

Příloha k řádné účetní závěrce k 31. 3. 2023

enteria a.s.

I. Obecná část

1. Popis účetní jednotky

Obchodní firma: enteria, a.s.
Sídlo: Pardubice, Zelené Předměstí, Jiráskova 169, PSČ: 530 02
IČO: 27537790
Právní forma: akciová společnost
Datum vzniku: 01. 05. 2008

Předmět podnikání:

Činnost účetních poradců, vedení účetnictví, vedení daňové evidence
Zprostředkování obchodu a služeb
Velkoobchod a maloobchod
Skladování, balení zboží, manipulace s nákladem a technické činnosti v dopravě
Ubytovací služby
Poskytování software, poradenství v oblasti informačních technologií, zpracování dat, hostingové a související činnosti a webové portály
Nákup, prodej, správa a údržba nemovitostí
Pronájem a půjčování věcí movitých
Poradenská a konzultační činnost, zpracování odborných studií a posudků
Reklamní činnost, marketing, mediální zastoupení
Služby v oblasti administrativní správy a služby organizačně hospodářské povahy
Mimoškolní výchova a vzdělávání, pořádání kurzů, školení, včetně lektorské činnosti
Provádění staveb, jejich změn a odstraňování
Technicko-organizační činnost v oblasti požární ochrany
Poskytování služeb v oblasti bezpečnosti a ochrany zdraví při práci
Pronájem nemovitostí, bytů a nebytových prostor

Ostatní skutečnosti:

Společnost vznikla dne 1. května 2008 rozdělením společnosti Chládek a Tintěra, Pardubice, a.s., se sídlem Pardubice, Zelené Předměstí, K Vápence 2677, PSČ 530 02, IČ 25253361, odštěpením se založením nové společnosti, kdy část jmění společnosti Chládek a Tintěra, Pardubice, a. s. uvedená v projektu rozdělení přešla na nástupnickou společnost enteria a.s., a to včetně práv a povinností z pracovněprávních vztahů.

Základní kapitál:

2 656 000 000,-- Kč

8 300 ks kmenové akcie na jméno v listinné podobě ve jmenovité hodnotě 40 000,- Kč
540 ks kmenové akcie na jméno v listinné podobě ve jmenovité hodnotě 1 000,-Kč
450 ks kmenové akcie na jméno v listinné podobě ve jmenovité hodnotě 10 000,-Kč
11 790 ks kmenové akcie na jméno v listinné podobě ve jmenovité hodnotě 100 000,- Kč
660 ks prioritní akcie na jméno v listinné podobě ve jmenovité hodnotě 1 000,- Kč
540 ks prioritní akcie na jméno v listinné podobě ve jmenovité hodnotě 10 000,-Kč
11 339 ks prioritní akcie na jméno v listinné podobě ve jmenovité hodnotě 100 000,- Kč

Převoditelnost akcií společnosti je omezena. Akcie jsou převoditelné pouze se souhlasem valné hromady společnosti.

Popis změn v zápise v obchodním rejstříku, které byly provedeny v účetním období:

Na základě zasedání dozorčí rady dne 14.2.2023 došlo k odvolání předsedy představenstva Ing. Martina Havelky.

Příloha k řádné účetní závěrce k 31. 3. 2023

enteria a.s.

Orgány společnosti k 31. 3. 2023, titul, jméno a příjmení:

Statutární orgán – představenstvo

Člen představenstva: Ing. David Petrásek

Dozorčí rada

Předseda dozorčí rady: Ing. Ondřej Joska
Členové dozorčí rady: Ing. Ondřej Chládek
Ing. Luděk Zavrtálek

Prokura

Ing. Miroslav Máslo
Ing. Pavel Duspiva

Rozvahový den: 31.3.2023

2. Název a sídlo společnosti, ve které má účetní jednotka vyšší než 20% podíl na základním kapitálu nebo uplatňuje rozhodovací práva, a které zahrnuje do konsolidačního celku (nominální hodnoty):

Název a sídlo	k 31.3.2022		k 31.3.2023	
	podíl na ZK v tis. Kč	podíl v %	podíl na ZK v tis. Kč	podíl v %
BERTH a.s. IČO: 26009960 Sídlo: Pardubice, K Vápence 2745, PSČ 53002	36 000	100	36 000	100
KVIS Pardubice a.s. IČO: 46506934 Sídlo: Pardubice, Rosice 151, PSČ 533 53	12 300	100	12 300	100
Duchcovská svařovna, a.s. IČO: 27264483 Sídlo: Duchcov, Želénská 2, PSČ 41901	6 000	50	6 000	50
MARHOLD a.s. IČO: 15050050 Sídlo: Pardubice, Motoristů 24, PSČ 53006	2 000	100	2 000	100
DEPRO REAL, s.r.o., IČO 27555569 Sídlo: Pardubice, Jiráskova 169, PSČ 53002	5 200	100	5 200	100
Hroší stavby Morava, a.s. IČO 28597460 Sídlo: Olomouc, Průmyslová 955/4, PSČ 77900	4 000	100	4 000	100
Chládek a Tintěra Pardubice, a.s. IČO 25253361 Sídlo: Pardubice, K Vápence 2677, PSČ 530 02	8 300	100	8 300	100
Obalovna Chvaletice a.s., IČO 06620698 Sídlo: Pardubice, Jiráskova 169, PSČ 530 02	4 500	50	4 500	50
Devon Avenue, a.s. IČO 27727912 Sídlo: Pardubice, Jiráskova 169, PSČ 530 02	9 000	100	9 000	100
INSTAV Hlinsko a.s., IČO: 25284959 Tyršova 833, Hlinsko, PSČ 53901	2 000	100	2 000	100
Obalovna Týniště s.r.o., IČ: 03821480 Sídlo: Pražská tř. 495/58, České Budějovice, PSČ 370 04	10 000	33	10 000	33
HROCHOSTROJ a.s., IČ: 03012191 (EGACO a.s.) Sídlo: Pardubice, K Vápence 2677, PSČ 530 02	30 000	100	30 000	100
ADRŠPACH REAL a.s., IČO: 25950100 Sídlo: Broumov, Klášterní 3, PSČ 550 01	3 036	22,7	1 498	22,7
SUPPLEX s.r.o., IČ: 05886902 Sídlo: Pardubice, Jiráskova 169. PSČ 53002	200	100	200	100
PASO Brno a.s., IČO: 46347259 Sídlo: Pardubice, K Vápence 2677, PSČ 530 02	85 380	85	85 380	85
Toramos, s.r.o., IČ: 61944327 Sídlo: Český Těšín, Tovární 1001/129 PSČ 737 01	314	100	314	100

