



VÝROČNÍ ZPRÁVA FAGRON a.s. 2024

FAGRON a.s.

Holická 1098/31m
779 00 Olomouc
Česká republika

T +420 585 222 590

F +420 585 226 521

www.fagron.cz

zaps. KS Ostrava, odd. B vl. 10108

IČ 46709355

DIČ CZ46709355

IBAN

CZ420100000191053700267

KB 19-1053700267/0100

| | | |
|--|-------|-------------|
| Profil společnosti | | 3-4 |
| Orgány společnosti | | 5 |
| Zpráva představenstva společnosti | | 6-10 |
| Zpráva auditora | | 11 |

- **Akciová společnost FAGRON byla založena 11. května 1992 Fondem národního majetku České republiky v Praze v souladu se zákonem č. 104/1990 Sb. o akciových společnostech dle právního řádu České republiky na dobu neurčitou.**

Tamda a.s. vznikla po rozpadu monopolního s.p. Zdravotnické zásobování Praha (který se skládal z generálního ředitelství v Praze a sedmi odštěpných závodů v každém kraji) sloučením dvou odštěpných závodů ZZ v Ústí nad Labem a Ostravě. Důvodem tohoto sloučení byl záměr z privatizačního projektu, který předpokládal přímý prodej 51 % akcií zahraničnímu partnerovi. Jednalo se o finského velkodistributora léčiv TAMRO a švédskou firmu ADA. Záměr z privatizačního projektu se neuskutečnil a akcie společnosti byly uplatněny ve dvou vlnách kupónové privatizace.

V roce 1997 došlo k základnímu přelomu v existenci společnosti – řádná valná hromada společnosti schválila na svém jednání projekt sloučení se společnostmi Moraviapharm, a.s. a Respharma, a.s. od 1. července 1997. Valná hromada dále odsouhlasila návrh zrušení společnosti Moraviapharm, a.s. bez likvidace jejím sloučením se společností Tamda a.s. podle ustanovení § 68 odst. 3) písm. E) a násl. Obchodního zákoníku a v souladu s obsahem schváleného projektu sloučení společností Moraviapharm, a.s., Respharma, a.s. se společností Tamda a.s., a to tak, že právním nástupcem společností Moraviapharm, a.s. a Respharma, a.s. bude společnost Tamda a.s.. Na základě schváleného projektu sloučení činí nová hodnota základního kapitálu právního nástupce 693 038 tis. Kč.

Vzhledem ke složitosti právních, daňových a organizačních postupů došlo k vlastnímu naplnění sloučení de iure v termínu k 1. říjnu 1997 se zrušením společností Moraviapharm, a.s. a Respharma, a.s. bez likvidace ke dni 30. září 1997.

S ohledem na výraznou změnu podnikatelského a finančního prostředí ve druhé polovině roku 1998 se dne 4. prosince 1998 uskutečnila mimořádná valná hromada a.s. TAMDA, která se usnesla na snížení základního jmění na 180 mil. Kč formou vzetím 5 130 380 ks akcií akciové společnosti TAMDA a.s. z oběhu na základě veřejného návrhu smlouvy akcionářům a jejich zrušením za podmínek, zveřejněných v Obchodním věstníku a s termínem ukončení veřejného návrhu 14. března 1999.

Dalším důležitým krokem ve struktuře společnosti bylo zrušení odštěpného závodu v Praze ke dni 31. 10. 1998 a převedením aktivit tohoto závodu do odštěpného závodu v Ústí nad Labem. Souběžně s tímto krokem došlo k zásadním personálním a organizačním změnám v závodě Ústí.

Dne 22. června 1999 se snížil základní kapitál společnosti z 693 038 000,- Kč na 180 000 000,- Kč.

Základní kapitál byl snížen o akcie, které účetní jednotka na základě veřejného návrhu odkoupila v průběhu roku 1998 a 1999 od akcionářů. V průběhu druhého

pololetí roku 1999 došlo k prodeji podstatné části vybraných aktiv a převodu distribuční činnosti (s výjimkou odštěpného závodu v Olomouci) na společnost Česká lékárnická, a.s., IČ 63080877. V případě odštěpného závodu v Ústí nad Labem byly nemovitosti prodány jiným subjektům, než je společnost Česká lékárnická, a.s. K převodu poslední nepatrné části těchto nemovitostí došlo až v průběhu roku 2000. Společnost ukončila v průběhu 2. pololetí 1999 distribuční činnost jejím převodem na společnost Česká lékárnická, a.s. s výjimkou distribuce farmaceutických surovin zajišťovaných v Olomouci.

Společnost se od druhé poloviny roku 1999 až do 17. 4. 2008 také zaměřila na vymáhání svých nedobytných pohledávek (včetně pohledávek z titulu smluvních sankcí), a to i formou postupování těchto nedobytných pohledávek.

V dubnu 2008 došlo k převodu rozhodujícího balíku akcií na nového majitele nizozemskou společnost Arseus B.V., která byla v roce 2016 převedena na nástupnickou společnost Fagron B.V. (dále jen FG).

K 1. 7. 2010 došlo k přejmenování společnosti z TAMDA a.s. na FAGRON a.s.

Dne 7. března 2024 se snížil základní kapitál ze 180 000 000 Kč na 170 470 100 Kč z důvodu zrušení 95 299ks vlastních akcií společnosti.

-
- obchodní firma: FAGRON a. s., IČ: 46709355
současné sídlo: Olomouc, Holická 1098/31m, Hodolany, 779 00 Olomouc,
zapsaná v Obchodním rejstříku Krajského soudu v Ostravě, oddíl B, vložka 10108
 - Účetní závěrky a výroční zprávy jsou uloženy v sídle společnosti.

Předmětem podnikání společnosti je

- výroba nebezpečných chemických látek a nebezpečných chemických směsí a prodej chemických látek a chemických směsí klasifikovaných jako vysoce toxické a toxické
- prodej kvasného lihu, konzumního lihu a lihovin
- výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona
- výroba přípravků léčivých
- výroba léčivých látek
- distribuce léčivých přípravků
- výroba veterinárních léčivých přípravků
- zacházení s návykovými látkami

Významné změny nezapisované do obchodního rejstříku

K významným změnám nezapisovaným do obchodního rejstříku nedošlo.

Organizační struktura společnosti

Generální Manažer: Ing. Boris Marek
Generální Manažer FSCE: Ing. Jan Koukal
Finanční Manažer: Ing. Vít Bělíček

Statutární a dozorčí orgány společnosti k 31. 12. 2024

Představenstvo

| | |
|-----------|--------------------------|
| předseda: | Cornelia Neeltje De Jong |
| člen: | Boris Marek |
| člen: | Jan Koukal |

Dozorčí rada

| | |
|-----------|-------------------------|
| Předseda: | Rafael Padilla Papaceit |
| člen: | Vít Bělíček |
| člen: | Maarten Pouw |

Vážení akcionáři,

dovolte mi prosím, abych Vám představil hlavní oblasti, ve kterých naše společnost dosáhla svých cílů v minulém roce 2024.

Hlavní směry a cíle společnosti v roce 2024 sledované představenstvem:

1. **Docílit plánovaných ekonomických ukazatelů společnosti**, viz. příloha Výroční zprávy

2. **Zaměřit se na rozvoj a modernizaci portfolia v nové oblasti zdravotnických prostředků, lůžkových matrací a kosmetickou řadu v péči o vlasy**

Nový obor, jež zahrnoval oblast výroby a prodeje zdravotnických matrací v roce 2024, nedosáhl plánovaných růstů tak, jak jsme je měli naplánované. Původní plán prodeje se podařilo naplnit cca na 50 % z plánovaného obrátu, který byl ve výši cca 5 mil. Kč.

Hlavní příčiny byly především způsobeny novým personálním obsazením oddělení, které bylo za výsledky zodpovědné.

Dalším negativním vlivem na výkon tohoto sektoru bylo vypisování obchodně finančních tendrů odběratelů za ne zcela průhledných obchodních podmínek, což vedlo k neúspěchu při získávání zakázek na základě zveřejňovaných výběrových řízení, se kterými jsme v našich plánovaných prodejních kalkulacích počítali.

3. **Rozšířit oblast obchodu o sektory industry business a veteriny**

Tuto oblast naší obchodní strategie se podařilo správně podchytit především díky našim znalostem tohoto sektoru a nárůst prodeje v tomto sektoru byl zvýšen cca o 16 % oproti minulému roku na výši cca 43 mil Kč.

4. **Získat nové možnosti rozšíření skladových kapacit ve vhodných lokalitách v Olomouci**

Realizace v roce 2025

5. **Rozvíjet nové projekty inovativních produktů magistraliter přípravků na českém a slovenském trhu + 8. bod VZ-2023: Vyšší prosazování nových receptur MLP na český trh z EU regionu + 9. bod VZ-2023: Vhodně podporovat oblast lékařské péče zaměřené na koncového klienta – semináře na kongresech a odborných setkáních lékařů z oborů kožní, ORL, ...**

Inovativní přípravky v oblasti MLP byly podpořeny především novými recepturami, které jsou využívány na našich tradičních silných trzích v Holandsku, Belgii, Řecku, ... Pro prosazení těchto receptur v praxi v příštích obdobích budeme potřebovat

silnou podporu lékařů ve specifických oblastech: praktických lékařů, kožních lékařů, ORL.

Činnosti v oblasti podpory lékařské péče, která v sobě zahrnuje i sterilní MLP předpisů, jsme sice zahájili, avšak vzhledem k jejich rozsáhlosti, finanční náročnosti a důrazu na odborné personální obsazení nutné pro jejich spuštění, jsme tyto činnosti prodloužili na další roky 2025 až 2026, kdy předpokládáme nástup a spolupráci kvalifikovaných zaměstnanců a spolupracujících odborníků, kteří se budou moci touto problematikou zabývat.

