

# ÚČETNÍ ZÁVĚRKA

k 31. prosinci 2021

Příloha k výroční zprávě

## SHEET OF BALANCE

as of 31<sup>st</sup> Dec. 2021

Annex to annual report



# VÝKAZ ZISKŮ A ZTRÁTY

## PROFIT AND LOSS ACCOUNT

Obchodní firma účetní jednotky  
Accounting unit trade name:  
**DT – Výhybkárna a strojirna, a.s.**

[v celých tis. Kč / in CZK thousand]

Sídlo nebo místo bydliště účetní jednotky  
Registered address:  
**Dolní 100**  
**796 01 Prostějov**

Rok / Year	Měsíc / Month	IČO / Organization Ident. No.
2021	12	4   6   9   6   2   7   7   8

Označení Designation	Text Text	Skutečnost v účetním období Actual results in accounting period	
		2021	2020
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb Revenues from products and services sold	1 490 024	1 350 797
II.	Tržby za prodej zboží Revenues from the goods sold	2 975	6 233
A.	Výkonová spotřeba Operating expenses	769 370	737 781
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti Own goods change of stock	-16 107	-26 688
C.	Aktivace Activation	-18 499	-27 851
D.	Osobní náklady Personal expenses	381 722	368 477
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti Operational sphere values adjustment	97 464	79 858
E.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého majetku Intangible assets adjustment	88 076	90 179
E.2.	Úpravy hodnot zásob Stock values adjustment	9 388	951
E.3.	Úpravy hodnot pohledávek Receivables values adjustment	0	-11 272
III.	Ostatní provozní výnosy Other operational revenues	34 851	18 018
F.	Ostatní provozní náklady Other operational expenses	49 086	130 355
*	Provozní výsledek hospodaření Revenues from operating activities	264 814	113 116
IV. + V.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku Revenues from range of finance	8	0
G. + H	Náklady související s dlouhodobým fin. majetkem Expenses in connection with long-termed intangible assets	0	0
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy Revenues from interest and similar revenues	251	690
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční činnosti Adjustments of values and reserves in financial activity	0	0
J.	Nákladové úroky a podobné náklady Expenses interest and similar expenses	4 018	5 206
VII.	Ostatní finanční výnosy Other financial revenues	7 564	13 215
K.	Ostatní finanční náklady Other financial expenses	14 596	16 760
*	Finanční výsledek hospodaření Revenues from operating activities	-10 791	-8 061
**	Výsl. hospodaření před zdaněním Economic income prior tax	254 023	105 055
L.	Daň z příjmů Income tax	47 292	42 210
M.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům Transfer of yield part from Profit/Loss to the Partners	0	0
***	Hosp. výsledek za účetní období Profit /Loss for accounting period	206 731	62 845
*	Čistý obrát za účetní období Net Profit/Loss for accounting period	1 535 673	1 388 953

**ROZVAHA**  
**BALANCE SHEET**

Obchodní firma účetní jednotky  
Accounting unit trade name:  
**DT – Výhybkárna a strojírna, a.s.**

[v celých tis. Kč / in CZK thousand]

Sídlo nebo místo bydliště účetní jednotky  
Registered address:  
**Dolní 100**  
**796 01 Prostějov**

Rok / Year	Měsíc / Month	IČO / Organization Ident. No.
2021	12	4   6   9   6   2   7   7   8

Označení Designation	Aktiva Assets	Skutečnost v účetním období Actual results in accounting period	
		2021	2020
	<b>AKTIVA CELKEM / TOTAL ASSETS</b>	<b>1 903 096</b>	<b>1 784 192</b>
A	Pohledávky za upsaný vlastní kapitál / Receivables for capital subscription	0	0
B	Stálá aktiva / Fixed assets	734 088	726 887
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek / Intangible fixed assets	14 765	14 152
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek / Tangible fixed assets	676 496	667 600
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek / Financial investments	42 827	45 135
B.III.1.	Z toho: podíly v ovládaných a řízených osobách Ownership in enterprise with controlling influence	41 425	43 733
C	Oběžná aktiva / Current assets	1 086 154	950 234
C.I.	Zásoby / Inventory	492 551	453 421
C.II.	Pohledávky / Receivables	189 351	193 109
C.II.1.	Dlouhodobé pohledávky / Long-term receivables	5 168	6 686
C.II.2.	Krátkodobé pohledávky / Short-term receivables	184 183	186 423
C.III.	Krátkodobý finanční majetek / Short-term assets	0	0
C.IV.	Peněžní prostředky / Short-term financial accounts	404 252	303 704
D.	Časové rozlišení / Accruals	82 854	107 071

