu) účetní jednotkou, uvedený na faktuře a den provedení úhrady, podle výpisu z účtu banky,
- den vystavení přijaté faktury (nebo obdobného dokladu) dodavatelem a den provedení úhrady podle výpisu z účtu banky,
- den příjmu nebo vydání hotovosti podle pokladního dokladu
- den poskytnutí zálohy a den jejího vyúčtování, popř. vrácení,
- den vyhotovení účetního dokladu, popř. den uskutečnění účetního případu, není-li shodný se dnem vyhotovení účetního dokladu, v ostatních případech.

### Přepočet ke dni sestavení účetní závěrky

používá se výhradně denní kurs (platný v den, ke kterému se sestavuje účetní závěrka).

Ke konci rozvahového dne byly majetek a závazky přepočteny kurzem platným k 31.12 vyhlášeným Českou národní bankou a nerealizované kurzové rozdíly zúčtovány do nákladů, resp. výnosů běžného roku.

## i) Účtování nákladů a výnosů

Náklady a výnosy se účtují časově rozlišené, tj. do období, s nimiž časově a věcně souvisejí. Předmětem časového rozlišení ve společnosti jsou skutečnosti, u nichž lze současně:

- věcně vymezit jejich titul

- přesně stanovit jejich výši
- určit období, kterého se týkají

Společnost nevyužívá na základě svého rozhodnutí výjimku v časovém rozlišení nákladů a výnosů stanovenou v postupech účtování pro podnikatele v případech, kdy se jedná o nevýznamné částky nebo jde-li o pravidelně se opakující výdaje, popř. příjmy. Časově rozlišovány jsou všechny náklady a výnosy.

#### j) Finanční leasing

Společnost účtuje o najatém majetku tak, že zahrnuje leasingové splátky do nákladů. V době kdy smlouva o nájmu končí a uplatňuje se možnost nákupu, je majetek zařazen do dlouhodobého majetku společností v pořizovací ceně. Je odepisován v roce pořízení 50% odpisem z PH (bez ohledu na měsíc pořízení), v dalším roce doučtován 50% odpis. Splátky nájemného hrazené předem se časově rozlišují. V letech 2022 a 2023 nemá společnost žádný najatý majetek formou finančního leasingu.

#### k) Dotace

V letech 2022 a 2023 společnost nečerpala dotace, ani nepodávala žádné projekty.

#### l) Příspěvek na pracovní místo

V roce 2022, ani v roce 2023 společnost příspěvek na pracovní místo nečerpala.

### 5. DLOUHODOBÝ MAJETEK

#### a) Dlouhodobý nehmotný majetek (v tis. Kč)

	Poř. cena	Rok 2023		Rok 2022
		Oprávký	Zůst. cena	Zůst. cena
Software	395	395	0	0

V rozvaze není uveden drobný nehmotný majetek do 40 000,- Kč včetně. V roce 2023 nebyl zařazen do užívání žádný dlouhodobý nehmotný majetek. Byl pořízen upgrade řídicího systému CICERO, verze 9.0, u něhož probíhá transformace dat a školení uživatelů. Tento majetek je vykazován jako pořízení dlouhodobého nehmotného majetku na účtu 041.

#### b) Dlouhodobý hmotný majetek

##### Rozpis dlouhodobého hmotného majetku (v tis. Kč)

Dlouhodobý hmotný majetek	Rok 2023			Rok 2022
	Poř. cena	Oprávký	Zůst. cena	Zůst. cena
Pozemky	1 255	-	1 255	1 255
Stavby	26 508	10 283	16 225	16 832
Samostatné mov. věci a soubory	45 637	43 057	2 580	4 780
Nedokončený dl. hm. majetek	2 969		2 969	0
Poskytnuté zál. na DHM			0	0
<b>Celkem DHM</b>	<b>76 369</b>	<b>53 340</b>	<b>23 029</b>	<b>22 867</b>

##### Přírůstky a úbytky dlouhodobého hmotného majetku (v tis. Kč)

Pozemky	Poř. cena	Oprávký	Zůstat. cena
Poč.stav k 1.1.2023	1 255	0	1 255
Přírůstky – nákup			
Úbytky – prodej	0	0	0
Kon.zůst. k 31.12.2023	1 255	0	1 255