6. Nadále pokračovat v rozvoji a rozšiřování portfolia přípravků vyráběných pro skupinu Fagron Group.

V letech 2023 a 2024 se vyrobilo níže uvedené množství produktů:

- Počet vyrobených kusů 2023 – 2,044 mil ks
- Počet vyrobených kusů 2024 – 1,693 mil ks (uvedený propad množství byl převážně způsoben novým revitalizačním servisním modelem používaným ve FG a viditelným propadem výkonu v Q1 z důvodu nové legislativy na polském trhu)

7. Pokračující modernizace výrobních zařízení a pomocných prostor společnosti

- rekonstrukce celých čistých prostor č.2, kde proběhla celková rekonstrukce dispozice čistých prostor ve prospěch instalace nových procesních zařízení (výrobních kotlů)
- instalace nového kotle K-16, který zvýší výrobu masťových základů o 20 % a bude hlavním výrobním zařízením pro produkty, které posíláme na americký trh
- výroba nových produktů: Pentravan Plus, Versatile Cream a Cleoderm – produkty určeny pro americký trh
- modernizace homogenizátoru kotle K-6 – získáme možnost výroby nových receptur – zvýšíme univerzálnost kotle pro výrobu větší škály produktů
- zprovoznění plnicí linky DEX 1000, na které jsme začali plnit nové výrobky pro nového zákazníka ve Francii
- renovace místnosti číslo 5 v čistém prostoru 1 – renovace rozplňování Ethanolu, jež je určený pro polský trh
- Lotus projekt – jež spočíval v plnění plánu určeným pro modernizaci budovy a dalšího strojového parku v ČP, v dosažení zvýšené produktivity práce jak v adjustaci, tak ve výrobě přípravků, které budou podporovány instalací nového a moderního sw VZT HVAC 1

8. Zapojení HR společnosti do kontinuálního procesu vzdělávání a vytváření komfortních pracovní podmínek pro zaměstnance

- Zvyšujeme důraz na vzdělávání a školení pracovníků
- Vytváříme vhodnější pracovní prostředí
- Podporujeme kariérní růst zaměstnanců
- Máme velmi dobrou spolupráci s HR a zaměstnanci
- Důrazně se zaměřujeme na bezpečnost a zdraví při práci – školení
- Používáme transparentní a motivační odměňování našich zaměstnanců
- Naši zaměstnanci mají zajištěný přístup k potřebným odborným zdrojům a literatuře

Hospodaření v roce 2024

S novou situací na trhu magistraliter, která se v posledních letech změnila, jsme se naučili lépe pracovat, a i z těchto důvodů jsme byli schopni navázat na naše výborné výsledky, kterých jsme docílili v loňském roce.

Loňský rok se zařadil mezi nejlepší roky v naší historii jako druhý, kdy skončil kladným hospodářským výsledkem **91 125 595 Kč** po zdanění.

Tento příznivý výsledek byl především docílen naší správnou externí obchodní strategií vhodně doplňovanou naší podporou servisních organizací, které dosahovaly lepších výsledků v doručování zboží pro prodejní část naší společnosti.

Naše základní obchodní strategie se opět promítla především do dvou oblastí:

1. V prodejní oblasti jsme se pevně etablovali u největších zákazníků v seskupených řetězcích lékáren – Dr. Max, BENU, Magistra, Moje lékárna.
2. Zákazníci servisní oblasti společnosti se pevně propojili především s trhy v Polsku, Belgii, Holandsku, USA a dalších.

E-commerce

V roce 2024 jsme navázali na strategický rozvoj e-commerce a zaměřili se na další posílení uživatelského pohodlí. Zásadně jsme zpřehlednili práci s dokumenty, takže zákazníci nyní snadněji dohledají faktury, dodací listy i další doklady, které při objednávání potřebují.

Současně jsme provedli rozsáhlou aktualizaci produktové vizualizace. Kompletně jsme sjednotili a přepracovali fotografie stovek položek napříč portfoliem, což výrazně zvýšilo přehlednost nabídky a profesionální vzhled celého e-shopu. Nové fotografie lépe podporují každodenní práci lékáren a dalších odborných partnerů, kteří díky nim rychleji identifikují potřebné suroviny i obalový materiál.

Obrat e-shopu vzrostl o 13 % oproti minulému roku, tj. konkrétně z 211 milionů Kč v roce 2023 na **238 milionů Kč v roce 2024**. Výhled na rok 2025 směřuje k dosažení hranice 270 milionů Kč. Tento trend potvrzuje, že systematické investice do zákaznické zkušenosti dlouhodobě posilují výkon e-commerce i loajalitu veškerých našich zákazníků v celém jejich portfoliu – nemocniční i veřejné lékárny.

FagronLab™

Tak jak i v minulém roce je FagronLab naší prémiovou a nejvýraznější značkou, a i nadále zůstává zbožím, které se zaměřuje na profesionální vybavení lékáren. Jeho základní rozdělení je odvozeno podle využití tohoto pomocného laboratorního vybavení v lékárnách. První skupina pomocného materiálu spadá do spotřebního materiálu lékáren (želatinové tobolky), jež se využívá v lékárnách při přípravě léčivých a pomocných přípravků, a druhá zahrnuje přístrojové vybavení používané při těchto přípravách.

Jako i v minulých letech je stále kladen větší důraz, převážně v nemocničních a větších lékárnách, na toto vybavení, které především šetří pracovní čas a přispívá ke zvýšené jistotě při práci, tzv. správná lékárnická praxe. My jsme opět doplnili tento segment o další novinky v přístrojovém vybavení určeném pro lékárny, které převážně pocházejí z Brazílie či USA. Tyto státy se snaží na trh přinášet celou škálu vhodných přístrojů v režimu správné lékárnické praxe a jsou v této oblasti na velmi vysoké úrovni.

Meziroční nárůst v počtu kusů v segmentu FagronLab byl již opakovaně každý rok navýšen, v roce 2024 byl vyšší o 17 % než v předcházejícím roce.

Opět si dovoluji jen stručně konstatovat, že tohoto výsledku jsme docílili především díky našim skvělým zaměstnancům Fagron a.s. a za nemalé podpory našich korporátních kolegů z celého FG.

Představenstvem společnosti byly vytyčeny hlavní cíle roku 2025:

1. Docílit plánovaných ekonomických ukazatelů společnosti
2. Na lékárnách nadále pokračovat v rozšiřování inovativního portfolia zboží a služeb v oblasti MLP
3. Rozšířit oblast práce servisního úseku společnosti o další výroby zboží pro nové státy ve skupině FG
4. Pokračovat v modernizaci servisní části společnosti o nová výrobní zařízení určená pro polotuhé výrobní formy produktů
5. Rozvíjet nové projekty inovativních produktů magistraliter přípravků ze skupiny FG na českém a slovenském trhu
6. Klást důraz na zvýšenou marketingovou podporu v oblasti lékařské péče o pacienty
7. Stále udržovat vysokou angažovanost oddělení HR společnosti v práci pro zaměstnance

Účetní jednotce nejsou známy žádné významné události po datu účetní závěrky mající významný vliv na hospodářské a účetní informace obsažené ve výroční zprávě.

V účetní jednotce nejsou prováděny žádné aktivity v oblasti výzkumu a vývoje. Je zde pouze uplatňován technologický dozor a optimalizace výrobního provozu.

V účetní jednotce jsou naplňována všechna ustanovení v oblasti ochrany životního prostředí a taktéž i pracovněprávní vztahy jsou v souladu s platnými zákony a dalšími ustanoveními upravující tuto oblast v ČR.

Účetní jednotka nemá organizační složku v zahraničí.

Za představenstvo společnosti

FAGRON a.s.



Ing. Boris Marek, člen představenstva

**ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA
pro akcionáře společnosti**

FAGRON a.s.

za rok 2024

Auditorská firma: ŠKAMPA a spol., s.r.o.,
zapsaná u Krajského soudu v Brně v oddíle C,
vložka č. 4099, IČ 44963289
Pellicova 8a, 602 00 Brno,
Ev. č. audit. oprávnění KA ČR 202

Statutární auditor: Ing. Jiří Škampa,
Ev. č. audit. oprávnění KA ČR 1450

ŠKAMPA a spol., s.r.o. zapsaná u Krajského soudu v Brně v oddíle C, vložka č. 4099, se sídlem v Brně,
Pellicova 8a, IČ 44963289, ev. č. auditorského oprávnění KA ČR 202

Ing. Jiří Škampa, statutární auditor, ev. č. auditorského oprávnění KA ČR 1450

Výrok auditora

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky společnosti FAGRON a.s. (dále také „Společnost“) sestavené na základě mezinárodních standardů účetního výkaznictví ve znění přijatém Evropskou unií, která se skládá z výkazu o finanční situaci k 31.12.2024, z výkazu o úplném výsledku, výkazu změn vlastního kapitálu a výkazu o peněžních tocích za rok končící 31.12.2024 a přílohy této účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace. Údaje o Společnosti jsou uvedeny v bodě 1 přílohy této účetní závěrky.

Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz finanční situace společnosti FAGRON a.s. k 31.12.2024 a finanční výkonnosti a peněžních toků za rok končící 31.12.2024 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 ve 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 představenstvo Společnosti.

Náš výrok k účetní závěrce se k ostatním informacím nevztahuje. Přesto je však součástí našich povinností souvisejících s auditem účetní závěrky seznámení se s ostatními informacemi a posouzení, zda ostatní informace nejsou ve významném (materiálním) nesouladu s účetní závěrkou či s 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 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 obdržených ostatních informacích žádné významné (materiální) věcné nesprávnosti nezjistili.

Odpovědnost představenstva a dozorčí rady Společnosti za účetní závěrku

Představenstvo Společnosti odpovídá za sestavení účetní závěrky podávající 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 představenstvo Společnosti povinno 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.

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

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 vznikat v důsledku podvodů nebo chyb a považují se za významné (materiální), pokud lze reálně předpokládat, že by jednotlivě nebo v souhrnu mohly ovlivnit ekonomická rozhodnutí, která uživatelé 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 představenstvo a dozorčí radu 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.

V Brně 30.3.2026




ŠKAMPA a spol., s.r.o.
ev. č. audit. oprávnění 202
Ing. Jiří Škampa – statutární auditor
ev. č. audit. oprávnění 1 450

1. Účetní jednotka

| | |
|----------------------|---|
| Obchodní firma: | FAGRON a.s. |
| Sídlo: | Holická 1098/31m, 779 00 Olomouc, Česká republika |
| Identifikační číslo: | 46709355 |
| Obchodní rejstřík: | Krajský soud v Ostravě, oddíl B, vložka 10108 |
| Právní forma: | akciová společnost |
| Základní kapitál: | Výše základního kapitálu účetní jednotky představuje hodnotu 170 470 100,- Kč, kterou reprezentuje 1 704 701 ks akcií na majitele ve jmenovité hodnotě 100,- Kč v zaknihované podobě |
| Datum vzniku: | 11. května 1992 |
| Předmět podnikání: | <ul style="list-style-type: none">- výroba nebezpečných chemických látek a nebezpečných chemických směsí a prodej chemických látek a chemických směsí klasifikovaných jako vysoce toxické a toxické- prodej kvasného lihu, konzumního lihu a lihovin- výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona- výroba léčivých přípravků- výroba léčivých látek- distribuce léčivých přípravků- výroba veterinárních léčivých přípravků- zacházení s návykovými látkami |

Řádná účetní závěrka byla sestavena za účetní období od 1.1.2024 do 31.12.2024 dne 27.3.2026. Řádná účetní závěrka za uvedené období byla sestavena v souladu s mezinárodními standardy účetního výkaznictví.