Příloha k řádné účetní závěrce k 31. 3. 2023

enteria a.s.

Revis – Praha spol s.r.o., IČO: 41190114 Výpadev 317/19, 153 00 Radotín	-	-	400	100
Lovosické inženýrské stavby s.r.o., IČO: 49903900 Zelená 2179/13, Předměstí, 412 01 Litoměřice	-	-	400	100
DEPRO HODINÁŘKA s.r.o., IČO: 19077114 Sídlo: Pardubice, Jiráskova 169. PSČ 53002	-	-	100	100
DEPRO BARTOŇOVA s.r.o., IČO: 19077335 Sídlo: Pardubice, Jiráskova 169. PSČ 53002	-	-	100	100
ADRŠPACH DUAL a.s., IČO: 17300622 Sídlo: Broumov, Klášterní 3, PSČ 550 01	-	-	500	22,7
TD invest, a.s., IČO: 28665457 Pelušková 1407, Praha 9 – Kyje, PSČ 198 00	-	-	6 808	32,42
Enteria Arabian Ltd. For General Contracting At Takhassusi-Al Muhammadiyah Unit 2, 6518, 12362 Riyadh	1 888	70	1 888	70

Vlastní kapitál a hospodářský výsledek uvedených společností:

Název	k 31.3.2022 (tis. Kč)		k 31.3.2023 (tis. Kč)	
	Vlastní kapitál	Účetní HV*	Vlastní kapitál	Účetní HV*
BERTH a.s.	36 274	171	37 768	1 694
KVIS Pardubice a.s.	88 834	5 864	98 181	13 766
Duchcovská svačovna, a.s.	51 194	1 001	39 635	-11 557
MARHOLD Pardubice a.s.	100 945	51 787	124 022	48 399
DEPRO REAL, s. r. o.	15 299	27	35 771	472
Hroší stavby Morava, a.s.	97 516	37 738	88 235	9 329
Chládek a Tintěra Pardubice, a.s.	569 897	217 479	751 175	293 786
Obalovna Chvaletice a.s.	90 780	8 627	102 070	11 291
Devon Avenue a.s. **	32 341	-90	33 223	-56
INSTAV Hlinsko a.s.	86 849	30 300	96 747	26 256
Obalovna Týniště s.r.o. **	48 832	5 503	58 140	9 308
Hrochostroj a.s. (EGACO a.s.)	130 968	7 810	154 821	4 191
ADRŠPACH REAL a.s. **	13 949	182	7 846	-452
SUPPLEX s.r.o.	83 226	1 153	16 680	161
PASO Brno a.s. **	3 405	-1 104	3 405	0
Toramos, s.r.o.	33 159	6 618	30 175	133
Revis – Praha spol s.r.o.	-	-	31 263	398
Lovosické inženýrské stavby s.r.o.	-	-	1 765	-22
DEPRO HODINÁŘKA s.r.o.	-	-	100	0
DEPRO BARTOŇOVA s.r.o.	-	-	100	0
ADRŠPACH DUAL a.s. **	-	-	11 892	122
TD invest, a.s.	-	-	590 666	449
Enteria Arabian Ltd For General Contracting **	-78 700	-2 817	-78 700	-2 817

** údaje k 31. 12. 2022

U uvedených společností nebyly uzavřeny ovládací smlouvy.

Příloha k řádné účetní závěrce k 31. 3. 2023

enteria a.s.

3. Průměrný přepočtený počet zaměstnanců, osobní náklady:

	k 31.3.2022		k 31.3.2023	
	Prům. přepočtený počet zaměstn.	osobní náklady	Prům. přepočtený počet zaměstn.	osobní náklady
celkem	54,64	79 135	54,91	71 614
z toho řídící pracovníci	7	11 345	6.4	10 341

Odměny členům řídících, kontrolních a správních orgánů

orgán	k 31.3.2022				k 31.3.2023			
	počet osob	tantiémy	ost. odměny	jiná plnění	počet osob	tantiémy	odměny	jiná plnění
představenstvo	3	0	15 706	0	2	0	8 456	0
dozorčí rada	3	0	0	0	3	0	0	0
prokura	2	0	0	0	2	0	0	0

4. Výše půjček, poskytnutých záruk a ostatních plnění v peněžní nebo naturální podobě řídícím, statutárním nebo dozorčím orgánům.

Druh plnění	Statutární		Řídící		Dozorčí	
	minulé období	běžné období	minulé období	běžné období	minulé období	běžné období
Půjčky a úvěry	0	0	0	0	0	0
Poskytnuté záruky	0	0	0	0	0	0
Důchodové a životní připojištění	72	44	108	112	0	0
Bezplatné užívání os. auta	468	439	218	174	0	0
Jiné	0	0	0	0	0	0
Celkem	540	483	326	286	0	0

II. Informace o použitých účetních metodách, obecných účetních zásadách a způsobech oceňování.

1. Způsob ocenění:

Zásoby - nakupované - pořizovací cenou

- vytvořené vlastní činností - vlastními náklady

Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek

- nakoupený - pořizovací cenou

- vytvořené vlastní činností - vlastními náklady

Cenné papíry a podíly (Dlouhodobý finanční majetek)

- pořizovací cenou, při účetní závěrce byly podíly ve společnostech přeceněny metodou ekvivalence

Příloha k řádné účetní závěrce k 31. 3. 2023

enteria a.s.

2. Základní druhy vedlejších pořizovacích nákladů zahrnovaných do nakupovaných zásob a druhy nákladů zahrnované do cen zásob oceňovaných v úrovni vlastních nákladů:

doprava vlastní i cizí - při pořízení materiálu a zboží nákupem.

přímé náklady (materiál, služby, osobní náklady, výr. režie, doprava vlastní) - při ocenění nedokončené výroby

přímé náklady a výrobní režie dle kalkulace - pořízení materiálu a zboží vlastní činností

3. Podstatné změny způsobu oceňování, postupů odpisování a rozhodující změny účetních postupů v účetním období

Účetní odpisy jsou dle účetní směrnice o odepisování majetku a daňové odpisy jsou rovnoměrné i zrychlené.

4. Způsob stanovení opravných položek k majetku a použitý zdroj informace pro jejich kvantifikaci

V účetní závěrce jsou vytvořeny opravné položky k pohledávkám po splatnosti nad 12 měsíců ve výši 100 % z nesplacené části a dále k nezajištěným pohledávkám za dlužníky v insolventi. OP nejsou tvořeny k pohledávkám uhrazeným do data sestavení závěrky.

5. Odpisový plán a použité odpisové metody při stanovení účetních odpisů

- Účetní odpisy se počítají z ceny, ve které je majetek oceněn v účetnictví, a to do její výše.
- Dlouhodobý hmotný majetek se odepisuje rovnoměrně měsíčními odpisy podle předpokládané doby životnosti. Přiřazená odpisová sazba je uvedena na kartě dlouhodobého majetku a během užívání se nemění.
- Dlouhodobý hmotný majetek se začne odpisovat již v měsíci zařazení do používání. Výjimku tvoří osobní auta pořízena k následnému pronájmu v rámci holdingu, která se odepisují následující měsíc od používání.
- Dlouhodobý nehmotný majetek se odepisuje rovnoměrně měsíčními odpisy podle předpokládané doby životnosti.
- Odpisování dlouhodobého majetku končí úplným odepsáním ceny dlouhodobého majetku, kterou je majetek oceněn v účetnictví nebo v měsíci vyřazení (včetně).
- DDHM s pořizovací cenou do 80 tis. Kč se u majetků pořízených od 1.4.2021 účtuje na účtu 501 analyticky a je dle interních předpisů evidován v operativní evidenci.
- DDNM s pořizovací cenou menší než 80 tis. Kč se u majetků pořízených od 1.4.2021 účtuje na účtu 518 a je dle interních předpisů evidován v operativní evidenci.

6. Způsob přepočtu údajů v cizích měnách na českou měnu

Závazky a pohledávky v cizí měně jsou přepočítány kursem ČNB ke dni uskutečnění účetního případu a při úhradě. Neuhrazené jsou k rozvahovému dni přepočteny dle kursu ČNB a rozdíly účtovány výsledkově.

Příloha k řádné účetní závěrce k 31. 3. 2023

enteria a.s.

III. Doplňující informace k rozvaze a výkazu zisků a ztrát

1. Popis významných položek pro hodnocení finanční a majetkové pozice účetní jednotky

Největší podíl z celkového obrátu 438 917 tis. Kč činily v hospodářském roce 2022H výnosy z dividend ve výši 176 200 tis. Kč, tržby z prodeje vlastních služeb ve výši 198 334 tis. Kč, tržby z prodeje zboží ve výši 6 337 tis. Kč a tržby z prodaného dlouhodobého majetku ve výši 29 434 tis. Kč.

Největší podíl na celkových nákladech 252 300 tis. Kč činily služby ve výši 45 727 tis. Kč, materiál 8 477 tis. Kč, osobní náklady ve výši 71 614 tis. Kč, změnu stavu zásob ve výši -7 064 tis. Kč, jiné provozní náklady ve výši 29 238 tis. Kč (odpis pohledávky za Janem a Marií Gottvaldovými ve výši 20,69 mil. Kč a nedaňové výdaje do KSA ve výši 6,103 mil. Kč), opravné položky k pohledávkám ve výši -6 216 tis. Kč (zrušení OP za Janem a Marií Gottvaldovými ve výši 20,69 mil. Kč, tvorba OP za Enteria Arabian LTD ve výši 7,423 mil. Kč a tvorba OP na srážkovou daň ve výši 6,994 mil. Kč), odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku ve výši 64 358 tis. Kč a ostatní finanční náklady ve výši 15 468 tis. Kč, jenž zahrnují rezervu na možné uplatnění bankovních záruk z KSA, pokutu za neodvedenou srážkovou daň z dividend a kurzovou ztrátu ze zúčtování záloh na koupi nového stroje - čističky štěrkového lože pro DF Hrochostroj).

Největší podíl na celkových aktivech firmy ve výši 3 776 331 tis. Kč činil dlouhodobý majetek ve výši 1 178 401 tis. Kč, pohledávky v celkové výši 295 491 tis. Kč, z toho v rámci holdingu je pohledávka ve výši 252 235 tis. Kč, pohledávky z obchodního styku ve výši 32 190 tis. Kč a peněžní prostředky ve výši 499 654 tis. Kč.