Označení Designation	Pasiva Liabilities	Skutečnost v účetním období Actual results in accounting period	
		2021	2020
	<b>PASIVA CELKEM / TOTAL LIABILITIES</b>	<b>1 903 096</b>	<b>1 784 192</b>
A	Vlastní kapitál / Equity	1 285 611	1 121 506
A.I.	Základní kapitál / Registered capital	600 000	600 000
	z toho: základní kapitál zapsaný v OR / Basic equity registered in Trade register	600 000	600 000
A.II.	Ážio a kapitálové fondy / Agio and Capital funds	13 032	15 340
A.III.	Fondy ze zisku / Profit funds	86 940	82 415
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let / Retained earnings	378 908	360 906
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období / Profit and loss of current accounting period	206 731	62 845
A.VI.	Rozhodnutí o zálohové výplatě podílů na zisku / Decision on the advance payment of profit share	0	0
B.+C.	Cizí zdroje / Liabilities	617 485	662 686
B.	Rezervy / Reserves	350 871	351 225
C.	Závazky / Liabilities	266 614	311 461
C.I.	Dlouhodobé závazky / Long-term payables	0	0
C.II.	Krátkodobé závazky / Short-term payables	266 614	311 461
D.	Časové rozlišení / Accruals	0	0

Sestaveno dne: Date: 19. 4. 2022		Podpisový záznam statutárního orgánu Statutory body signature:  Ing. Roman Šlězár předseda představenstva Chairman of Board of Directors  Ing. Marek Smolka místopředseda představenstva Vice-Chairman of Board of Directors
Právní forma účetní jednotky: Accounting unit legal form:  a. s. joint stock company	Předmět podnikání: Vývoj, výroba a montáž vyhrazených kolejových zařízení v dopravě.  Objects of business: Development, production and assembly of given railway equipment.	

## ZPRÁVA AUDITORA

### ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

Akcionářní společnost DT – Výhybkárna a strojírna, a. s., Dolní 3137/100, 796 01 Prostějov, IČ 46962778

#### Výrok auditora

Provedl jsem audit přiložené účetní závěrky společnosti DT – Výhybkárna a strojírna, a. s., Prostějov („Společnost“) sestavené na základě českých účetních předpisů, které se skládá z rozvahy k 31. 12. 2021, výkazu úsch a ztráty a přílohu o postříchích tocích za rok končící 31. 12. 2021 a přílohu této účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace a její součástí je i přehled o změnách vlastního kapitálu. Údaje o Společnosti jsou uvedeny v příloze této účetní závěrky.

Podle mého názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktív a pasív Společnosti k 31. 12. 2021 a níkladě a výnosů a výsledku jejího hospodaření a peněžních toků za rok končící 31. 12. 2021 v souladu s českými účetními předpisy.

#### Základ pro výrok

Audit jsem provedl v souladu se zákonem o auditech a standardy Komory auditorů České republiky (KA ČR) pro audit, kterými jsou mezinárodní standardy pro audit (ISA) případně doplněné a upravené souvisejícími aplikačními doporučeními. Moje odpovědnost stanovena těmito předpisy je podrobněji popsána v oddílu Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky. V souladu se zákonem o auditech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsem na Společnosti nezávislý a splňuji jsem i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Domnívám se, že důkazní informace, které jsem shromáždil, poskytují dostatečně a vhodný základ pro vyjádření mého výroku.

#### Ostatní informace uvedené ve výroční zprávě

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

Můj výrok k účetní závěrce se k ostatním informacím nevztahuje. Přesto je však součástí mých povinností souvisejících s ověřením účetní závěrky seznámení se s ostatními informacemi a posouzení, zda ostatní informace nejsou ve významném (materiálním) nesouladu s účetní závěrkou či i mými znalostmi o účetní jednotce získanými během ověřování účetní závěrky nebo zda se jinak tyto informace nevyjadřují jako významné (materiální) nesprávné. Také posuzuji, zda ostatní informace byly ve všech významných (materiálních) ohledech vypracovány v souladu s příslušnými právními předpisy. Tímto posouzením se rozuji, zda ostatní informace splňují požadavky právních předpisů na formální naležitost a obsah vypracování ostatních informací v kontextu významnosti (materiální), v, zda příslušné metodické uvedené požadavky byly zohledněny ověřovacími činnostmi na základě dostatečné a vhodné informace.

Na základě provedených postupů, do míry, než dokážu osobitě, uvádím, že

• ostatní informace, které popisují skutečnost, že jsou též předmětem zobrazení v účetní závěrce, jsou ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s účetní závěrkou a

- ostatní informace byly vypracovány v souladu s právními předpisy.