Organizační struktura společnosti

Společnost byla k 31.12.2024 řízena generálním manažerem společnosti, generálním manažerem FSCE a finančním manažerem.

Statutární a dozorčí orgány společnosti

Představenstvo

| | |
|-----------|--------------------------|
| předseda: | CORNELIA NEELTJE DE JONG |
| člen: | BORIS MAREK |
| člen: | JAN KOUKAL |

Dozorčí rada

| | |
|-----------|-------------------------|
| předseda: | RAFAEL PADILLA PAPACEIT |
| člen: | VÍT BĚLÍČEK |
| člen: | MAARTEN POUW |

2. Účetní metody, obecné účetní zásady

2.1. Prohlášení o souladu s IAS/IFRS

Účetní závěrka a výkazy jsou sestaveny v souladu s Mezinárodními standardy pro finanční vykazování (IFRS- International Financial Reporting Standards, původně IAS) ve znění přijatém Evropskou unií a interpretacemi přijatými Radou pro mezinárodní účetní standardy (International Accounting Standards Board, IASB), které byly v platnosti k 31. 12. 2024.

2.2. Nové a novelizované IFRS, které mají vliv na částky vykázané a/nebo zveřejněné informace v účetní závěrce

V běžném účetním období společnost aplikovala níže uvedené nové nebo novelizované IFRS vydané Radou pro mezinárodní účetní standardy (IASB) a schválené pro použití v EU, které jsou povinně platné pro rok končící 31.12.2024.

- Úpravy IAS 1 *Klasifikace závazků jako krátkodobé a dlouhodobé* a *Klasifikace závazků jako krátkodobé a dlouhodobé – odložení data účinnosti*

2.3. Nové a novelizované IFRS, které nemají vliv na částky vykázané a/nebo zveřejněné informace v účetní závěrce

V běžném účetním období společnost neuplatnila níže uvedené IFRS vydané Radou pro mezinárodní účetní standardy (IASB) a schválené pro použití v EU, které jsou povinně platné pro rok končící 31. prosince 2024 nebo po tomto datu, neboť pro ně společnost nemá náplň.

- Úpravy IFRS 16 *Závazky z leasingu při prodeji a zpětném leasingu*
- Úpravy IAS 1 *Dlouhodobé závazky s kovenanty*
- Úpravy IAS 7 a IFRS 7 *Ujednání o dodavatelském financování*

2.4. Nové a novelizované IFRS schválené pro použití v EU, které jsou vydány, ale dosud nejsou v účinnosti v EU

Společnost nepoužila následující nové a novelizované IFRS, které jsou vydány a schváleny pro použití v EU, ale ještě nejsou v účinnosti:

- Úpravy IAS 21 *nedostatečná směnitelnost*

Pro výše uvedené nové standardy, novely a interpretace existujících standardů, nemá společnost náplň nebo jejich dopad nebude významný.

2.5. Nové a novelizované IFRS vydané Radou pro mezinárodní účetní standardy (IASB), ale dosud nepřijaté EU

- IFRS 18 - *Prezentace a zveřejňování v účetní závěrce*
- IFRS 19 - *Dceřiné podniky bez veřejné odpovědnosti: Zveřejňování*

- *Roční zdokonalení účetních standardů IFRS (11. díl)*
- *Úpravy IFRS 9 a IFRS 7 Úpravy klasifikace a oceňování finančních nástrojů*
- *Úpravy IFRS 9 a IFRS 7 Smlouvy týkající se elektřiny závislé na obnovitelných zdrojích*
- *Úpravy standardů IFRS 10 a IAS 28 Prodej nebo vklad aktiv mezi investorem a jeho přidruženým či společným podnikem,*

Vedení společnosti neočekává, že aplikace těchto úprav bude mít významný dopad na účetní závěrku společnosti.

3. Základní zásady sestavení účetní závěrky

Společnost zveřejňuje všechny součásti účetní závěrky (viz bod 4. Výkazy) v souladu s uvedeným standardem a zajišťuje srovnatelnost údajů s účetními závěrkami předcházejících období.

Účetní jednotka v účetním období sestavovala Výkaz o finanční situaci, Výkaz zisku a ztrát a ostatního úplného výsledku, Výkaz změn vlastního kapitálu, Výkaz o peněžních tocích a Přílohu účetní závěrky.

Společnost vychází z aktuálního principu, tzn., že všechny transakce a další skutečnosti jsou uznány v době jejich vzniku a zaúčtovány v účetní závěrce v období, ke kterému se věcně a časově vztahují, za použití oceňovací báze historických cen.

Společnost vykazuje peněžní toky za použití nepřímé metody, pomocí níž je výsledek hospodaření upraven o dopady transakcí nepeněžní povahy, o dopady časového rozlišení týkající se minulých nebo budoucích peněžních příjmů a úhrad z hlavní činnosti a o položky výnosů nebo nákladů spojené s investičními nebo finančními peněžními toky. Peníze a peněžní ekvivalenty pro účely výkazu peněžních toků představují pokladni hotovost, ceniny a vklady na účtech v bankách. Účetní závěrka je sestavena za období od 1. 1. 2024 do 31. 12. 2024 a vychází z principu nepřetržitého trvání společnosti. Účetní závěrka byla zpracována na principu historických pořizovacích cen.

Údaje přílohy vycházejí z účetních písemností účetní jednotky (účetní doklady, účetní knihy a ostatní účetní písemnosti) a z dalších podkladů, které má účetní jednotka k dispozici. Společnost vede účetnictví tak, aby poskytovalo věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky.

3.1. Funkční měna

Funkční měnou je česká koruna. V této měně jsou prezentovány účetní výkazy. Číselné údaje jsou uváděny v tis. Kč.

Přepočet údajů v cizích měnách se prováděl pevným měsíčním kursem stanoveným mateřskou společností. Pro účely účetní závěrky byly údaje v cizích měnách přepočteny kursem devizového trhu vyhlášeného Českou národní bankou k 31.12.2024. Zisky a ztráty vyplývající z přepočtu jsou zaúčtovány do nákladů nebo výnosů v období, ve kterém vznikly.

3.2. Nehmotná nakoupená aktiva jsou vykázána v pořizovacích cenách snížených o oprávky. Nehmotná aktiva vytvořená vlastní činností jsou vykázána na úrovni vlastních nákladů snížených o oprávky.

Pokud některá nehmotná položka nesplní kritéria pro vykázání nehmotného aktiva, je účtována do nákladů v okamžiku svého vzniku.

Za dlouhodobý nehmotný majetek je považován majetek s dobou použitelnosti delší než jeden rok a pořizovací cenou nad 80 tis. Kč bez DPH.

| název | poř.cena k 31.12.2023 | přírůstky | úbytky | poř.cena k 31.12.2024 |
|------------------|--------------------------|-----------|--------|--------------------------|
| software | 7 331 | 0 | 0 | 7 331 |
| nedokončený maj. | 0 | 0 | 0 | 0 |

Účetní odpisování dlouhodobého nehmotného majetku se provádí v souladu se stanoveným odpisovým plánem. Jsou použity rovnoměrné odpisy a odpisová doba je stanovena dle doby použitelnosti u nehmotného majetku 3 – 10 let.

| název | zůstatková hodnota k 31.12.2023 | zůstatková hodnota k 31.12.2024 |
|------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| software | 0 | 0 |
| nedokončený maj. | 0 | 0 |

3.3. Pozemky, budovy a zařízení používané k podnikání jsou oceňovány pořizovací cenou sníženou o oprávkky.

Za dlouhodobý hmotný majetek je považován hmotný majetek s dobou použitelnosti delší než jeden rok a pořizovací cenou nad 40 tis. Kč bez DPH. Odepisovány nejsou pozemky a nedokončený dlouhodobý majetek (hmotný i nehmotný). Společnost nemá informace, že by reálná hodnota některých aktiv významně převyšovala jejich účetní zůstatkovou hodnotu.

Výdaje na opravy a údržbu jsou účtovány do nákladů v době jejich vzniku. Technická zhodnocení nad 40 tis. Kč jsou účtována jako zvýšení vstupní ceny. Odepisovány nejsou pozemky a nedokončený dlouhodobý majetek (hmotný i nehmotný). Společnost nemá informace, že by reálná hodnota některých aktiv významně převyšovala jejich účetní zůstatkovou hodnotu.

Odpisy jsou vypočteny tak, aby byla odepsána celá pořizovací cena aktiva, resp. pořizovací cena zvýšená o technické zhodnocení.

Účetní odpisování dlouhodobého hmotného majetku se provádí v souladu se stanoveným odpisovým plánem. Jsou použity rovnoměrné odpisy a odpisová doba je stanovena dle doby použitelnosti dlouhodobého hmotného majetku, a to: dlouhodobý hmotný majetek movitý 5 – 20 let a dlouhodobý hmotný majetek nemovitý 30 – 50 let.

| název | poř.cena k 31.12.2023 | přírůstky | úbytky | poř.cena k 31.12.2024 |
|------------------------------|--------------------------|---------------|---------------|-----------------------|
| stavby | 157 220 | 1 878 | | 159 098 |
| movité věci | 109 865 | 6 284 | 0 | 116 149 |
| pozemky | 9 299 | | | 9 299 |
| nedokončený maj. | 2 933 | 20 924 | 8 162 | 15 695 |
| opravná položka k nedok.maj. | 0 | | | 0 |
| záloha na pořízení maj. | 824 | 9 726 | 8 960 | 1 590 |
| celkem | 280 141 | 38 812 | 17 122 | 301 831 |

V rámci dlouhodobého hmotného majetku bylo v průběhu účetního období zařazeno do majetku: vyvíječ páry, podesta ke kotli, nabíječka aut na hybridní pohon, mobilní sklad hořlavin, plnička sudů, plnička do výbuchu a další hardwarové vybavení. Dále bylo provedeno technické zhodnocení uzavíračky tub, kotle K9 a K6 – nový řídicí systém, a některých budov – nová vrata ve skladové hale, ekologické osvětlení, úpravy čistých prostor, navýšení příkonu trafostanice.