Stavby	Poř. cena	Oprávký	Zůstat. cena
Poč.stav k 1.1.2023	26 508	9 676	16 832
Přírůstky – nákup	0	0	0
Úbytky – prodej, likvid.			0
Úbytky – odpisy dle odp.		607	- 607
Kon.zůst. k 31.12.2023	26 508	10 283	16 225

Samostat.mov. věci a soubory	Poř. cena	Oprávký + OP	Zůstat. cena
Poč.stav k 1.1.2023	45 641	40 861	4 780
Přírůstky – nákup	0	0	0
Úbytky – prodej	- 2	- 2	0
Úbytky – vyřazení	- 2	- 2	0
Úbytky – odpisy dle odp., opr. položka	0	2 200	- 2 200
Kon.zůst. k 31.12.2023	45 637	43 057	2 580

#### Dlouhodobý hmotný majetek, který je zatížen zástavním právem

V letech 2022 ani současné době tj. k 31. 12. 2023 není žádný dlouhodobý hmotný majetek zatížen zástavním právem.

#### Drobný hmotný majetek vedený v operativní evidenci k 31. 12. (v tis. Kč)

Rok 2023	Rok 2022
1 887	1 853

#### Finanční pronájem dlouhodobého majetku k 31. 12. 2023 (v tis. Kč)

Společnost nemá v evidenci k 31. 12. 2023 žádný majetek, který splácí formou finančního pronájmu.

#### c) Dlouhodobý finanční majetek majetkové účasti společnosti s rozhodujícím a podstatným vlivem k 31. 12. 2023 (v tis. Kč)

Společnost k 31. 12. 2023 nemá žádnou majetkovou účast v jiných společnostech.

#### d) Ostatní majetek a jeho ocenění

Společnost nevykazuje k 31. 12. 2023 žádný jiný majetek, který by podléhal přecenění na reálnou hodnotu.

#### 6. KRÁTKODOBÉ POHLEDÁVKY

**a) Souhrnná výše pohledávek z obchodního styku po lhůtě splatnosti (v tis. Kč)**

Pohledávky po lhůtě splatnosti	Rok 2023	Rok 2022
	765	4 594

V ukazateli jsou uváděny všechny pohledávky, které jsou po splatnosti bez rozdílu lhůty po splatnosti – tedy i ty, u nichž je po splatnosti i jeden den.

Celkové pohledávky po lhůtě splatnosti byly opraveny o vytvořené opravné položky k pohledávkám po lhůtě splatnosti.

Opravné položky vytvářené na vrub nákladů, které se započítávají do základu pro výpočet daně z příjmů (ve smyslu ustanovení zákona 593/92 Sb., o rezervách pro zajištění základu daně z příjmů) v tis. Kč.

	Rok 2023	Rok 2022
Opravné položky k pohl. za dlužníky v konkur. řízení vytvořené v daném roce	0	0
Stav zákonných opr. položek k pohl. za dlužníky v konkurzním a vyrov. řízení	125	125
Stav nepromlčených pohl. spl. po 31.12.1994, k nimž lze tvořit opr. položky	0	24
Opravné položky k neproml. pohl. vytvořené v roce podání daň. přiznání	0	28
Stav zákonných opr. položek k neproml. pohledávkám spl. po 31.12.1994 ke konci období	0	28

V roce 2022 byla vytvořena zákonná opravná položka ve výši 100% ve smyslu §8c zákona 593/92 Sb. ve výši 24 tis. Kč., v roce 2023 nebyla vytvořena zákonná opravná položka.

Ve smyslu objektivního vyjádření majetku společnost vytváří i opravné položky nad rámec zákona 593/92 Sb. o rezervách. Při posuzování pohledávek je brán zřetel na finanční situaci dlužníka, a to v těch případech, kdy nespovídá situace dlužníka ve prospěch placení a ve vztahu k pravděpodobnosti úhrad pohledávek v plné výši. V roce 2022 byla vytvořena nedaňová opravná položka k pohledávkám ve výši 7 tis. Kč, v roce 2023 nebyla vytvořena žádná nedaňová opravná položka k pohledávkám.

**7. OSTATNÍ AKTIVA****a) Náklady příštích období**

Náklady příštích období v letech 2022 a 2023 zahrnují především časově rozlišené předplatné, pojištění, domény, náklady na certifikaci ISO 9001, FSC.

**b) Příjmy příštích období**

Příjmy příštích období zahrnují časově rozlišené vyúčtování bonusů za rok 2022, 2023 od dodavatelů materiálu.