Veškeré transakce mezi účetní jednotkou a většinovými akcionáři nebo mezi účetní jednotkou a členy správních, řídicích a dozorčích orgánů byly uzavřeny za běžných podmínek.

Ostatní významné skutečnosti nastalé v HR2022

Dopady energetické krize a dalších globálních dopadů související s COVIDEM a zejména pak s válkou na Ukrajině, tedy především narušení dodavatelských řetězců, a z toho plynoucí zvýšení cen včetně cen stavebních materiálů a PHM, neměly zásadní vliv na fungování společnosti enteria a firem skupiny enteria. Zvýšení cen vstupů v HR2022 vedlo ke zvýšení nákladovosti stavebních zakázek a poklesu rentability stavebních firem skupiny, přičemž míra dopadů byla pro různé firmy skupiny rozdílná. S ohledem na předmět činnosti enteria a.s. tyto cenové dopady byly nevýznamné. Některých společností skupiny byly tyto cenové dopady částečně vyrovnány, když na některých významných zakázkách byly úspěšně uplatněny inflační doložky nebo kompenzace nákladů v důsledku změny podmínek. Co je však nejpodstatnější, že tyto dopady neměly zásadní vliv na řádné dokončení zakázek a na společnosti skupiny nebyly uplatněny sankce za pozdní dokončení zakázek a nedošlo tak ke zhoršení pozice firem skupiny na trhu.

V důsledku vývoje finančního trhu v roce HR2022 společnost enteria a.s. neuzavřela nové smlouvy na financování investic. Na druhou stranu vzhledem k objemu finančních rezerv přinesl vývoj finančních trhů společnosti enteria podstatné meziroční zvýšení úrokových výnosů z 2,796 mil. Kč na 22,12 mil. Kč. Stávající čerpané bankovní úvěry mají fixované úrokové sazby nebo je využito úrokové zajištění (SWAP).

Společnost enteria a.s. a SUPPLEX s.r.o. realizovaly k 1.4.2022 projekt odštěpení části majetku SUPPLEX s.r.o., konkrétně akcie firmy TD invest a.s. představující 32,42% podíl na základním kapitálu firmy a závazky spojené s pořízením těchto akcií, a to sloučením s enteria a.s.. Uvedená transakce neměla žádný vliv na akcionáře enteria a.s..

V květnu 2022 společnost enteria a.s. realizovala významný akviziční projekt, když odkoupila 100% podílů na základním kapitálu firmy REVIS - Praha s.r.o., a v té souvislosti byla realizována splátka části kupní ceny ve výši 47,3 mil. Kč. Firma REVIS - Praha s.r.o. patří mezi přední firmy poskytující stavební a servisní práce provozovatelům distribuce plynu a strategickým záměrem této akvizice je kromě vstupu skupiny enteria na energetický trh rozšiřování divize výstavby a údržby vodovodních a kanalizačních sítí a také významnější vstup na stavební trh hlavního města Prahy. Dále byla v červnu uzavřena s firmou REVIS-Praha s.r.o. úvěrová smlouva až do částky 30 mil. Kč na refinancování stávajícího COVID úvěru.

Příloha k řádné účetní závěrce k 31. 3. 2023

enteria a.s.

Dále dceřiná společnost SUPPLEX s.r.o. v měsíci květnu zahájila výstavbu 2. etapy bytového developerského projektu Hlinsko, který představuje výstavbu 41 bytových jednotek, předpokládaný termín dokončení stavebních prací je listopad 2023. I v tomto případě finanční zdroje na zajištění výstavby poskytuje mateřská firma enteria a.s..

Dále v květnu společnost enteria a.s. uzavřela s městem Přelouč na základě výsledku tendru smlouvu o developerské výstavbě 10 bytových domů a 9 řadových domů a související infrastruktury. Výstavba objektů v rámci projektu Hodinářka II. bude probíhat v 5-ti etapách až po dobu 15-ti let. Součástí závazku je povinnost developera odkoupit pozemky pod objekty za celkovou cenu cca 48 mil. Kč. Enteria a.s. předpokládá, že projekt bude převeden do samostatné účelové společnosti DEPRO HODINÁŘKA s.r.o., která byla jediným společníkem enteria a.s. založena dne 22.2.2023. Město Přelouč dalo v květnu souhlas s převodem projektu z enteria na uvedenou developerskou společnost.

V červnu byly uzavřeny provozní úvěry s dceřinou společností Chládek a Tintěra, Pardubice a.s. až do výše 80 mil. Kč na krytí financování významných zakázek s dlouhou splatností pohledávek.

Společnost enteria a.s. v červnu 2022 poskytla společnosti DEPRO REAL s.r.o. dle uzavřené smlouvy o úvěru ze dne 05/2021 částku 21 mil. Kč z celkového úvěru 120 mil. Kč na financování výstavby developerského projektu PROKOPKA.

V červnu 2022 uzavřela společnost Hrochostroj a.s. kupní smlouvu na dodávku nové dieselové lokomotivy od českého výrobce CZ LOKO, v tento moment se předpokládá, že bude financována úvěrem od mateřské společnosti enteria a.s.. Pořízení a provozování vlastní lokomotivy pro účely zejména přeprav drážních strojů má skupině zajistit nezávislost v době přechodu na nový systém zabezpečení provozu drážní dopravy ETCS.

Dále v závěru června byla uzavřena kupní smlouva na nákup výrobního a skladovacího areálu v obci Záboří nad Labem v celkové ceně 26,2 mil. Kč. Areál navazuje na nemovitosti provozované firmami skupiny v přímém sousedství, a investice tak vytváří předpoklady pro další rozvoj výroby mostních a ocelových konstrukcí.

V červnu a červenci společnost enteria poskytla příplatky mimo základní kapitál dceřiným firmám DEPRO REAL s.r.o. ve výši 20 mil. Kč, Devon Avenue a.s. ve výši 1 mil. Kč, a Hrochostroj a.s. ve výši 20 mil. Kč, se záměrem finanční stabilizace jejich rozvojových záměrů či projektů.

V červenci 2022 byly pořízeny stavební pozemky v obci Náchod v pořizovací ceně 14 mil. Kč za účelem budoucí realizace developerského projektu. Předpokládá, že projekt bude převeden do samostatné účelové společnosti DEPRO BARTOŇOVA s.r.o., která byla založena dne 22.2.2023.

V srpnu 2022 byla dokončena realizace prodeje pozemku v Pardubicích, ul. K Vápence, určeného pro výstavbu parkovacího domu, když kupující Dopravní podnik města Pardubice řádně uhradil kupní cenu ve výši 28 mil. Kč.

V listopadu 2022 došlo k předání nové drážní čističky štěrkového lože MATISA C75, jehož dlouhodobým nájemcem bude firma Hrochostroj a.s.. Zároveň byl čerpán na pořízení tohoto stroje dlouhodobý úvěr poskytnutý za podmínek sjednaných a fixovaných na počátku roku 2021.

V lednu 2023 byl odkoupen 100% podíl ve společnosti Lovosické inženýrské stavby a.s., v tento moment společnost aktivně nepodniká, společnost byla odkoupena pro budoucí podnikatelské záměry skupiny.

Dne 14.2.2023 bylo pravomocně skončeno rozhodnutím Vrchního soudu v Praze trestní řízení vedeného se společností Chládek a Tintěra, Pardubice a.s. v kauze tzv. Hřebčína Kladruby. Společnost Chládek a Tintěra, Pardubice a.s. byla uvedeným rozhodnutím odsouzena k úhrnnému peněžitému trestu ve výši 2 mil. Kč. Trest společnost neprodleně vykonala. Podle zákona č. 418/2011 Sb. o trestní odpovědnosti právnických osob a řízení proti nim, se tak na společnost hledí jako by nebyla odsouzena a v souladu s příslušnými ustanoveními zákona č. 134/2016 Sb. o zadávání veřejných zakázek se k takovému odsouzení společnosti nepřihlíží a společnost tak splňuje podmínku základní způsobilosti ve smyslu ustanovení § 74 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb. o zadávání veřejných zakázek. S ohledem na výše uvedené konstatujeme, že rozhodnutí soudu tak již nemá vliv na podnikatelskou činnost společnosti Chládek a Tintěra, Pardubice a.s. ani na jiné společnosti ovládané společností enteria a.s..

V hospodářském roce 2022 nadále pokračovala daňová kontrola společnosti enteria a.s. na daň z příjmů právnických osob vybíranou zvláštní sazbou daně tzv. srážková daň (z vyplacených dividend), a to za období

Příloha k řádné účetní závěrce k 31. 3. 2023

enteria a.s.

kalendářního roku 2016. Kontrolní orgán vydal dne 8.11.2021 závěrečnou Zprávu o daňové kontrole, ve které konstatoval zneužití práva a vyměřil daň celkem v částce 32,26 mil. Kč, která byla společností enteria a.s. uhrazena v rámci prevence předcházení škodám. Společnost enteria odmítla aplikaci institutu zneužití práva a správnost postupu Finančního úřadu a podala ve věci odvolání, odvolací řízení nebylo doposud ukončeno. V červnu 2023 Odvolací finanční ředitelství v Brně ještě vyzvalo enterii a.s. k doplnění svého odvolání, a to ve vztahu k judikatuře, společnost tak učinila. Dále enteria a.s. na základě uvedeného právního postupu vytvořila daňovou pohledávku ve výši uhrazené daně a z opatrnosti vytvořila rezervu ve výši 29,073 mil. Kč na případnou pokutu a úrok z prodlení. Společnost enteria a.s. je připravena ve věci této daňové povinnosti vést soudní řízení.

V únoru 2021 správce daně dále zahájil kontrolu těžce daně pro období kalendářního roku 2017 a dále také roku 2018, dne 17.6.2022 byla kontrolním orgánem vydána zpráva, kde je opětovně aplikován institut zneužití práva a vyčíslena daň ve výši 6,993 mil. Kč. Podle právního názoru enterie, který se opírá o analýzu daňového poradce není kontrolním orgánem správně aplikována legislativa. Stejně jako v případě doměrku za rok 2016 podala společnost enteria a.s. i v těchto případech odvolání proti Zprávě o daňové kontrole a daňovému výměru, Odvolací finanční ředitelství v Brně se zatím k tomuto odvolání nevyjádřilo, a s největší pravděpodobností se jím bude zabývat až po ukončení řízení vztahujícímu se k roku 2016.

Ke dni 7.března 2023 odstoupil z pozice předsedy představenstva společnosti enteria a.s. Ing. Martin Havelka, společnost dále řídí Ing. David Petrásek, člen představenstva.

Společnost enteria a. s. odepisuje oceňovací rozdíl k nabytému majetku, který vznikl jako oceňovací rozdíl vzniklý oceněním hodnoty odštěpovaného majetku podle znaleckého posudku při rozdělení společnosti Chládek a Tintěra Pardubice a. s. (odštěpením se založením nové společnosti). Oceňovací rozdíl se odepisuje od roku 2008 po dobu 15 let.