Pořízení hmotného majetku představuje nedokončené investice do nového kotle K16, nová technologie demineralizace vody a stavební práce spojené s vybudováním skladu hořlavin.

| název | zůstatková hodnota k 31.12.2023 | zůstatková hodnota k 31.12.2024 |
|-------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| stavby | 96 735 | 93 801 |
| movité věci | 25 825 | 26 068 |
| pozemky | 9 299 | 9 299 |
| nedokončený maj. | 2 933 | 15 695 |
| záloha na pořízení maj. | 824 | 1 590 |
| celkem | 135 616 | 146 453 |

3.4. Aktiva z práva užívání - leasingy

Společnost má uzavřeny pouze smlouvy na operativní leasing. Společnost posuzuje, zda má smlouva charakter leasingu nebo leasing obsahuje, na počátku smlouvy. Společnost vykazuje aktiva z práva k užívání a související závazky z leasingu u všech ujednání o leasingu, kde figuruje jako nájemce, s výjimkou krátkodobých leasingů (s dobou trvání leasingu 12 měsíců či méně) a leasingů aktiv s nízkou hodnotou. U těchto leasingů společnost vykazuje leasingové platby jako provozní náklady rovnoměrně po dobu trvání leasingu. Aktiva z práva k užívání zahrnují prvotní ocenění souvisejícího závazku z leasingu, leasingové platby provedené v den zahájení nebo před tímto dnem po odečtení veškerých obdržených leasingových pobídek a počáteční přímé náklady. Aktiva z práva k užívání jsou odepisována po dobu trvání leasingu, nebo po dobu použitelnosti podkladového aktiva, podle toho, která je kratší. Odepisování začíná ode dne zahájení leasingu. Aktiva z práva k užívání jsou ve výkazu o finanční situaci vykazována na samostatném řádku.

Při použití IFRS 16 společnost za všechny leasingy (s výjimkou výše uvedených):

- vykazuje aktiva z práva k užívání a závazky z leasingu ve výkazu o finanční situaci,
- vykazuje odpisy aktiv z práva k užívání a úroky ze závazků z leasingu ve výkazu zisku a ztráty,
- odděluje celkovou částku vyplacenou na splátku jistiny (prezentovanou v rámci financování) a úroky (prezentované v rámci financování) ve výkazu o peněžních tocích.

| název | poř.cena k 31.12.2023 | přírůstky | úbytky | poř.cena k 31.12.2024 |
|-----------------------------|--------------------------|--------------|--------------|--------------------------|
| práva z užívání budovy | 12 008 | | | 12 008 |
| práva z užívání movité věci | 6 997 | 4 310 | 2 258 | 9 049 |
| celkem | 19 005 | 4 310 | 2 258 | 21 057 |

| název | zůstatková hodnota k 31.12.2023 | zůstatková hodnota k 31.12.2024 |
|-----------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| práva z užívání budovy | 10 768 | 7 793 |
| práva z užívání movité věci | 3 846 | 5 630 |
| celkem | 14 614 | 13 423 |

3.5. Finanční investice

Jedná se o 100% v dceřině společnosti Fagron Lékárna Holding s.r.o., Holická 1098/31m, Hodolany, 779 00 Olomouc, IČ: 02827531

| název | poř.cena k 31.12.2023 | přírůstky | úbytky | poř.cena k 31.12.2024 |
|-------------------------------------|--------------------------|-----------|----------|--------------------------|
| Podíl Fagron Lékárna Holding s.r.o. | 100 | 0 | 0 | 100 |
| celkem | 100 | 0 | 0 | 100 |

3.6. Snížení hodnoty aktiv

Ke konci každého účetního období společnost posuzuje účetní hodnotu hmotných a nehmotných aktiv, aby určila, zda existují náznaky, že aktivum může mít sníženou hodnotu. Pokud jakýkoliv takový náznak existuje, odhadne se zpětně ziskatelná částka takového aktiva, aby se určil rozsah případných ztrát ze snížení jeho hodnoty. Pokud není možno určit zpětně ziskatelnou částku jednotlivého aktiva, společnost stanoví zpětně ziskatelnou částku peněžotvorné jednotky, k níž aktivum náleží. Celopodniková aktiva se přiřadí k samostatné peněžotvorné jednotce, pokud lze určit rozumný a konzistentní základ pro jejich přiřazení. Jinak jsou celopodniková aktiva přiřazena k nejmenší skupině peněžotvorných jednotek, pro kterou je možné určit rozumný a konzistentní základ pro jejich přiřazení.

Nehmotná aktiva s neurčitou dobou použitelnosti a nehmotná aktiva, která ještě nejsou používána, se testují na snížení jejich hodnoty alespoň jednou ročně a při každém náznaku možného snížení jejich hodnoty.

3.7. Doplnující údaje k majetku

Majetek pronajatý, zatížený zástavním právem nebo věcným břemenem, cizí majetek uvedený v rozvaze

Účetní jednotka nepronajímala majetek. Účetní jednotka nevlastnila majetek, který je zatížen zástavním právem ani nemovitostí, na kterých vážne věcné břemeno.

Informace nevykázané v rozvaze

Závazky neuvedené v rozvaze: Společnost nemá žádné závazky neuvedené v rozvaze.

Drobný nehmotný a hmotný majetek

Za dlouhodobý drobný hmotný majetek, jenž je účtován přímo do spotřeby, je považován a veden v operativní evidenci majetek pořizovací cenou 15 - 40 tis. Kč bez DPH, za dlouhodobý drobný nehmotný majetek účtovaný přímo do spotřeby je považován a veden v operativní evidenci majetek a pořizovací cenou 40 - 80 tis. bez DPH. Drobný hmotný a nehmotný majetek s pořizovací cenou nižší je účtován do spotřeby bez evidence.

| název | stav k 31.12.2023 | stav k 31.12.2024 |
|---|-------------------|-------------------|
| dlouhodobý drobný hmotný a nehmotný majetek | 16 937 | 17 563 |

3.8. Zásoby

Zásoby nakupované – byly oceňovány metodou standardních nákladů (předem stanovených nákladů), nakupované zásoby se v účetnictví ocenily pro daný rok předem stanovenou cenou (na základě vnitropodnikového ceníku). V rámci sjednocení metodiky s mateřskou společností se do celkové standardní ceny k nákupní ceně materiálu připočítávají režijní přírážky na náklady spojené s nákupem materiálu a jeho atestování. Tyto přírážky jsou stanoveny na základě kalkulace ročních nákladů nákupního oddělení a oddělení kvality na nakupovaný materiál. Tyto celkové roční náklady jsou rozpočteny na jednotlivé zboží v návaznosti na počet objednávek a objednávaného množství.

Zásoby vytvořené vlastní činností – byly oceňovány taktéž standardními náklady pro daný rok, tedy náklady stanovenými na bázi předem stanovených operativních kalkulací.

Veškeré pohyby zásob byly účtovány ve standardních cenách platných pro dané účetní období.

Snížení hodnoty zásob bylo provedeno u bezpohybových zásob formou opravných položek. U dalších aktiv v působnosti IAS 36 neexistuje náznak, že by měla sníženou hodnotu. Účetní opravná položka k zásobám byla vytvořena ve výši 20% k zásobám s dobou obrátky delší než jeden rok a ve výši 100% k zásobám expirovaným k datu sestavení účetní závěrky.

| opravné položky | stav k 31.12.2023 | změna | stav k 31.12.2024 |
|-----------------|-------------------|---------|-------------------|
| - k zásobám | 9 985,00 | -565,00 | 9 420,00 |

3.9. Pohledávky

Obchodní pohledávky se vykazují v nominální hodnotě snížené o opravnou položku zohledňující snížení hodnoty pohledávek. Výše opravné položky vyjadřuje rozdíl mezi účetní hodnotou a zpětně získatelnou hodnotou. Peněžní toky spojené s krátkodobými pohledávkami nejsou obvykle diskontovány.

Dlouhodobé pohledávky tvoří zejména poskytnuté kauce, a proto nebyly diskontovány.

| pohledávky dlouhodobé a krátkodobé | stav k 31.12.2023 | stav k 31.12.2024 |
|--|----------------------|----------------------|
| dlouhodobé pohledávky celkem | 8 520 | 8 867 |
| - v tom: dlouhodobé poskytnuté zálohy | 8 520 | 8 867 |
| krátkodobé pohledávky celkem | 94 388 | 91 751 |
| - v tom pohledávky z titulu prodeje zboží a služeb | 93 961 | 91 109 |

| pohledávky z obchodních vztahů dle splatnosti (brutto) | stav k 31.12.2023 | | stav k 31.12.2024 | |
|--|-------------------|--|-------------------|--|
| | | | | |
| ve splatnosti | 51 503 | | 59 194 | |
| do 30 dnů po splatnosti | 21 350 | | 19 356 | |
| 31 až 60 dnů po splatnosti | 10 330 | | 5 909 | |
| 61 až 90 dnů po splatnosti | 3 376 | | 3 669 | |
| 91 až 180 dnů po splatnosti | 6 140 | | 1 836 | |
| 181 až 365 dnů po splatnosti | 3 556 | | 2 340 | |
| nad 365 dnů po splatnosti | 688 | | 3 219 | |
| celkem | 96 943 | | 95 523 | |

Pohledávky z obchodních vztahů k podnikům ve skupině činí 26.714 tis. Kč.

Opravné položky k pohledávkám daňové byly tvořeny podle zákona č. 593/1993 Sb. o rezervách pro zjištění základu daně z příjmu

- podle § 8c na nepromlčené pohledávky po splatnosti nejméně 12 měsíců, v případě, že jejich rozvahová hodnota ke dni jejich vzniku nepřesáhla 30 tis. Kč,
- podle § 8a odst. 1 na nepromlčené pohledávky splatné po 31. 12. 1994, u nichž k 31.12.2024 byly naplněny zákonné podmínky pro jejich tvorbu, byly tvořeny opravné položky daňové ve výši 100%.