**c) Dohadné účty aktivní**

V roce 2023 byl zúčtován na dohadné účty aktivní předpokládaný bonus za odběr papíru za rok 2023 od firmy Igepa.

## 8. VLASTNÍ KAPITÁL

### a) Základní kapitál

Základní kapitál akciové společnosti tvoří k 31. 12. 2023 200 kmenových akcií na jméno v listinné podobě s nominální hodnotou 10 000,- Kč za jednu akcii.

### b) Výsledek hospodaření minulých let

Na základě jednání řádné valné hromady Polygra a.s., která se konala dne 16. 6. 2023 v sídle společnosti, bylo rozhodnuto a schváleno, že z celkového hospodářského výsledku za rok 2022 – dosaženého zisku po zdanění ve výši 157 349,82 Kč budou vyplaceny akcionářům podíly na zisku v hodnotě 270,- Kč na každou jednu akcii na jméno, tedy celkem 74 tis. Kč. Dále, že budou vyplaceny odměny statutárním orgánům ve výši 83000,- Kč a zbývající část zisku byla převedena na nerozdělený zisk minulých let.

## 9. REZERVY

V roce 2023 ani v předcházejících letech společnost netvořila zákonné rezervy. K 31.12.2023 vykazuje společnost ostatní nedaňovou rezervu na náběh výroby ve výši 200 tis. Kč (zprovoznění nového skládacího stroje až v roce 2024) a ostatní nedaňovou finanční rezervu ve výši 600 tis. Kč.

## 10. KRÁTKODOBÉ ZÁVAZKY

### a) Souhrnná výše závazků z obchodního styku po lhůtě splatnosti (v tis. Kč)

Závazky po lhůtě splatnosti	Rok 2023	Rok 2022
	0	8

### b) Společnost nemá závazky nevyúčtované v účetnictví a neuvedené v rozvaze

### c) Závazky vůči SR

K 31. 12. 2023 vykazované závazky vůči SR související se srážkou daně ze ZČ za měsíc prosinec ve výši 96 544,- Kč (uhrazeno 15. 1. 2024); s zúčtováním s inst. soc. zabezpečení a zdrav. pojištění v částce 491 917,- Kč za měsíc prosinec (uhrazeno 15. 1. 2024); DPH za měsíc prosinec ve výši 46 415,-Kč (uhrazeno 17.1.2024).

Společnost v době předkládání účetní závěrky neviduje závazky vůči SR po splatnosti.

## 11. BANKOVNÍ ÚVĚRY

Společnost k 31.12.2023 nečerpá žádný bankovní úvěr.

## 12. OSTATNÍ PASIVA

### a) Výdaje příštích období

Výdaje příštích období zahrnují především dodavatelské faktury a ostatní účetní doklady, které patří do nákladů běžného účetního období, ale společnost je obdržela v následujícím účetním období.

#### b) Dohadné účty pasívní

V roce 2022 byla vytvořena dohadná položka na spotřebovaný plyn ve výši 40 tis. Kč, v roce 2023 ve výši 76 tis. Kč.

### 13. VÝNOSY

Rozpis výnosů společnosti z běžné činnosti v členění na tuzemsko a zahraničí (v tis. Kč)

Druh činnosti	Tuzemsko		Zahraničí	
	Rok 2023	Rok 2022	Rok 2023	Rok 2022
Polygrafická výroba	32 657	34 231	9 533	9 646
Pronájem movitých a nemov. věcí	678	571	-	-
Prodej tis. strojů a prodej ostatního zař.	50	-	-	-
Obchodní a zprostř. činnost	5	-	-	-
Ostatní	1 541	75	-	-
<b>CELKEM</b>	<b>34 931</b>	<b>34 877</b>	<b>9 533</b>	<b>9 646</b>

### 14. VÝZNAMNÉ POLOŽKY VÝKAZU ZISKU A ZTRÁT

#### a) Ostatní provozní výnosy

V roce 2022 provozní výnosy zahrnují příspěvek od zdravotních pojišťoven za náhradu testů v částce 15 tis. Kč, výnos z odepsaných pohledávek ve výši 8 tis. Kč, vyplacené bonusy ostatní provozní výnosy snižují o částku 45 tis. Kč.