Dále jsem povinen uvést, zda na základě poznatků a povědomí o Společnosti, k nimž jsem dospěl při provádění auditu, ostatní informace neobsahují významné (materiální) věcné nesprávnosti. V rámci uvedených postupů jsem v ohledných ostatních informacích žádné významné (materiální) věcné nesprávnosti nezjistil.

**Odpovědnost představenstva a dozorčí rady Společnosti za účetní závěrku**  
Představenstvo Společnosti odpovídá za sestavení účetní závěrky podávající věrný a poctivý obraz v souladu s českými účetními předpisy a za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

Při sestavování účetní závěrky je představenstvo Společnosti povinno posoudit, zda je Společnost schopna nepřetržitě trvat, a pokud je to relevantní, posoudit přilohu účetní závěrky záležitost týkající se jejího nepřetržitého trvání a použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky, a výjimečně přípádně, kdy představenstvo plánuje zrušení Společnosti nebo ukončení její činnosti, resp. kdy nemá jinou reálnou možnost, než tak učinit.

Za dohled nad procesem účetního výkaznictví ve Společnosti odpovídá dozorčí rada.

#### Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky

Mým cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka jako celek neobsahuje významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a výdat zprávu auditora obsahující můj výrok. Přiměřená jistota jistoty je velká má 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 vznikat v důsledku podvodu nebo chyb a považují se za významné (materiální), pokud lze reálně předpokládat, že by jednotlivé nebo v souhrnu mohly ovlivnit ekonomická rozhodnutí, která užívající účetní závěrku na jejím základě přijmou.

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

- Identifikovat a vyhodnotit rizika významné (materiální) nesprávnosti účetní závěrky způsobené podvodem nebo chybou, navrhovat a provést auditorské postupy reagující na tato rizika a získat dostatečné a vhodné důkazní informace, abych na jejich základě mohl vyjádřit můj výrok. Riziko, že neodhalím významnou (materiální) nesprávnost, k níž došlo v důsledku podvodu, je větší než riziko neodhalení významné (materiální) nesprávnosti způsobené chybou, protože součástí podvodu mohou být tajné dohody, falšování, úmyslná opomenutí, nepřesvědčivé prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol představenstvem.
- Seznámení se s vnitřním kontrolním systémem Společnosti relevantním pro audit v takovém rozsahu, abych mohl navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli abych mohl vyjádřit názor na účinnost 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 nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky (materiální) nejistota vyplývající z události nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost Společnosti trvat nepřetržitě. Jestliže dojde k závěru, že taková významná (materiální) nejistota existuje, je mojí povinností upozornit v mojí zprávě na informace uvedené v této souvislosti v příloze účetní závěrky, a pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Moje závěry týkající se schopnosti Společnosti trvat nepřetržitě vycházejí z důkazních informací, které jsem získal do data mojí zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že Společnost ztratí schopnost trvat nepřetržitě.

• Vyhodnotit celkovou prezentaci, členění a obsah účetní závěrky, včetně přílohy, a dále to, zda účetní závěrka zobrazuje pečlivě transakce a události způsobem, který vede k věrnému zobrazení.

Moji povinnosti je informovat představenstvo a dozorčí radu mimo jiné o přeloženém rozsahu a časování auditu a o významných zjištěních, která jsem v jeho průběhu učinil, včetně zjištěných významných nedostatků ve vnitřním kontrolním systému.

Ing. Jaroslav Daňha  
Jasanová 9, Prostějov  
evidenční číslo oprávněného auditora 131



Prostějov 22. dubna 2022

Statutární orgán:

*[Handwritten signature]*

## INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

for the shareholders of DT – Výhybkárna a strojírna, a. s., Dolní 3137/100, Prostějov, Postal Code 796 01, company registration number 46962778

### Auditor's opinion

I have carried out an audit of the financial statements of DT – Výhybkárna a strojírna, a. s., Prostějov (the "company") prepared in accordance with the Czech accounting standards, containing the balance sheet as at 31 December 2021, profit and loss statement and cash flow statement for the year ending on 31 December 2021, as well as the appendices to these financial statements containing the description of key accounting methods used and other explanations, which also includes the description of changes in equity. The data on the company is listed in the appendix to these financial statements.

In my opinion, the financial statement presents fairly and accurately the assets and liabilities of the company as at 31 December 2021 and the costs and revenue and the financial performance and cash flow for the year ending on 31 December 2021 in accordance with the Czech accounting standards.

### Basis for the opinion

I have carried out the audit in accordance with the act on auditors and the standards of the Chamber of Auditors of the Czech Republic (KA ČR) for audits, i.e. the International Standards of Auditing (ISA), within the meaning of amendments and changes via implementation clauses, if any. My liability stipulated by these regulations is described in greater detail in the section "Auditor's liability for the audit of financial statements". In accordance with the act on auditors and the Code of Ethics of the Chamber of Auditors of the Czech Republic, I have no relations to the company and I have complied with other ethical obligations arising from the aforementioned regulations. In my opinion, the evidence collected offer sufficient and suitable basis for the opinion.