Společnost v rámci tvorby opravných položek aplikuje model očekávaných úvěrových ztrát na obchodní pohledávky dle IFRS 9. Průměrná doba splatnosti při prodeji zboží je 30 dní. K nezaplaceným pohledávkám z obchodního styku se neúčtuje žádný úrok z prodlení. Společnost vždy vyčísluje opravnou položku k pohledávkám z obchodního styku ve výši, která se rovná očekávané úvěrové ztrátě za dobu trvání. Očekávané úvěrové ztráty z pohledávek z obchodního styku jsou odhadnuty pomocí matice tvorby opravných položek s odkazem na předchozí zkušenosti s dlužníkem a analýzu současné finanční situace dlužníka upravené o faktory, které jsou pro dlužníky specifické, obecné ekonomické podmínky v odvětví, v němž dlužníci působí, a posouzení současného i očekávaného vývoje podmínek ke konci účetního období. Společnost vykázala opravnou položku ve výši 100 % ke všem pohledávkám, které jsou více než 365 dnů po splatnosti, protože zkušenost z minulých období naznačila, že tyto pohledávky jsou většinou nedobytné. V technikách odhadu nebo významných předpokladech provedených během běžného účetního období nedošlo k žádné změně. Společnost odepíše pohledávku z obchodního styku, pokud existují informace naznačující, že dlužník má vážné finanční potíže, a neexistuje přiměřené očekávání vymožení, např. když je dlužník v likvidaci nebo v konkurzním řízení nebo když jsou pohledávky z obchodního styku více než dva roky po splatnosti podle toho, co nastane dříve. Žádná z odepsaných pohledávek z obchodního styku není dále vymáhána. Vzhledem k tomu, že zkušenost společnost s úvěrovými ztrátami z minulých období neukazuje na výrazně odlišné chování ztrát u různých segmentů zákazníků, výpočet opravné položky vycházející ze stavu splatnosti dále nerozlišuje mezi různými segmenty zákazníků společnosti.

| opravné položky | stav k 31.12.2023 | změna | stav k 31.12.2024 |
|-----------------|-------------------|-------|-------------------|
| - k pohledávkám | 2982 | 1 432 | 4 414 |

3.10. Ostatní finanční aktiva

Jedná se zejména o krátkodobou pohledávku z titulu smlouvy o cashpoolingu sesterské společnosti Arseus Capital NV, dále o dlouhodobou půjčku dceřiné společnosti Fagron Lékárna Holding s.r.o..

| Ostatní finanční aktiva dlouhodobé a krátkodobé | stav k 31.12.2023 | stav k 31.12.2024 |
|---|-------------------|-------------------|
| z toho krátkodobé | 249 055 | 320 087 |
| z toho dlouhodobé | 30 000 | 30 000 |
| ostatní finanční aktiva celkem | 279 055 | 350 087 |

3.11. Peníze a peněžní ekvivalenty

Peníze a peněžní ekvivalenty jsou vykázány v pořizovací ceně. Ve výkazu o peněžních tocích zahrnují peníze a peněžní ekvivalenty hotovost v pokladně, zůstatky na bankovních účtech, krátkodobé vklady a likvidní finanční investice s tříměsíční nebo kratší lhůtou splatnosti.

3.12. Ostatní aktiva

Ostatní aktiva představují zejména náklady příštích období vztahující se k následujícím obdobím.

| ostatní aktiva | stav k 31.12.2023 | stav k 31.12.2024 |
|--|-------------------|-------------------|
| ostatní aktiva celkem | 15 282 | 3 900 |
| pohledávka za bankou z titulu nevyplacených dividend | 14 167 | 2 776 |
| ostatní pohledávky | 2 | 800 |
| dohadné účty aktivní | 459 | 0 |
| náklady příštích období | 654 | 324 |

3.13. Splatná a odložená daň

Splatná daň se vypočítá na základě zdanitelného zisku za zdanitelné období pomocí sazby daně platné v České republice k datu závěrky. Zdanitelný zisk se odlišuje od zisku, který je vykázán ve výkazu o úplném výsledku, protože nezahrnuje položky výnosů a nákladů, které jsou zdanitelné nebo odčitatelné od základu daně v jiných letech, ani položky, které nejsou zdanitelné, resp. odčitatelné od základu daně.

Doměrky splatné daně z příjmů za minulá účetní období v průběhu účetního období nevznikly a nebyly evidovány žádné nedoplatky daní u finančního úřadu.

Odložená daň se vykáže na základě přechodných rozdílů mezi účetní hodnotou aktiv a závazků v účetní závěrce a jejich daňovou základnou použitou pro výpočet zdanitelného zisku. Odložené daňové závazky se uznávají obecně u všech zdanitelných přechodných rozdílů. Odložené daňové pohledávky se obecně uznávají u všech odčitatelných přechodných rozdílů v rozsahu, v jakém je pravděpodobné, že zdanitelný zisk, proti kterému se budou moci využít odčitatelné přechodné rozdíly, bude dosažen. Odložené daňové

závazky a pohledávky se kompenzují, pokud ze zákona existuje právo na kompenzaci splatných daňových pohledávek proti splatným daňovým závazkům a pokud se vztahují k daním ze zisku, které jsou vybírány stejným daňovým úřadem.

Odložené daňové závazky a pohledávky jsou počítány pomocí rozvahové závazkové metody. Při výpočtu byla použita sazba daně z příjmů 21% platná v příštím účetním období. Základem pro výpočet odloženého daňového závazku k 31.12. 2024 byly:

- rozdíly účetní a daňové zůstatkové ceny dlouhodobého majetku,
- rozdíly účetní a daňové zůstatkové ceny aktiv z práva užívání,
- účetní opravné položky k pohledávkám,
- účetní opravná položka k zásobám,
- předpokládané náklady na nevyčerpanou dovolenou,
- rozdíl účetní a daňové ceny zásob.

3.14. Zaměstnanecké požitky

Společnost poskytuje zaměstnancům, za podmínek uvedených ve vnitropodnikovém předpisu příspěvek na stravenky, příspěvek na penzijní připojištění, příspěvek na benefitní karty pro zdravotní účely a kulturní či sportovní akce. Dalším benefitem je týden dovolené navíc oproti zákonnému nároku. Krátkodobé požitky představuje i nepeněžní plnění užívání firemních vozů k soukromým účelům. Toto plnění je za každý měsíc zdaněno jako nepeněžní příjem dle platné legislativy. Zaměstnanci hradí pohonné hmoty spotřebované při soukromých jízdách.

Průměrný přepočtený počet zaměstnanců za rok 2023 byl 131,65 a za rok 2024 byl 136,72.

Řídící pracovníci společnosti byli generální manažer společnosti, generální manažer FSCE (výrobní úsek) a finanční manažer, jejichž poměr ke společnosti byl vymezen platnými pracovními smlouvami.

| | osobní náklady | mzdové náklady |
|---------------------|----------------|----------------|
| Celkem 2023 | 111 985 | 77 805 |
| Z toho: zaměstnanci | 101 049 | 69 299 |
| řídící pracovníci | 10 936 | 8 506 |
| Celkem 2024 | 120 869 | 83 624 |
| Z toho: zaměstnanci | 109 722 | 75 030 |
| řídící pracovníci | 11 147 | 8 594 |

Členům statutárních a dozorčích orgánů společnosti nebyly v roce 2024 vypláceny odměny, stejně jako v předchozích letech.

3.15. Rezervy, podmíněné závazky a podmíněná aktiva.

Rezervy jsou tvořeny v případě, že vznikl současný (smluvní nebo mimosmluvní) závazek, který pravděpodobně povede k odlivu zdrojů a zároveň je spolehlivě ocenitelný.

Společnost k 31. 12. 2024 nevedla z pohledu podmíněných závazků žádné soudní spory.

3.16. Vlastní kapitál

Základní kapitál

Výše základního kapitálu účetní jednotky představuje hodnotu 170.470.100,- Kč, kterou reprezentuje 1.704.701 ks akcií na majitele ve jmenovité hodnotě 100,- Kč v zaknihované podobě. V roce 2024 došlo ke snížení základního kapitálu zrušením 95.299 ks vlastních akcií.

Kapitálové, rezervní a ostatní fondy účetní jednotky byly v účetním období beze změn.

Výsledek hospodaření

Zisk roku 2024 ve schvalovacím řízení ve výši 91.125.595 Kč, který bude předložen valné hromadě za rok 2024 ke schválení, bude z části použit na výplatu dividend a z části bude převeden na účet nerozděleného zisku minulých let.

3.17. Zisk na akcii

Kmenové akcie společnosti jsou veřejně obchodovány. Účetní jednotka nevlastní žádné vlastní akcie.

| Popis | 2023 | 2024 |
|----------------------------|------------|------------|
| Zisk za období v celých Kč | 93 937 309 | 91 125 595 |
| Počet kmenových akcií | 1 800 000 | 1 704 701 |
| Zisk na akcii v Kč | 52,19 | 53,46 |

3.18. Výnosy

Výnosy jsou účtovány v reálné hodnotě přijatého plnění nebo plnění, které bude přijato, a představují pohledávky za zboží a služby poskytnuté v průběhu účetního období v rámci běžné činnosti společnosti.

Tržby z prodeje zboží jsou účtovány v okamžiku, kdy dojde k dodání zboží. Tržby z prodeje služeb jsou účtovány v okamžiku dokončení služby a jejího převzetí odběratelem, u plnění poskytovaných opakovaně v průběhu celého roku k poslednímu kalendářnímu dni měsíce.

Tržby z prodeje zboží, výrobků a služeb podle trhů

| | tuzemsko | zahraničí | Fagron | celkem 2023 |
|------------------------|----------|-----------|---------|-------------|
| tržby z prodeje služeb | 55 | 14 | 5 748 | 5 817 |
| tržby za zboží | 392 341 | 20 471 | 159 846 | 572 658 |
| | tuzemsko | zahraničí | Fagron | celkem 2024 |
| tržby z prodeje služeb | 138 | 0 | 6 418 | 6 556 |
| tržby za zboží | 415 610 | 24 472 | 147 409 | 587 491 |

3.19. Finanční nástroje – řízení finančních rizik

Měnové riziko – společnost je vystavena měnovému riziku vztahujícímu se k EUR, popř. USD. rozvahové položky – pohledávky a závazky v cizí měně.

Jelikož společnost inkasuje i platí v zahraničních měnách část měnového rizika je přirozeně zajištěna.

Riziko likvidity – zajištění dostatečné likvidity znamená momentální schopnost uhradit splatné závazky, je tak rovněž měřítkem okamžité solventnosti. Společnost aktivně řídí krátkodobou likviditu prostřednictvím plánování cash-flow.

Úvěrové riziko – společnost je vystavena riziku nedodržení smluvních závazků a vztahů. Koncentrace rizika je omezena díky většímu počtu zákazníků, přičemž podstatná část pohledávek je soustředěna v rámci České republiky. Společnost obchoduje pouze s uznávanými a důvěryhodnými partnery. Stav pohledávek je průběžně monitorován s výsledkem minimalizace rizika vzniku pochybných pohledávek. Společnost také využívá k zajištění finančního krytí pohledávek postoupení pohledávek prostřednictvím faktoringu.

3.20. Užití odhadů a předpokladů

Společnost provádí odhady a předpoklady týkající se budoucnosti. Odhady a příslušné předpoklady se realizují na základě zkušeností z minulých období a jiných faktorů, které se v daném případě považují za relevantní. Skutečné výsledky se od těchto odhadů mohou lišit.