Odložený daňový závazek je vypočtený z rozdílu mezi účetní a daňovou zůstatkovou cenou dlouhodobého majetku.

2. Popis významných událostí, které nastaly v období mezi rozvahovým dnem a okamžikem sestavení účetní závěrky.

Společnost enteria a.s. odkoupila v květnu 2023 100% podíl ve společnosti PEDASTA dopravní stavby s.r.o., která poskytuje stavební výkony zaměřené zejména na stavby železniční dopravní infrastruktury. Firma staví po celém území ČR, těžiště činnosti jsou severní, střední, západní a jižní Čechy.

K uvedenému propojení dal na základě žádosti souhlas ÚHOS. Záměrem akvizice bylo posílení pozice skupiny na trhu staveb železniční infrastruktury a dosažení synergických efektů při sdílení stavebních technologií a drážních strojů.

Od května probíhají dílčí kola daňovní řízení týkající se 1.etapy developerského projektu PROKOPKA, kde je nositelem DEPRO Real s.r.o., a kde již bylo dosaženo 100% obsazenosti bytových jednotek.

Společnost uzavřela v červnu 2023 smlouvu o smlouvě budoucí kupní na nákup pozemků od města Moravská Třebová se záměrem v horizontu 12 ti let vybudovat 6 bytových domů. Za účelem realizace tohoto bytového developerského projektu enteria a.s. nově založila účelovou společnost DEPRO U KOMÍNA s.r.o., která bude nositelem projektu.

V červnu také společnost uzavřela s Českými drahami a.s. kupní smlouvu na pozemky navazující na logistický areál tzv. Betonová louka v Pardubicích za kupní cenu 29 mil. Kč, ulice Milheimova, čímž dochází k dalšímu rozšíření tohoto areálu.

Společnost v HR2022 rovněž věnovala pozornost dalšímu rozvoji IS ESO9, kde došlo k dokončení vývoje a uplatnění rozšířených funkcionalit týkajících se finančního plánování a podpory plánování a sledování developerských projektů.

Příloha k řádné účetní závěrce k 31. 3. 2023

enteria a.s.

Společnost se zabývá přípravou implementace směrnice Evropského parlamentu a Rady NIS2 ke kybernetické bezpečnosti, která má vstoupit v účinnost v průběhu 2.pololetí roku 2024.

Dále společnost k 1.8.2023 vytvořila podle zákona č.171/2023 Sb. systém pro ochranu oznamovatelů.

Na základě již uzavřených smluv a záměrů jednotlivých dceřiných firem skupiny enteria je po aktualizaci výhledu základním plánem skupiny pro HR2023/2024 dosáhnout nekonsolidovaných tržeb na úrovni 9 mld. Kč a zisku před zdaněním 350 mil. Kč.

3.1. Hmotný a nehmotný majetek

Rozpis hlavních skupin hmotného a nehmotného majetku

	k 31.3.2022 (tis. Kč)		k 31.3.2023 (tis. Kč)	
	pořizovací cena v tis. Kč	oprávky v tis. Kč	pořizovací cena v tis. Kč	oprávky v tis. Kč
Software	55 449	39 446	58 941	42 402
Ocenitelná práva	417	417	417	417
Ostatní DNM	905	320	1 070	460
Pozemky	102 090	0	129 107	0
Budovy	595 602	133 711	624 306	146 506
Stroje a zařízení	290 731	61 471	304 456	86 437
Dopravní prostředky	87 388	30 996	115 799	41 187
Výp. technika, přístroje	17 130	14 548	18 737	15 463
Inventář	3 824	2 373	3 824	2 827
ostatní DHM	4 765	585	5 166	819

Hlavní přírůstky a úbytky dlouhodobého majetku podle tříd (PC)

Druh majetku	k 31.3.2022 (tis. Kč)				k 31.3.2023 (tis. Kč)		
	Stav k 31.3.21	přírůstky	úbytky	Stav k 31.3.22	přírůstky	úbytky	Stav k 31.3.23
Zřizovací výdaje	0	0	0	0	0	0	0
Software	54 311	1 138	0	55 449	3 492	0	58 941
Ocenitelná práva	417	0	0	417	0	0	417
Budovy a stavby	532 751	62 851	0	595 602	39 860	11 156	624 306
Ostatní DNM	544	361	0	905	165	0	1 070
Pozemky	81 274	25 626	4 810	102 090	39 542	12 525	129 107
Stroje a zařízení	203 893	89 592	2 754	290 731	17 725	4 000	304 456
Dopr. prostředky	64 889	24 649	2 150	87 388	31 768	3 357	115 799
Výpočetní techn.	16 965	213	48	17 130	1 609	2	18 737
Inventář	3 779	45	0	3 824	0	0	3 824
Ostatní HIM	1 557	3 208	0	4 765	401	0	5 166
Celkem	960 380	207 683	9 762	1 158 301	134 562	31 040	1 261 823

Majetek pronajatý na základě smluv o finančním leasingu s následnou koupí najaté věci

V HR 2022 nemá společnost enteria a.s. majetek pronajatý na základě smluv o finančním leasingu.

Příloha k řádné účetní závěrce k 31. 3. 2023

enteria a.s.

Souhrnná výše majetku, který není uveden v rozvaze společnosti (drobný hmotný a nehmotný majetek vedený pouze v operativní evidenci – odhad ceny)

	k 31.3.2022 (tis. Kč)	k 31.3.2023 (tis. Kč)
Drobný dlouhodobý majetek	8 350	8 174
Z toho: drobný hmotný majetek	6 200	6 851
drobný nehmotný majetek	2 150	1 323

Majetek, jehož tržní ocenění je výrazně vyšší než jeho ocenění v účetnictví

Tržní ocenění majetku pořízeného odkupem po ukončení leasingu je vyšší než ocenění v účetnictví o zhruba 150 tis. Kč. (odhad).