V roce 2023 provozní výnosy zahrnují výnos z odepsaných pohledávek ve výši 13 tis. Kč, vyplacené bonusy ostatní provozní výnosy snižují o částku 40 tis. Kč, náhrada od pojišťovny činí 45 tis. Kč, náhrada od dodavatele papíru 4 tis. Kč.

#### b) Ostatní provozní náklady

V roce 2022 ostatní provozní náklady snižují přijaté bonusy od dodavatelů v celkové výši 325 tis. Kč, pojištění představuje částku v hodnotě 356 tis. Kč., odepsány byly pohledávky ve výši 25 tis. Kč.

V roce 2023 ostatní provozní náklady snižují přijaté bonusy od dodavatelů v celkové výši 164 tis. Kč, pojištění představuje částku v hodnotě 362 tis. Kč, odepsány byly pohledávky ve výši 12 tis. Kč.

#### c) Mimořádné náklady

V roce 2023 ani v roce 2022 nebylo o mimořádných nákladech účtováno.

#### d) Ostatní finanční náklady

V roce 2022 nejvíce ovlivnil ostatní finanční náklady přepočtení finančních prostředků vedených na účtu v EUR měně k 31. 12. 2022 a to ve výši 1 454 tis. Kč.

126 tis. Kč pak představuje kurzová ztráta při přepočtu úhrad od odběratelů a kurzová ztráta při směna prostředků EUR na Kč ve výši 21 tis. Kč.

V roce 2023 kurzové ztráty při přepočtu úhrad od odběratelů činí 107 tis. Kč.



#### e) Ostatní finanční výnosy

V roce 2023 nejvíce byly ovlivněny finanční výnosy kurzovými zisky, a to z celkové částky 1 518 tis. Kč, činí přepočet měně na účtu vedeném v EUR 1 451 tis. Kč, zbývající částka 67 tis. Kč tvoří přepočty kurzových rozdílů při platbách v EUR měně jak dodavatelům, tak od odběratelů.

#### e) Mimořádné výnosy

V roce 2023 ani v roce 2022 nebylo o mimořádných výnosech účtováno.

### 15. DAŇ Z PŘÍJMŮ

#### a) Odložená daňová povinnost ( v tis . Kč)

V roce 2023 byla zjišťována odložená daňová povinnost z přechodných rozdílů mezi účetními a daňovými odpisy. Při výpočtu odložené daňové povinnosti byl použitý postup rozvahový – rozdíl mezi zůstatkovou cenou účetní a daňovou. Vzhledem k tomu, že již v předcházejících účetních obdobích bylo ve společnosti o odložené dani účtováno, vykázany rozdíl za rok 2023 byl odúčtován ve výši 34 tis. Kč.

Zůstatková cena daňová	11 579 192 Kč
Zůstatková cena účetní	18 804 818 Kč
Rozdíl	7 225 626 Kč

Celková odložená daňová povinnost 21%	1 517 381 Kč
Do roku 2022 již zúčtováno	- 1 551 799 Kč
Odúčtování odložené daně v roce 2023	34 418 Kč

### 16. INFORMACE O PROVEDENÝCH AUDITECH A KOTROLÁCH VE SPOLEČNOSTI V ROCE 2023

- povinný audit účetní závěrky za rok 2022 provedla auditorka ing. Alena Hřibová, 9.května 306, Rájec Jestřebí, osvědčení Komory auditorů ČR č. 1386 s názorem, že účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv, pasiv a finanční situace společnosti Polygra a.s. k 31. 12. 2022 a byla ve všech významných (materiálních) ohledech sestavena v souladu s českými účetními předpisy;
- kontrola certifikátu ISO 9001 provedla 26. 10. 2023 společnost STAVCERT Praha spol. s r.o., U výstaviště 3, Praha 7 – certifikát platí do 15. 9. 2024;
- dohledový audit zpracovatelského řetězce FSC CoC dne 14. 11. 2023, provedla společnost TUV SUD Czech, certifikát platí do 7. 12. 2026;
- kontrola Krajské hygienické stanice JMK ve smyslu §102,103,104 zákona 262/2006, zákona 309/2006 Sb. a zákona 258/2000 Sb. Nebyly shledány žádné závady a nedostatky.

Sestaveno dne: 5.3.2024	Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky: Miloš Březina – předseda představenstva	
Právní forma účetní jednotky: akciová společnost	Převažující předmět podnikání: polygrafická výroba	