3.21. Závazky

| závazky dlouhodobé a krátkodobé | stav k 31.12.2023 | stav k 31.12.2024 |
|--|--------------------------|--------------------------|
| - odložený daňový závazek | 1 144 | 1 457 |
| == celkem dlouhodobé závazky | 1 144 | 1 457 |
| - k zaměstnancům | 5 678 | 6 253 |
| - ze sociálního zabezpečení a zdrav. pojištění | 2 735 | 3 197 |
| - závazky z nevyplacených dividend | 14 167 | 31 756 |
| - dohadné účty pasivní | 2 578 | 3 334 |
| - rezerva na dovolenou | 5 217 | 4 527 |
| - jiné závazky | 86 | 146 |
| == celkem ostatní pasiva | 30 461 | 49 213 |

| Krátkodobé závazky z obchodních vztahů | stav k 31.12.2023 | stav k 31.12.2024 |
|--|-------------------|-------------------|
| ve splatnosti | 24 620 | 39 959 |
| do 30 dnů po splatnosti | 19 544 | 26 148 |
| 31 až 60 dnů po splatnosti | 4 887 | 4 325 |
| 61 až 90 dnů po splatnosti | 444 | 80 |
| 91 až 180 dnů po splatnosti | -65 | 9 |
| 181 až 365 dnů po splatnosti | 609 | 256 |
| nad 365 dnů po splatnosti | 113 | 108 |
| == celkem závazky z obchodních vztahů | 50 152 | 70 885 |

U mínusových částek se jedná o dobropisy, které budou započteny v následujícím období. Účetní jednotka nemá k rozvahovému dni závazky s dobou splatnosti delší než pět let, nemá penzijní závazky. Závazky z obchodních vztahů k podnikům ve skupině činí 14 981 tis. Kč.

3.22. Závazky z úvěru

Účetní jednotka eviduje k 31.12.2024 - závazek z titulu smlouvy o úvěru 222 tis. Kč, z toho krátkodobá část 205 tis. Kč a dlouhodobá část 17 tis. Kč.

3.23. Závazky z leasingu

Závazek z leasingu je prvotně oceňován současnou hodnotou leasingových plateb, které nejsou uhrazeny k datu zahájení, a diskontován úrokovou mírou stanovenou skupinou Fagron.

| Závazky z leasingu | stav k 31.12.2023 | stav k 31.12.2024 |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|
| z toho krátkodobé | 4 651 | 5 550 |
| z toho dlouhodobé | 10 021 | 8 006 |
| Závazky z leasingu celkem | 14 672 | 13 556 |

3.24. Náklady z leasingu

Částky vykázané v hospodářském výsledku z titulu operativní leasingu:

Náklady na odpisy aktiv z práva k užívání 5 469 tis. Kč

Úrokové náklady na závazky z leasingu 224 tis. Kč

3.25. Splatné daňové závazky

Účetní jednotka eviduje k 31.12.2024 závazky vůči státním orgánům po splatnosti, a to: DPH za 11/2024 - 4.044 tis. Kč. Závazek byl uhrazen 2.1.2025.

3.26. Zveřejnění spřízněných stran.

Osoby s podstatným nebo rozhodujícím vlivem na společnost

| jméno a sídlo osoby | podíl na základním kapitálu v % | |
|--|---------------------------------|-------|
| | 2023 | 2024 |
| Fagron B.V., Lichtenauerlaan 182 , 3062 ME Rotterdam, The Netherlands | 77,89 | 82,25 |

Společnosti ovládané stejnou ovládající osobou, s nimiž měl zpracovatel v průběhu účetního období obchodní vztahy - viz. Zpráva o vztazích mezi ovládající a ovládanou osobou a o vztazích mezi ovládanou osobou a ostatními osobami ovládanými stejnou ovládající osobou.

3.27. Události po rozvahovém dni

Po rozvahovém dni nenastaly žádné události, které by významným způsobem ovlivnily účetní výkazy nebo hospodaření společnosti.

3.28. Operace nevykázané v rozvaze

Účetní jednotka neprovedla v účetním období operace nevykázané v rozvaze, jejichž charakter, obchodní účel, rizika a užitky by byly významné k posouzení její finanční situace.

3.29. Předpoklad nepřetržitého trvání účetní jednotky

Účetní závěrka k 31. prosinci 2024 byla sestavena za předpokladu nepřetržitého trvání společnosti a schopnosti pokračovat ve své činnosti.

4. Účetní závěrka – výkazy

4.1. Výkaz zisků a ztrát a ostatního úplného výsledku za období od 1. 1. 2024 do 31. 12. 2024 v tis. Kč

| | za období 2023 | za období 2024 |
|--|----------------|----------------|
| Tržby / výnosy | 578 475 | 594 047 |
| Ostatní výnosy | 1 819 | 1 525 |
| Změna stavu výrobků a nedokončené výroby | 86 274 | 74 543 |
| Aktivace | 0 | |
| Náklady na prodané zboží a výrobky | -313 756 | -301 089 |
| Spotřeba materiálu a energie | -21 401 | -23 944 |
| Ostatní náklady | -95 519 | -103 253 |
| Odpisy a amortizace | -11 304 | -10 853 |
| Odpisy z práva užívání | -4 464 | -5 469 |
| Náklady na zaměstnanecké požitky | -111 985 | -120 869 |
| Ostatní provozní náklady | 0 | |
| Finanční náklady | -2 911 | -2 348 |
| Finanční výnosy | 12 831 | 14 842 |
| Zisk před zdaněním | 118 059 | 117 132 |
| Dan z příjmů splatná | -25 035 | -25 693 |
| Dan z příjmů odložená | 913 | -313 |
| Zisk za období | 93 937 | 91 126 |
| Ostatní úplný výsledek | 0 | 0 |
| Úplný výsledek za období celkem | 93 937 | 91 126 |



4.2. Výkaz o finanční situaci k 31. 12. 2024 v tis. Kč

| | k 31.12.2022 | k 31.12.2023 | k 31.12.2024 |
|--|----------------|----------------|----------------|
| AKTIVA CELKEM | 579 278 | 686 533 | 748 419 |
| <i>Dlouhodobá aktiva</i> | | | |
| Pozemky, budovy a zařízení | 138 273 | 135 616 | 146 453 |
| Právo z užívání budov, staveb a zaříze | 3 940 | 14 614 | 13 423 |
| Nehmotná aktiva | 622 | 0 | 0 |
| Finanční investice | 100 | 100 | 100 |
| Ostatní finanční aktiva | 20 000 | 30 000 | 30 000 |
| Ostatní dlouhodobé pohledávky | 8 520 | 8 520 | 8 867 |
| Dlouhodobá aktiva celkem | 171 455 | 188 850 | 198 843 |
| <i>Krátkodobá aktiva</i> | | | |
| Zásoby | 110 704 | 104 478 | 101 447 |
| Pohledávky z obchodních vztahů | 92 422 | 94 388 | 91 751 |
| Pohledávky ze smluv a finanční aktiva | 0 | 0 | |
| Ostatní finanční aktiva | 108 926 | 249 055 | 320 087 |
| Splatná daňová pohledávka | 0 | 0 | |
| Ostatní aktiva | 588 | 15 282 | 3 900 |
| Hotovost a peníze na bankovních účte | 95 183 | 34 480 | 32 391 |
| Krátkodobá aktiva celkem | 407 823 | 497 683 | 549 576 |
| PASIVA CELKEM | 579 278 | 686 533 | 748 419 |
| <i>Vlastní kapitál</i> | | | |
| Základní kapitál | 180 000 | 180 000 | 170 470 |
| Vlastní akcie | -9 719 | -9 719 | |
| Rezervní a ostatní fondy | 36 024 | 36 024 | 36 024 |
| Nerozdělený zisk | 205 790 | 227 265 | 292 223 |
| Výsledek běžného účetního období | 45 341 | 93 937 | 91 126 |
| Vlastní kapitál celkem | 457 436 | 527 507 | 589 843 |
| <i>Závazky</i> | | | |
| <i>dlouhodobé</i> | | | |
| Půjčky a finanční závazky | 416 | 222 | 17 |
| Dlouhodobé závazky z leasingu | 1 293 | 10 021 | 8 006 |
| Odložený daňový závazek | 2 057 | 1 144 | 1 457 |
| <i>krátkodobé</i> | | | |
| Závazky z obchodního styku | 65 564 | 50 211 | 70 885 |
| Závazky z úvěru | 24 726 | 28 689 | 205 |
| Krátkodobé závazky z leasingu | 2 686 | 4 651 | 5 550 |
| Rezevy | 0 | 0 | |
| Splatné daňové závazky | 11 830 | 33 627 | 23 243 |
| Ostatní závazky | 13 270 | 30 461 | 49 213 |
| Výnosy příštích období | 0 | 0 | |
| Závazky celkem | 121 842 | 159 026 | 158 576 |



4.3. Výkaz o změnách vlastního kapitálu za období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2024 v tis. Kč

| | Základní kapitál | Vlastní akcie | Fondy tvořené ze zisku | Nerozdělený zisk | Celkem |
|---|------------------|---------------|------------------------|------------------|----------------|
| stav k 31.12.2022 | 180 000 | -9 719 | 36 024 | 251 131 | 457 436 |
| úplný výsledek za období po zdanění | | | | 93 937 | 93 937 |
| transakce s vlastníky účtované přímo proti vlastnímu kapitálu | | | | | 0 |
| vyplacené dividendy | | | | -23 866 | -23 866 |
| zpětné odkoupení kmenových akcií | | | | | 0 |
| stav k 31.12.2023 | 180 000 | -9 719 | 36 024 | 321 202 | 527 507 |
| úplný výsledek za období po zdanění | | | | 91 126 | 91 126 |
| transakce s vlastníky účtované přímo proti vlastnímu kapitálu | | | | | 0 |
| vyplacené dividendy | | | | -28 979 | -28 979 |
| zrušení vlastních akcií | -9 530 | 9 719 | | | 189 |
| stav k 31.12.2024 | 170 470 | 0 | 36 024 | 383 349 | 589 843 |



4.4. Přehled o peněžních tocích (cash flow) za období od 1. 1. 2024 do 31. 12. 2024 v tis. Kč

| | za období 2023 | za období 2024 |
|---|----------------|----------------|
| Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty na začátku období | 95 183 | 34 480 |
| <i>PENĚŽNÍ TOK Z PROVOZNÍ ČINNOSTI</i> | | |
| Hospodářský výsledek před zdaněním | 118 059 | 117 132 |
| Úpravy: | 6 340 | 3 336 |
| Odpisy | 15 719 | 16 322 |
| Změna stavu opravných položek, změna stavu rezerv | 977 | -573 |
| Zisk (ztráta) z prodeje dlouhodobého majetku | 5 | 0 |
| Nákladové a výnosové úroky | -10 361 | -12 413 |
| Změna stavu pohledávek z prov. činn. | -159 446 | -58 718 |
| Změna stavu závazků z prov. činn. | -8 760 | 19 779 |
| Změna stavu zásob | 7 596 | 5 037 |
| Placené úroky | -2 050 | -1 344 |
| Přijaté úroky | 10 910 | 13 684 |
| Zaplacená daň z příjmu | -10 825 | -27 114 |
| Čistý peněžní tok z provozní činnosti | -38 176 | 71 792 |
| <i>PENĚŽNÍ TOK Z INVESTIČNÍ ČINNOSTI</i> | | |
| Výdaje spojené s pořízením dlouhodobého majetku | -24 211 | -26 551 |
| Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku | 44 | 0 |
| Výpůjčky a úvěry spřízněným stranám | -10 000 | 0 |
| Čistý peněžní tok vztahující se k investiční činnosti | -34 167 | -26 551 |
| <i>PENĚŽNÍ TOK Z FINANČNÍ ČINNOSTI</i> | | |
| Změna stavu dlouhodobých a krátkodobých závazků z finanční činnosti | 14 462 | -29 805 |
| Vyplacené dividendy | -2 822 | -17 524 |
| Čistý peněžní tok z finanční činnosti | 11 640 | -47 329 |
| Přírůstek peněz a peněžních ekvivalentů | -60 703 | -2 088 |
| Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty na konci období | 34 480 | 32 392 |

V Olomouci 27.3.2026

.....
Ing. Boris Marek
člen představenstva



**Zpráva o vztazích mezi ovládající a ovládanou osobou
a o vztazích mezi ovládanou osobou a ostatními osobami ovládanými stejnou ovládající osobou**

Tato zpráva byla vypracována na základě povinnosti stanovené v § 82 odst. 1 zákona č.90/2012 Sb., zákona o obchodních společnostech a družstvech (dále jen „zákon o obchodních korporacích“). Popisuje vztahy mezi ovládající a ovládanou osobou a vztahy mezi ovládanou osobou a ostatními osobami ovládanými stejnou ovládající osobou (dále také „propojenými osobami“).

Statutární orgán ovládané společnosti, FAGRON a.s., (dále také „zpracovatel“) zpracoval tuto zprávu o vztazích mezi propojenými osobami tak, aby mohl být zhodnocen vliv ovládající osoby na osobu ovládanou a vztahy mezi propojenými osobami.

Zpráva zahrnuje všechny smlouvy, které byly uzavřeny mezi propojenými osobami, jiné právní úkony, které byly učiněny v zájmu těchto osob a všechna ostatní opatření, která byla v zájmu nebo na popud těchto osob přijata nebo uskutečněna ovládanou osobou. Dále zpráva zahrnuje všechna ovládanou osobou poskytnutá plnění a poskytnutá protiplnění, u opatření jejich výhody a nevýhody, případně vznikla-li ovládané osobě újma, jak byla narovnána.

I. Zpracovatel :

Obchodní firma: FAGRON a.s.
Sídlo: Holická 1098/31m, 779 00 Olomouc
Identifikační číslo: 46709355
Obchodní rejstřík: Krajský soud v Ostravě, oddíl B, vložka 10108
Právní forma: akciová společnost
Datum vzniku: 11. května 1992 dále také „ovládaná osoba“.

II. Ovládající osoba a hodnocené období:

Tato zpráva je zpracována za období od 1.1.2024 do 31.12.2024 (dále také „účetní období“), ve vztahu k majoritnímu vlastníkovi, jako osobě ovládající s podstatným vlivem na ovládanou osobu.

| jméno a sídlo osoby | podíl na základním kapitálu v % | |
|---|---------------------------------|-------|
| | 2023 | 2024 |
| Fagron B.V., Lichtenauerlaan 182, 3062 ME Rotterdam, The Netherlands | 77,89 | 82,25 |

III. Vztahy mezi propojenými osobami

Zpracovatel přezkoumal v souladu s ustanovením zákona o obchodních korporacích jemu známé vazby společnosti (akciové podíly) osob, jež byly v průběhu účetního období akcionáři společnosti a zjistil, že ve vztahu k ovládající osobě

- a) ve struktuře akcionářů byla osoba disponující alespoň 40% hlasovacích práv,
- b) ve struktuře akcionářů existovala ovládající osoba s rozhodujícím vlivem na společnost,
- c) ve struktuře akcionářů existovala mateřská společnost,
- d) ve struktuře akcionářů neexistovaly osoby jednající ve shodě,
- e) společnost byla podrobena jednotnému řízení řídicí osobou

III.A. Propojené osoby

- a) společnosti vlastní 100% podíl ve společnosti Fagron Lékárna Holding s.r.o.

Fagron Lékárna Holding s.r.o.
Holická 1098/31m, 77900 Olomouc

- b) společnosti ovládané (rozhodující vliv) stejnou ovládající osobou, s nimiž měl zpracovatel v průběhu účetního období obchodní vztahy

Fagron Holding EMEA B.V.
Fascinatio Boulevard 35, 3065WBRotterdam - Netherlands

Fagron GmbH & Co KG
Von-Bronsart-Strasse 12, 22885 Barsbüttel - Germany

Fagron Iberica SAU
Carrer de Josep, Tapiolas 150, 08226 Terrassa - Spain

Fagron Services BV
Molenwerf 13, 1911 DB Uitgeest - Netherlands

Fagron UK Ltd.
4B Coquet Street, NE1 2QB Newcastle upon Tyne - UK

FAGRON Italia Srl
Via Via Lazzari 4-6, 40057 Quatro Inferiore - Italy

Fagron SAS
2 rue Jean Lantier 75001 Paris - France

Fagron Sp.z.o.o.
ul. Pasternik 26 - 31-354 Kraków - Poland

Fagron Services Northern Europe Sp.z.o.o.
ulice Armii Krajowej 3, 32-540 Trzebinia - Poland

Galfarm Sp.z.o.o.
Ul. Przemyslova 12, 30701 Krakow - Poland

Fagron Hellas A.B.E.E.
12Th Km NR, Trikala Larisa N.R. - 42100 Trikala - Greece

Fagron Capital NV
Venecoweg 20a, 9810 Nazareth - Belgium

Fagron NV
Textielstraat 24, 8790 Waregem - Belgium

Fagron Belgium NV
Venecoweg 20A, 9810 Nazareth - Belgium

Fagron Nederland B.V.
Venkelbaan 101 - 2908 KE Capelle aan den IJssel - Netherlands

Fagron Hrvatska d.o.o.
Donjozelinska 114, Donja Zelina - Croatia

Dr. Kulich Pharma, s.r.o.
Piletická 178/61, 50003 Hradec Králové

Pharma Tamar Ltd.
Eliyahu Eitan St. 30 Rishon Le-Zion - Israel

Fagron Holding USA, LLC
2400 Pilot Knob Road, 55120 St. Paul, MN - USA

Pharmaline BV
Munsterstraat 4, 7575 Oldenzaal - Netherlands

Fagron South Africa (Pty) Ltd
55 14th Avenue Northcliff, Johannesburg - South-Africa

Gako Deutschland GmbH
Am Steinemen Krauz 24, 96110 Scheblitz, Germany

Fagron Essentials LLC
NW 6213 P.O.Box 1450 Minneapolis 55485 - USA

Fagron Genomics S.L.U
Josep Tapiolas 150, 8226 Terrassa, Espana

Letco Medical, LLC
1316 Commerce Drive, Decatur 35601 - USA

SM Empreendimentos Farmaceuticos Ltd
Via Primaria 5D, Qd.10, Mód. 01, Daia, 75132120 Anapolis - Brasil

Fagron Nordic A/S
Kigkurren 8M2, DK - Copenhagen (Denmark)

Fagron Shared Services S.L.
C/ de la Diputació, 273, Principal, 08007 Barcelona - Spain

Pharma-Pack NV
Venecoweg 20A, 9810 Nazareth - Belgium

Fagron Sterile Services NL B.V.
Siemensstraat 4, 7903 AZ Hoogeveen -Nederland

III.B. Úloha ovládané osoby

Úlohou ovládané osoby je výroba a distribuce léčiv a zdravotnických prostředků.

III.C. Způsob a prostředky ovládaní

Ovládání je vůči společnosti uplatňováno prostřednictvím většinového podílu na hlasovacích právech na valné hromadě společnosti.

III.D. Vzájemné vztahy s ovládající osobou

III.D.1. Smlouvy: v účetním období byly v platnosti smlouvy mezi ovládající osobou a ovládanou osobou týkající se poskytnutí služeb.

III.D.2. Přehled významných jednání: v účetním období nebyla učiněna na popud nebo v zájmu ovládající osoby žádné jednání týkající se majetku, který přesahuje 10% vlastního kapitálu společnosti zjištěného podle poslední účetní závěrky.

III.D.3. Zhodnocení plnění a protiplnění: smlouvy, které byly uzavřeny v daném účetním období mohou být zhodnoceny tak, že ovládané osobě z nich nevznikla žádná majetková újma

III.D.4. Výhody a nevýhody z přijatých opatření: vzhledem k tomu, že v účetním období nebyly v zájmu nebo na popud ovládající osoby přijata žádná opatření, nelze proto uvést výhody nebo nevýhody z přijatých opatření.

III.D.5. Vznik újmy ovládané osobě: nedošlo ke vzniku újmy ovládané osobě ze vzájemných vztahů.

III.E. Vzájemné vztahy s osobami ovládanými stejnou ovládající osobou

III.E.1. Smlouvy: v účetním období byly platné následující smlouvy mezi ovládanou osobou a osobami ovládanými stejnou ovládající osobou, které byly uzavřené v daném účetním období, nebo v dřívějších obdobích.

III.E.1.1. Prodej

| název | smluvní strana | datum uzavření | datum účinnosti | popis plnění | případná újma | výhody nevýhody |
|------------------|------------------------------|----------------|-----------------|-----------------------------------|---------------|-------------------|
| obchodní faktury | Fagron Belgium NV | 1-12/2024 | 1-12/2024 | prodej zboží | nevznikla | ne - cena obvyklá |
| obchodní faktury | Fagron GmbH & Co. KG | 1-12/2024 | 1-12/2024 | prodej zboží | nevznikla | ne - cena obvyklá |
| obchodní faktury | Fagron B.V. | 1-12/2024 | 1-12/2024 | prodej zboží | nevznikla | ne - cena obvyklá |
| obchodní faktury | Fagron Lékárna Holding s.r.o | 1-12/2024 | 1-12/2024 | prodej zboží, přefakturace služeb | nevznikla | ne - cena obvyklá |
| obchodní faktury | Dr. Kulich Pharma, s.r.o. | 1-12/2024 | 1-12/2024 | prodej zboží, přefakturace služeb | nevznikla | ne - cena obvyklá |
| obchodní faktury | Fagron Iberica SAU | 1-12/2024 | 1-12/2024 | prodej zboží | nevznikla | ne - cena obvyklá |
| obchodní faktury | Fagron Italia SRL | 1-12/2024 | 1-12/2024 | prodej zboží | nevznikla | ne - cena obvyklá |

| | | | | | | |
|------------------|---|-----------|-----------|-----------------------------------|-----------|-------------------|
| obchodní faktury | Fagron Services BV | 1-12/2024 | 1-12/2024 | prodej zboží | nevznikla | ne - cena obvyklá |
| obchodní faktury | Fagron Nederland B.V. | 1-12/2024 | 1-12/2024 | prodej zboží | nevznikla | ne - cena obvyklá |
| obchodní faktury | Fagron SAS | 1-12/2024 | 1-12/2024 | prodej zboží | nevznikla | ne - cena obvyklá |
| obchodní faktury | Fagron Sp.z.o.o. | 1-12/2024 | 1-12/2024 | přefakturace služeb, prodej zboží | nevznikla | ne - cena obvyklá |
| obchodní faktury | Fagron Services Northern Europe Sp.z.o.o. | 1-12/2024 | 1-12/2024 | prodej zboží, přefakturace služeb | nevznikla | ne - cena obvyklá |
| obchodní faktury | Fagron UK Ltd. | 1-12/2024 | 1-12/2024 | prodej zboží, | nevznikla | ne - cena obvyklá |
| Obchodní faktury | Fagron Hrvatska d.o.o. | 1-12/2024 | 1-12/2024 | Prodej zboží | nevznikla | ne - cena obvyklá |
| obchodní faktury | Galfarm Sp.z.o.o | 1-12/2024 | 1-12/2024 | prodej zboží, přefakturace služeb | nevznikla | ne - cena obvyklá |
| obchodní faktury | Pharma Tamar Ltd. | 1-12/2024 | 1-12/2024 | prodej zboží | nevznikla | ne - cena obvyklá |
| obchodní faktury | Pharmaline BV | 1-12/2024 | 1-12/2024 | prodej zboží | nevznikla | ne - cena obvyklá |
| obchodní faktury | Fagron Essentials LLC | 1-12/2024 | 1-12/2024 | prodej zboží | nevznikla | ne - cena obvyklá |
| obchodní faktury | Fagron South Africa (Pty) Ltd | 1-12/2024 | 1-12/2024 | prodej zboží | nevznikla | ne - cena obvyklá |
| obchodní faktury | Gako Deutschland GmbH | 1-12/2024 | 1-12/2024 | prodej zboží | nevznikla | ne - cena obvyklá |
| obchodní faktury | SM Empreend. Farmaceuticos Ltd | 1-12/2024 | 1-12/2024 | prodej zboží | nevznikla | ne - cena obvyklá |
| obchodní faktury | Letco Medical, LLC | 1-12/2024 | 1-12/2024 | prodej zboží | nevznikla | ne - cena obvyklá |
| obchodní faktury | Fagron Nordic A/S | 1-12/2024 | 1-12/2024 | prodej zboží | nevznikla | ne - cena obvyklá |
| obchodní faktury | Fagron Hellas A.B.E.E. | 1-12/2024 | 1-12/2024 | prodej zboží | nevznikla | ne - cena obvyklá |
| obchodní faktury | Fagron Sterile Services NL B.V. | 1-12/2024 | 1-12/2024 | prodej zboží | nevznikla | ne - cena obvyklá |

| | | | | | | |
|------------------|----------------|-----------|-----------|--------------|-----------|-------------------|
| obchodní faktury | Pharma-Pack NV | 1-12/2024 | 1-12/2024 | prodej zboží | nevznikla | ne - cena obvyklá |
|------------------|----------------|-----------|-----------|--------------|-----------|-------------------|

III.E.1.2. Nákup

| název | smluvní strana | datum uzavření | datum účinnosti | popis plnění | případná újma | výhody nevýhody |
|------------------|---|----------------|-----------------|----------------------------------|---------------|-------------------|
| obchodní faktury | Fagron Italia SRL | 1-12/2024 | 1-12/2024 | nákup zboží | nevznikla | ne - cena obvyklá |
| obchodní faktury | Fagron Iberica SAU | 1-12/2024 | 1-12/2024 | nákup zboží | nevznikla | ne - cena obvyklá |
| obchodní faktury | Fagron B.V. | 1-12/2024 | 1-12/2024 | nákup služeb | nevznikla | ne - cena obvyklá |
| obchodní faktury | Fagron NV | 1-12/2024 | 1-12/2024 | nákup služeb | nevznikla | ne - cena obvyklá |
| obchodní faktury | Fagron Belgium NV | 1-12/2024 | 1-12/2024 | nákup zboží | nevznikla | ne - cena obvyklá |
| obchodní faktury | Fagron Nederland BV | 1-12/2024 | 1-12/2024 | nákup zboží | nevznikla | ne - cena obvyklá |
| obchodní faktury | Fagron Services BV | 1-12/2024 | 1-12/2024 | nákup zboží | nevznikla | ne - cena obvyklá |
| obchodní faktury | Dr. Kulich Pharma, s.r.o. | 1-12/2024 | 1-12/2024 | nákup zboží | nevznikla | ne - cena obvyklá |
| obchodní faktury | Fagron Sp.z.o.o. | 1-12/2024 | 1-12/2024 | nákup zboží, přefakturace služeb | nevznikla | ne - cena obvyklá |
| obchodní faktury | Fagron Services Northern Europe Sp.z.o.o. | 1-12/2024 | 1-12/2024 | nákup zboží, přefakturace služeb | nevznikla | ne - cena obvyklá |
| obchodní faktury | Fagron Essentials LLC | 1-12/2024 | 1-12/2024 | nákup zboží | nevznikla | ne - cena obvyklá |
| obchodní faktury | Fagron Shared Services S.L. | 1-12/2024 | 1-12/2024 | nákup služeb | nevznikla | ne - cena obvyklá |
| obchodní faktury | Fagron Holding USA, LLC | 1-12/2024 | 1-12/2024 | Nákup služeb | nevznikla | ne - cena obvyklá |

| | | | | | | |
|------------------|--------------------------------|-----------|-----------|--------------|-----------|-------------------|
| | | | | | | |
| obchodní faktury | Gako Deutschland GmbH | 1-12/2024 | 1-12/2024 | nákup zboží | nevznikla | ne - cena obvyklá |
| obchodní faktury | Fagron Holding EMEA B.V. | 1-12/2024 | 1-12/2024 | nákup služeb | nevznikla | ne - cena obvyklá |
| obchodní faktury | Fagron Hellas A.B.E.E | 1-12/2024 | 1-12/2024 | nákup zboží | nevznikla | ne - cena obvyklá |
| obchodní faktury | Fagron Genomics S.L.U | 1-12/2024 | 1-12/2024 | nákup zboží | nevznikla | ne - cena obvyklá |
| obchodní faktury | Fagron UK Ltd. | 1-12/2024 | 1-12/2024 | nákup zboží | nevznikla | ne - cena obvyklá |
| obchodní faktury | Fagron Hrvatska d.o.o. | 1-12/2024 | 1-12/2024 | nákup zboží | nevznikla | ne - cena obvyklá |
| obchodní faktury | SM Empreend. Farmaceuticos Ltd | 1-12/2024 | 1-12/2024 | nákup zboží | nevznikla | ne - cena obvyklá |
| obchodní faktury | Galfarm Sp. z o.o. | 1-12/2024 | 1-12/2024 | nákup zboží | nevznikla | ne - cena obvyklá |

V roce 2024 byla poskytnuta půjčka sesterské společnosti Fagron Capital NV. Financování probíhá dlouhodobě v rámci cashpoolingové systému. Úroky jsou smluvně stanoveny ve výši sazby EURIBOR 3M minus 0,5%. Přehled zůstatků ke konci roku a úroky za daný kalendářní rok v tabulce.

| Cash pool (v tis. CZK) | 2023 | 2024 |
|------------------------------|---------|---------|
| Zůstatek ke konci období | 249 055 | 320 087 |
| Úroky za daný kalendářní rok | 11 367 | 12 257 |

A dále půjčka dceřiné společnosti Fagron Lékárna Holding s.r.o.. Úroky byly pro rok 2024 navýšeny na 5% p.a. dle smlouvy.

| Poskytnutá půjčka (v tis. CZK) | 2023 | 2024 |
|---------------------------------|--------|--------|
| Zůstatek ke konci období | 30 000 | 30 000 |
| Úroky za daný kalendářní rok | 1 044 | 1 500 |

Za předmětné účetní období nebyly mezi ovládanou osobou a osobami ovládanými stejnou ovládající osobou uzavřeny ani neexistovaly další smluvní vztahy, kromě výše uvedeného. Nebyly poskytnuty žádné výhody ani nevýhody a ani ovládané osobě nebo zpracovateli nevznikla z výše uvedených skutečností újma.

IV. Závěrečné zhodnocení

Prohlašujeme, že jsme do zprávy o vztazích mezi propojenými osobami společnosti FAGRON a.s. vyhotovené dle zákona č.90/2012 Sb., zákona o obchodních společnostech a družstvech, pro uvedené účetní období uvedli veškeré, v tomto období platné nebo uzavřené či uskutečněné a nám k datu podpisu této zprávy známé:

- smlouvy mezi propojenými osobami,
 - jednání učiněné na popud nebo v zájmu ovládající osoby nebo jí ovládaných osob týkající se majetku, který přesahuje 10% vlastního kapitálu společnosti zjištěného podle poslední účetní závěrky
- a žádné podstatné okolnosti nebyly vynechány.

Lze s určitostí konstatovat, že ovládaná osoba by stejné smlouvy, jiné právní úkony a ostatní opatření učinila i jako osoba nezávislá jednající s péčí řádného hospodáře. V činnosti ovládané osoby nelze až na výše uvedené shledat žádný vliv ovládající osoby, který by byl doložen v listinách, tak i vliv vykonávaný fakticky. Jsme si vědomi možnosti spatřovat vliv ovládající osoby na osobu ovládanou prostřednictvím jednotného řízení řídicí osobou, avšak tento aspekt lze dovodit jen nepřímou. Ovládající osoba nevyužila svého vlivu k tomu, aby prosadila uzavření takové smlouvy nebo přijetí takového opatření, z nichž ovládané osobě mohla vzniknout majetková újma.

Z výše uvedeného vyplývá, že společnosti FAGRON a.s. ze vztahu k ovládající osobě ani ze vztahu k ostatním osobám ovládaným stejnou ovládající osobou nevznikla žádná újma, že plnění a protiplnění byly za cenu obvyklou v obchodním styku jako k ostatním nepropojeným osobám, nebyly ovládanou osobou učiněny ani jiné právní úkony v zájmu osob ovládaných stejnou ovládající osobou nebo ovládající osoby a že nebyly poskytnuty žádné výhody ani nevýhody, nebyla přijata ani uskutečněna žádná opatření na popud nebo v zájmu osob ovládaných stejnou ovládající osobou nebo ovládající osoby.

Zpráva je zpracována podle nejlepšího vědomí a svědomí statutárního orgánu. Statutární orgán je si vědom následků hrozících v případě uvedení nepravdivých údajů v této zprávě. Zpráva byla zpracována na podkladě všech dostupných informací známých ovládané osobě.

V Olomouci 31.3.2025



.....
Ing. Boris Marek
Člen představenstva