3.2. Pohledávky

	k 31.3.2022	k 31.3.2023
pohledávky po lhůtě splatnosti 180 dní celkem (tis. Kč)	26 332	175 230
pohledávky k podnikům ve skupině (tis. Kč)	279 845	457 382
pohledávky splatné déle než 5 let (tis. Kč)	41 516	32 341

V položce rozvahy Pohledávky – ovládající osoba jsou uvedeny půjčky a dlužné úroky dceřiných společností.

Největší dlužníkem v položce pohledávky po lhůtě splatnosti nad 180 dní je spol. enteria Arabian, která je zároveň podnikem ve skupině, ve výši 174,43 mil Kč a KJ Invest 0,67 mil. Kč. Pohledávky za Marií Gottvaldovou 11,9 mil. Kč a Janem Gottvald 8,8 mil. Kč., které tvořily značnou část neuhrazených pohledávek v minulých letech, byly odepsány. Současně se tato skutečnost promítla do VZZ položky Úprava hodnot pohledávek rozpuštěním opravných položek a jiných provozních nákladů odpisem pohledávky.

Největší položkou u pohledávek k podnikům ve skupině jsou kromě Enteria Arabian Ltd. For General Contracting také úvěry pro spol. Hrochostroj ve výši 66,2 mil. Kč, spol. Depro Real 66 mil. Kč, Marhold 43,8 mil. Kč a Revis-Praha ve výši 7 mil. Kč. Další významnou položkou jsou dividendy splatné na konci srpna roku 2023 ve výši 63,5 mil. Kč.

Společnost vytvořila v hosp.roce 2022 opravné položky, které plně kryjí potencionální ztráty společnosti plynoucí z těchto pohledávek.

Mezi pohledávky, které jsou splatné za více jak 5 let, patří zejména část úvěru pro dceřinou společnost Hrochostroj ve výši 31,85 mil. Kč (12/2036) a část úvěru p. Vlčka, jenž je splatný 06/2032.

3.3. Opravné položky

	k 31.3.2022 (tis. Kč)			k 31.3.2023 (tis. Kč)			
Opravné položky k:	PS	zvýšení	snížení	PS	zvýšení	snížení	KS
- dlouhodobému majetku	0	0	0	0	0	0	0
- zásobám	0	0	0	0	0	0	0
- pohledávkám - zákonné	327	1 259	13	1 573	0	1 573	0
- pohledávkám - ostatní	342 812	29 225	156 103	215 934	14 471	19 114	211 291
Celkem	343 139	30 484	156 116	217 507	14 471	20 687	211 291

Příloha k řádné účetní závěrce k 31. 3. 2023

enteria a.s.

3.4. Vlastní kapitál

Přehled o změnách vlastního kapitálu (VK)

	k 31.3.2022 (tis. Kč)				k 31.3.2023 (tis. Kč)		
	PS	zvýšení	snížení	KS	zvýšení	snížení	KS
ZK zapsaný v OR	2 656 000	-	-	2 656 000	-	-	2 656 000
Emisní ážio	-	-	-	-	-	-	-
Rezervní fondy	157 081	-	-	157 081	-	-	157 081
Ostatní fondy ze zisku	164	0	20	144	500	263	381
Rozdíl z přecenění majetku	-1 515 169	76 322	173 402	-1 612 249	243 946	41 960	-1 410 263
Rozdíl z přecenění při přeměnách	-8 874	-	-	-8 874	-	-	-8 874
Zisk kumulovaný (vypl. div)	1 513 394	377 807	31 873	1 859 328	186 619	32 372	2 013 575
Celkem VK	2 802 596	454 129	173 422	3 051 430	431 065	74 595	3 407 900
Zisk/ztráta po zdanění	377 807				186 619		

Rozdělení zisku HV min. let

	h. rok 2021 (tis. Kč)	h. rok 2022 (tis. Kč)
Nerozdělený zisk – počáteční stav	1 060 660	1 481 521
HV ve schvalovacím řízení	452 734	377 807
z toho použito v roce na:		
dividendy nebo podíly na zisku	31 873	31 872
příděl sociálnímu fondu	0	500
příděl do rezervního fondu	0	0
Nerozdělený zisk	1 481 521	1 826 956

Informace o navrhovaném rozdělení zisku / ztráty

Představenstvo společnosti navrhlo rozdělení hospodářského výsledku za uplynulý hospodářský rok 2022 tak, aby společnost vyplatila svým akcionářům dividendu v celkové výši =34.528.000,--Kč, dále bude přiděl =200.000,--Kč do sociálního fondu, zbytek zisku navrhuje ponechat na účtu nerozděleného zisku. Tento návrh bude projednán na valné hromadě společnosti dne 26.09.2023.

Základní kapitál, počet a druh akcií (podílů) v nominální hodnotě

- Beze změn

3.5. Závazky

	k 31.3.2022	k 31.3.2023
	tis. Kč	tis. Kč
závazky po lhůtě splatnosti nad 180 dnů celkem	124	122
závazky k podnikům ve skupině	4 222	1 661
závazky na SP a ZP evidované ke konci hospodářského roku	1 492	1 585
závazky z obch. vztahů splatné déle než 5 let	0	0

Příloha k řádné účetní závěrce k 31. 3. 2023

enteria a.s.

Společnost neměla k 31. 3. 2023 splatné závazky pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, závazky veřejného zdravotního pojištění, ani daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů.

Závazky, které nejsou vedeny v účetnictví, popřípadě další odhadnutá rizika, na která nebyla vytvořena v účetnictví rezerva

Společnost enteria a.s. poskytla ručitelské prohlášení za závazky dceřiné společnosti Chládek a Tintěra, Pardubice a.s. ve prospěch ČSOB a.s. a Komerční bance a.s. z titulu uzavřených smluv o poskytnutí závazkových limitů až do celkové výše 725 mil. Kč a dále poskytla ručení za závazky společnosti Hrochostroj a.s. za úvěry na stroje vůči věřitelům ČSOB Leasing a.s., UniCredit Leasing a.s. a Česká spořitelna a.s., které činí k 31.3.2023 celkem částku 6 791 tis. Kč.

Celkem závazkové linky firmy enteria a.s. na čerpání bankovních záruk a úvěrů k rozvahovému dni činily u ČSOB a.s. limit ve výši 300 mil. Kč a u UniCredit Bank Czech Republic a.s. limit ve výši 350 mil. Kč.

Stav vydaných bankovních záruk a příslibů z linky enteria a.s. k 31. 3. 2023 je podle jednotlivých společností následující:

Údaje v mil. Kč	Výše bank. záruk k 31.3.2022	Výše bank. záruk k 31.3.2023
Chládek a Tintěra, Pardubice a.s.	111,3	129,0
MARHOLD a.s.	123,7	126,4
Hroší stavby Morava a. s.	27,8	42,7
KVIS Pardubice a.s.	41,7	39,2
INSTAV Hlinsko a.s.	12,1	10,9
Enteria Arabian Ltd*	20,7	18,0
HROCHOSTROJ a.s.	0	9,7
Toramos s.r.o.	0,9	0
enteria a.s.	4,4	0
Revis Praha, s.r.o.	0	3,4
CELKEM	342,6	379,0

*Poznámka k tabulce: meziroční změna výše záruk je pouze vlivem vývoje kurzu USD.

Úvěry (v tis. Kč)

Druh úvěru	Společnost	Splatnost	Celková výše jistiny	Splaceno	Zbývá uhradit
6/2019 Úvěr na nákup a refinancování nákupu movitých věcí č. 587/19-120	UniCredit Bank a.s.	09/2027	90 000	36 000	54 000
5/2021 Úvěr na nákup a refinancování nákupu movitých věcí č. 332/21-120	UniCredit Bank a.s.	12/2027	80 000	42 000	38 000
11/2022 Úvěr na nákup a refinancování nákupu movitých věcí č. 7124257 (čistička MATISA)	ČSOB Leasing a.s.	11/2032	133 618	4 003	129 615

Příloha k řádné účetní závěrce k 31. 3. 2023

enteria a.s.

Společnost vyčíslila odloženou daň následovně (v tis. Kč)

	k 31.3.2022		k 31.3.2023	
	Odložená daňová pohledávka	Odložený daňový závazek	Odložená daňová pohledávka	Odložený daňový závazek
Rozdíl mezi účetní a daňovou zůstatkovou cenou dlouhodobého majetku	0	11 148	0	13 087

3.6. Zákonné a ostatní rezervy

	k 31.3.2022 (tis. Kč)				k 31.3.2023 (tis. Kč)			
	KS	tvorba	čerpání	KS	tvorba	čerpání	KS	
Rezerva	k 31.3.2021	v roce	v roce	k 31.3.2022	v roce	v roce	k 31.3.2023	
- daň z příjmu	0	0	0	0	7 724	1 574	6 150	
- ostatní	28 033	29 251	7 385	49 899	7 378	3 282	53 995	
Celkem	28 033	29 251	7 385	49 899	15 102	4 856	60 145	

3.7. Výnosy z běžné činnosti

Výnosy z běžné činnosti podle hlavní činnosti podniku v členění na tuzemsko a zahraničí

Druh výnosu	k 31.3.2022 (tis. Kč)		k 31.3.2023 (tis. Kč)	
	tuzemsko	zahraničí	tuzemsko	zahraničí
Prodej zboží	7 120	0	6 337	0
Služby	184 957	0	197 765	569
Prodej majetku	3 000	0	29 434	0
Prodej materiálu	0	0	0	0
Jiné provozní výnosy	1 815	0	1 423	0
Prodej dlouh. CP a vkladů	75 996	0	0	0
Úroky	4 225	0	25 366	0
Ostatní finanční výnosy	12 815	0	1 823	0
Výnosy z DFM - dividendy	375 200	0	176 200	0
CELKEM	665 128	0	438 348	569

4. Přehled o peněžních tocích

Přehled o peněžních tocích byl zpracován nepřímou metodou.

	k 31.3.2022 v tis. Kč	k 31.3.2023 v tis. Kč
Peníze v hotovosti a ceniny	2 763	1 498
Účty v bankách	685 261	498 156
Debetní zůstatek běžného účtu zahrnutý v běžných bank. úvěrech	0	0
Peněžní ekvivalenty zahrnuté v krátkodobém finančním majetku	0	0
Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty celkem	688 024	499 654

Příloha k řádné účetní závěrce k 31. 3. 2023

enteria a.s.

Peněžní toky z provozních, investičních nebo finančních činností se uvádějí v přehledu o peněžních tocích nekompenzovaně.

Poznámka k Příloze k řádné účetní závěrce: Pokud se jednotlivé v příloze obecně uváděné informace účetní jednotky v účetním období netýkají nebo jsou nevýznamné, je příslušná pasáž přílohy vypuštěna.

Přílohu k účetní závěrce zpracovala: Ing. Denisa Kroutilová

Dne: 21. srpna 2023

Podpis statutárního orgánu účetní jednotky:

Ing. David Petrásek v.r.
člen představenstva