### Other information in the annual report

Pursuant to the provisions of Section 2 Letter b) of the act on auditors, other information refers to information in the annual report outside of the financial statement and my auditor's report. The board of directors of the company is responsible for this other information.

My opinion on the financial statements does not address this other information. That being said, my obligations vis-à-vis the review of the financial statements include familiarising oneself with this other information and evaluating as to whether this other information does not represent a material misstatement compared with the financial statements or my information on the accounting entity obtained in the process of review of the financial statements, or whether this information is materially inaccurate or not. I shall also evaluate whether this other information is, in all material aspects, prepared in accordance with the relevant legal regulations, i.e. whether this other information meets the legal criteria vis-à-vis formal issues and the procedure of preparing of other information in the context of materiality, i.e. whether any failure to abide by these requirements could influence the judgment made based on other information.

Based on the procedures carried out, to the extent allowing for the assessment, I shall state that:

- the other information describing the matters contained in the financial statements is, in all material aspects, in accordance with the financial statements; and
  - the other information was prepared in accordance with the applicable legal regulations.
- Furthermore, I am obliged to state whether, based on the information and knowledge about the company obtained in the course of the audit, the other information does not contain factual material inaccuracies. The procedures described did not reveal any factual material inaccuracies in this other information.

### Liability of the board of directors and the supervisory board for the financial statements

The board of directors of the company is responsible for the preparation of financial statements that present, fairly and accurately, the financial position of the company in accordance with the Czech accounting regulations, as well as for the internal regulation system which the company finds suitable for the preparation of the financial statements, in order to avoid material misstatements, whether due to fraud or error.

When preparing the financial statements, the board of directors of the company is obliged to assess whether the company is able to meet the going concern principle, and where relevant, describe in the appendix to the financial statements the matters related to the going concern issue and apply the same in preparing the financial statements, with the exception of cases when the board of directors is planning the dissolution of the company or the termination of business, or when there is no other option but doing so. The obligation with respect to the monitoring of financial reporting rests with the supervisory board.

### Auditor's liability with respect to the audit of financial statements

My goal is to obtain reasonable assurance about whether the financial statements as a whole are free of material misstatements due to fraud or error; and to issue an auditor's report with my opinion. A reasonable level of assurance is a big enough level of assurance, but does not guarantee that the audit carried out in accordance with the aforementioned regulations reveals all material misstatements, if any. Misstatements can occur as a result of fraud or error and they shall be deemed material as long as it is reasonable to expect that they can, individually or all together, affect economic decisions made by the users of the financial statements based on it.

In performing the audit in accordance with the aforementioned regulations, it is my obligation to apply professional judgment and maintain professional skepticism. Furthermore, I am obliged to:

- To identify and evaluate risks of material misstatements in the financial statements due to fraud or error; to propose and carry out auditing procedures in response to these risks, and to obtain sufficient and relevant evidence for my opinion. The risk that I shall fail to reveal a material misstatement due to fraud is greater than the risk of failing to reveal a material misstatement due to error; as fraud may involve secret agreements, forgery, intentional omissions, false statements or attempts to circumvent internal control measures by the board of directors.
- To make myself familiar with the internal control mechanisms in the company which are relevant to the audit in order to allow me to propose auditing procedures suitable for the circumstances, not to allow me to opine on the effectiveness of the internal control mechanisms.
- To assess the appropriateness of accounting principles and the reasonableness of accounting estimates and information provided by the board of directors of the company in the appendices to the financial statements for this purpose.
- To assess the appropriateness of using the going concern principle in preparing the financial statements by the board of directors, and whether, based on the evidence collected, material uncertainty exists arising from the events or conditions which may pose risks to the existence of the company. Shall I reach the conclusion that such material uncertainty indeed exists, it is my obligation to point out in my report the fact mentioned for this purpose in the appendices of the financial statements, and where such information is not sufficient, to offer a modified opinion. My conclusions regarding the going concern aspect are based on the evidence obtained up until the date of my report. However, future events or conditions may pose risks for the future existence of the company.
- To evaluate the overall presentation, structure and contents of the financial statements, including appendices, and the fact whether they contain underlying transactions and events in a manner allowing for fair presentation.

It is my obligation to inform the board of directors and the supervisory board about the planned scope and timeline of the audit and on key findings made in the course of the audit, including material discrepancies in the internal control system.

Ing. Jaroslav Daňha  
Jasanová 9, Prostějov  
Auditor's license number: 131  
stamp-signature  
Prostějov, 22 April 2022

The statutory body: