



# VÝROČNÍ ZPRÁVA

## FAGRON a.s. 2021

FAGRON a.s.

Holická 1098/31m  
779 00 Olomouc  
Česká republika

T +420 585 222 590

F +420 585 226 521

[www.fagron.cz](http://www.fagron.cz)

zaps. KS Ostrava, odd. B vl. 10108

IČ 46709355  
DIČ CZ46709355

IBAN

CZ4201000000191053700267  
KB 19-1053700267/0100

## Obsah

---

<b>Profil společnosti</b>	.....	<b>3-5</b>
<b>Orgány společnosti</b>	.....	<b>6</b>
<b>Zpráva představenstva společnosti</b>	.....	<b>7-12</b>
<b>Zpráva auditora</b>	.....	<b>13</b>

- **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 závodu 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.**

- 
- **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**

# Orgány společnosti

---

## **Významné změny nezapisované do obchodního rejstříku**

K významným změnám nezapisovaným do obchodního rejstříku nedošlo.

## **Organizační struktura společnosti**

**Generální Manažer: Ing. Boris Marek**

**Generální manažer výroby (FSCE): Ing. Jan Koukal**

**Finanční manažer: Ing. Vít Bělíček**

## **Statutární a dozorčí orgány společnosti k 31. 12. 2021**

### **Představenstvo**

**předseda: Cornelia Neeltje De Jong**  
**člen: Boris Marek**

### **Dozorčí rada**

**Předseda: Rafael Padilla Papaceit**  
**člen: Vít Bělíček**  
**člen: Constnantiijn Roderic Van Rietschoten**

# Zpráva představenstva společnosti

---

## Hlavní směry a cíle společnosti v roce 2021 sledované představenstvem:

1. Plnit plánované ekonomické cíle společnosti.
2. Podporovat a rozvíjet digitální komunikaci s koncovými klienty B2C.
3. Participovat na vývoji společného obchodního projektu prémiové značky Genomics.
4. Posilovat postavení a vliv na trhu v oblasti pomocného farmaceutického materiálu a technických zařízení zn. FagronLab, určených pro přípravu magistraliter v lékárnách.
5. Neustálou modernizací a zaváděním inovací ve výrobě zajišťovat snižování výrobních i provozních nákladů společnosti.
6. Nadále prohlubovat obchodní spolupráci se sesterskými společnostmi Fagron v EU a tím posilovat působnost společných projektů na Českém a Slovenském trhu.
7. Trvale zvyšovat edukaci, profesní kompetence, odbornou vybavenost i jazykovou způsobilost všech zaměstnanců společnosti. Sledování úrovně nové komunikační platformy e – komerce na naše zákazníky.

## **Představenstvem společnosti byly vytyčeny hlavní cíle roku 2022:**

---

### **Hlavní cíle roku 2022:**

1. Pokračovat v plnění schváleného pětiletého plánu rozvoje skladových a výrobních kapacit společnosti.
2. Trvale sledovat a aplikovat moderní trendy v oblasti přípravy magistraliter.
3. Prohlubovat a etablovat celosvětový koncept Fagron Genomics mezi lékaře a odbornou veřejnost.
4. Získat povolení Státního ústavu pro kontrolu léčiv na provozování další lékárny s centralizovanou přípravou léčiv v ČR.
5. Zvýšit obchodní vliv společnosti na Slovenském trhu.
6. Posílit a rozšířit kooperaci a provázanost výrobních kapacit společnosti s ostatními společnostmi FG v EU.
7. Zaváděním e – komerce zvýšit podíl obchodně prodejního kanálu mezi koncové zákazníky min. na úroveň 45 %.
8. Inovacemi sortimentu i technologických procesů ve výrobě dosahovat snižování výrobních i provozních nákladů společnosti.
9. Spoluprací se sesterskými společnostmi v EU přinášet další nové projekty, které posílí naše postavení na českém a slovenském trhu.
10. Trvalým vzděláváním pracovníků zajišťovat a prohlubovat jejich profesionalitu, odborné zaměření, jazykovou vybavenost a v neposlední řadě i bezpečnost jejich práce ve společnosti.

## **Představenstvo společnosti FAGRON a.s.**

Rok 2021 byl výjimečným rokem jak pro naši společnost, tak i pro celý svět. Hlavním důvodem bylo ukončení omezení v souvislosti s pandemií viru Covid - 19 a jejich dopadů na fungování naší společnosti.

Za společnosti FAGRON shledáváme i „pozitivní“ dopad Covid - 19. V české společnosti dochází ke změně postoje a uvažování o hodnotě a udržitelnosti zdraví, jako základního atributu kvalitního života. Lidé pocítili zvýšené ohrožení a postupně zesiluje uvědomění, že o kvalitu zdraví je třeba pečovat.

Naše společnost přináší několik desetiletí na trh ojedinělé přípravky, které vznikají ve spolupráci s dermatologickými odborníky a které pro oblast kožních onemocnění nabízejí individuální řešení léčby formou jedinečných receptur, tzv. magistraliter. Ve srovnání s hromadně vyráběnými léčivými (HVLP) jsou tato individuální léčiva převážně vyráběna bez konzervačních látek a alergenů, které často mohou nepříznivě ovlivňovat průběh léčby některých pacientů.

Naše společnost se již před několika lety inspirovala fenoménem doby, souvisejícím s metodami genové informace. Jedná se o Fagron Genomics, který na základě vstupních infomačních geno-testů doporučí používání některých přípravků, jež cíleně míří na zjištěné nedostatky testovaného jedince. Projekt, který jsme zařadili do našeho portfolia před zhruba dvěma lety a úzce souvisí s naší hlavní činností, se stále zdokonaluje a má předpoklad rozvíjet svoji působnost i do dalších oblastí lidského zdraví.

Udělená lekce pandemie, jež proletěla celým světem, ukázala i na některé oblasti naší práce, které se najednou staly nepotřebnými a pro dobu po

pandemii nevhodnými a nadbytečnými. Museli jsme změnit některé naše zaběhlé sortimentní řady zboží, jako i firemní metody a postupy, opustit staré a nastartovat nové aktivity, což v souhrnu ovlivnilo naše směřování a styl naší práce.

K našim novým aktivitám můžeme přiřadit i prohlubující spolupráci s vysokými školami farmaceutického zaměření, sdruženími farmaceutických asistentů, kteří stále úžeji spolupracují s našimi přípravky a službami ve své praxi a vhodně poukazují na naše služby a přípravky ML.

Jelikož si stále více uvědomujeme i nepostradatelnost ML přípravy, zapojili jsme se do tvorby a přípravy nových individuálních receptur, která bude vhodně podporovat zapojení široké skupiny lékárníků a lékařů, a jež oživí znalosti a důvěru v individuální přípravě léčiv ve všech lékárnách v České republice.

Na podporu a za účelem zvýšení příprav magistraliter realizujeme i dodávky speciálního zboží, jako např. speciální míchací přístroje, pomůcky a obaly, tvořící základ technologického vybavení většiny lékáren, které se specializují na přípravu léčivých přípravků. Naše ucelená nabídka v této oblasti zjevně pomáhá zvyšovat úroveň a kvalitu práce ve všech lékárnách, jež se specializují na přípravu léčiv. V minulých letech jsme zahájili aktivity, zahrnující i část veterinární praxe některých veterinárních lékařů či klinik, kde máme šanci prohlubovat naše příležitosti a napomáhat tak ovlivňovat způsob léčby i u zvířecích pacientů.

Další oblastí, jež si zaslouží pozornost, je základní sortiment čistých speciálních chemických produktů, určených pro chemické laboratoře, které pracují samostatně nebo jsou součástí větších nemocnic.

K našim tradičním projektům patří trvale se rozvíjející výroby vlastních přípravků pro naši evropskou skupinu FG, která dále propojuje naše kooperace s projekty celoevropského portfolia výrobků a odběratelů ve skupině.

Nedílnou součástí správně fungující společnosti, pracující na bázi farmaceutických norem a praktik, je oblast kontroly výrob, která má zvyšující se prioritu. Naše společnost opakovaně v krátkém časovém úseku znovu významně posílila svou kontrolní činnosti, jelikož náročnost postupů při výrobě léčiv se nadále zpřísňuje a nutí nás udržovat jakost výroby na velmi vysokém stupni kvality.

Náš tradiční tok dodávek farmaceutických surovin prochází v těchto obdobích turbulencemi. Jsme nuceni operativně měnit, nahrazovat a rozšiřovat schválené dodavatele vstupních surovin i obalů, abychom mohli pružně reagovat na požadavky našich klientů. Tyto změny především zvyšují naši důvěryhodnosti a jistotu dodávek zboží pro naše klienty, především díky své komplexnosti a jejich pružnosti.

Obecně lze říci, že rok po covidové pandemii jsme museli vynaložit mnoho úsilí i financí, které nás zatížily nepředvídatelnými náklady a obtížemi, abychom postupně mohli navázat na kontinuitu předešlých let.

Hospodářský výsledek společnosti v tomto roce byl ovlivněn řadou dalších mimořádných změn v odběratelských i dodavatelských vztazích. Naše společnost si s těmito nepředvídatelnými těžkosti poradila a opět se pustila do další práce a rozvoje společnosti s verou jí vlastní.

Loňský rok 2021 skončil s kladným hospodářským výsledkem společnosti ve výši 12.708.013,99 Kč, který bude ve schvalovacím řízení převeden do výsledku hospodaření minulých let (více: viz. příloha účetní závěrky).

- Účetní jednotka vlastnila 95 299 ks vlastních akcií k 31. 12. 2021 včetně souvisejících nákladů na jejich pořízení v celkové hodnotě 9 719 tis. Kč.
- 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.

*představenstvo společnosti*

**FAGRON a.s.**



## ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA pro akcionáře společnosti

# FAGRON a.s.

### za rok 2021

**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 příložené 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 31.12.2021, z výkazu o úplném výsledku, výkazu změn vlastního kapitálu a výkazu o peněžních tocích za rok končící 31.12.2021 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, s výhradou možných vlivů skutečnosti popsané v oddílu Základ pro výrok s výhradou, příložená účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz finanční situace společnosti FAGRON a.s. k 31.12.2021 a finanční výkonnosti a peněžních toků za rok končící 31.12.2021 v souladu s mezinárodními standardy účetního výkaznictví ve znění přijatém Evropskou unií.**

### *Základ pro výrok s výhradou*

Zásoby jsou ve Společnosti oceňovány metodou standardních nákladů (předem stanovených nákladů pro daný rok), přičemž zásoby vytvořené vlastní činností jsou oceňovány náklady stanovenými na bázi předem stanovených operativních kalkulací. Ve výkazu o finanční situaci Společnosti jsou zásoby vykázány v hodnotě 108.027 tis. Kč, ve výkazu zisků a ztrát a ostatního úplného výsledku je změna stavu výrobků a nedokončené výroby vykázána v hodnotě 33.943 tis. Kč. Nebyli jsme schopni získat dostatečné a vhodné důkazní informace o vykázané výši zásob vytvořených vlastní činností Společnosti k 31.12.2021, neboť nám nebyly doloženy veškeré podklady k výrobním nákladům vstupujících do kalkulace. V důsledku toho jsme nebyli schopni určit, zda jsou nutné nějaké úpravy těchto částek.

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 vzniknout v důsledku podvodů nebo chyb a považují se za významné (materiální), pokud lze reálně předpokládat, že by jednotlivě nebo v souhrnu mohly ovlivnit ekonomická rozhodnutí, která uživatelé účetní závěrky na jejím základě přijmou.

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

- Identifikovat a vyhodnotit rizika významné (materiální) nesprávnosti účetní závěrky způsobené podvodem nebo chybou, navrhnout a provést auditorské postupy reagující na tato rizika a získat dostatečné a vhodné důkazní informace, abychom na jejich základě mohli vyjádřit výrok. Riziko, že neodhalíme významnou (materiální) nesprávnost, k níž došlo v důsledku podvodu, je větší než riziko neodhalení významné (materiální) nesprávnosti způsobené chybou, protože součástí podvodu mohou být tajné dohody (koluze), falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol.
- Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem Společnosti relevantním pro audit v takovém rozsahu, abychom mohli navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli abychom mohli vyjádřit názor na účinnost jejího vnitřního kontrolního systému.
- Posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti představenstvo Společnosti uvedlo v příloze účetní závěrky.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu trvání podniku při sestavení účetní závěrky představenstvem a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost Společnosti pokračovat v trvání podniku. Jestliže dojdeme k závěru, že taková významná (materiální) nejistota existuje, je naší povinností upozornit v naší zprávě na informace uvedené v této souvislosti v příloze účetní závěrky, a pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Naše závěry týkající se schopnosti Společnosti pokračovat v trvání podniku vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že Společnost ztratí schopnost pokračovat v trvání podniku.
- Vyhodnotit celkovou prezentaci, členění a obsah účetní závěrky, včetně přílohy, a dále to, zda účetní závěrka zobrazuje podkladové transakce a události způsobem, který vede k věrnému zobrazení.

Naší povinností je informovat 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 16.11.2022



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

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

## 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 180 000 000,- Kč, kterou reprezentuje 1 800 000 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"><li>- výroba nebezpečných chemických látek a nebezpečných chemických směsí a prodej chemických látek a chemických směsí klasifikovaných jako vysoce toxické a toxické</li><li>- prodej kvasného lihu, konzumního lihu a lihovin</li><li>- výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona</li><li>- výroba léčivých přípravků</li><li>- výroba léčivých látek</li><li>- distribuce léčivých přípravků</li><li>- výroba veterinárních léčivých přípravků</li><li>- zacházení s návykovými látkami</li></ul>

Řádná účetní závěrka byla sestavena za účetní období od 1.1.2021 do 31.12.2021 dne 14.11.2022. Řádná účetní závěrka za uvedené období byla sestavena v souladu s mezinárodními standardy účetního výkaznictví.

### **Organizační struktura společnosti**

Společnost byla k 31.12.2021 řízena generálním manažerem společnosti, generálním manažerem FSCE a finančním manažerem.

### **Statutární a dozorčí orgány společnosti**

#### Představenstvo

předseda: CORNELIA NEELTJE DE JONG  
člen: BORIS MAREK

#### Dozorčí rada

předseda: RAFAEL PADILLA PAPACEIT  
člen: VÍT BĚLÍČEK  
člen: CONSTNANTIJN RODERIC VAN RIETSCHOTEN

## **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. 2021.

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

V běžném účetním období společnost neaplikovala žádné nové nebo novelizované IFRS vydané Radou pro mezinárodní účetní standardy (IASB) a schválené pro použití v EU, které jsou povinně platné pro rok končící 31.12.2021.

### **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 2021 nebo po tomto datu, neboť pro ně společnost nemá náplň.

- Úpravy IFRS 4 Prodloužení přechodné výjimky z uplatňování IFRS 9,
- Úpravy IFRS 9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 a IFRS 16 Reforma referenčních úrokových sazeb – fáze 2,
- Úpravy IFRS 16 Úlevy na nájemném v souvislosti s pandemií COVID-19 po 30. červnu 2021,

### **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:

- Pojistné smlouvy a úpravy IFRS 17,
- Úpravy IFRS 3 Odkaz na Konceptní rámec,
- Úpravy IAS 16 Příjmy před zamýšleným použitím,
- Úpravy IAS 37 Nevýhodné smlouvy – Náklady na splnění smlouvy
- Roční zdokonalení IFRS – cyklus 2018–2021 (Úpravy IFRS 1, IFRS 9, IFRS 16 a IAS 41)

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**

- Úpravy standardů IFRS 10 a IAS 28 Prodej nebo vklad aktiv mezi investorem a přidruženým nebo společným podnikem,

- Úpravy IFRS 17 Prvotní aplikace IFRS 17 a IFRS 9 – Srovnávací informace,
- Úpravy standardu IAS 1 Klasifikace závazků jako krátkodobé a dlouhodobé,
- Úpravy IAS 1 Zveřejňování účetních pravidel,
- Úpravy IAS 8 Definice účetních odhadů,
- Úpravy IAS 12 Odložená daň související s aktivy a závazky vyplývajícími z jediné transakce

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 pokladní hotovost, ceniny a vklady na účtech v bankách. Účetní závěrka je sestavena za období od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021 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.

Přepočtení 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 31.12.2021. 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 oprávký. Nehmotná aktiva vytvořená vlastní činností jsou vykázána na úrovni vlastních nákladů snížených o oprávký.**

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 31.12.2020	přírůstky	úbytky	poř.cena k 31.12.2021
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 31.12.2020	zůstatková hodnota k 31.12.2021
software	1 983	1 302
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.

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 31.12.2020	přírůstky	úbytky	poř.cena k 31.12.2021
stavby	146 784	126		146 910
movité věci	93 847	5 097	1 300	97 644
pozemky	9 299			9 299
nedokončený maj.	10 389	3 341	5 281	8 449
opravná položka k nedok.maj.	0			0
záloha na pořízení maj.	439	1 028	1 272	195
<b>celkem</b>	<b>260 758</b>	<b>9 592</b>	<b>7 853</b>	<b>262 497</b>

V rámci dlouhodobého hmotného majetku byla v průběhu účetního období zařazena do majetku nová klimatizace, plnicí linka Albertina a převýječka štítků, aj.. Dále bylo provedeno technické zhodnocení plnicí linky aqua purificata, vážního systému a osmózy.

Pořízení hmotného majetku představuje nedokončené investice do nových technologických zařízení jako: šroubovák do výbuchu, plnička Mavet a sklad hořlavín. Dále technické zhodnocení kotle a stavební práce spojené s rekonstrukcí čistých prostor.

název	zůstatková hodnota k 31.12.2020	zůstatková hodnota k 31.12.2021
stavby	100 116	95 760
movité věci	24 674	24 297
pozemky	9 299	9 299
nedokončený maj.	10 389	8 449
záloha na pořízení maj.	439	195
<b>celkem</b>	<b>144 917</b>	<b>138 000</b>

#### 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 31.12.2020	přírůstky	úbytky	poř.cena k 31.12.2021
práva z užívání budovy	10 020	0	0	10 020
práva z užívání movité věci	4 185	2 426	1 050	5 561
<b>celkem</b>	<b>14 205</b>	<b>2 426</b>	<b>1 050</b>	<b>15 581</b>

název	zůstatková hodnota k 31.12.2020	zůstatková hodnota k 31.12.2021
práva z užívání budovy	6 791	4 162
práva z užívání movité věci	2 651	3 806
<b>celkem</b>	<b>9 442</b>	<b>7 968</b>

### 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 31.12.2020	přírůstky	úbytky	poř.cena k 31.12.2021
Podíl Fagron Lékárna Holding s.r.o.	100	0	0	100
<b>celkem</b>	<b>100</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>100</b>

### 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 penězotvorné jednotky, k níž aktivum náleží. Celopodniková aktiva se přiřadí k samostatné penězotvorné jednotce, pokud lze určit rozumný a konzistentní základ pro jejich přiřazení. Jinak jsou celopodniková aktiva přiřazena k nejmenší skupině penězotvorných 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 s dobou použitelnosti delší než jeden rok a pořizovací cenou 5 - 40 tis. Kč bez DPH, za dlouhodobý drobný nehmotný majetek účtovaný přímo do spotřeby je považován a veden v operativní evidenci majetek s dobou použitelnosti delší než jeden rok a pořizovací cenou 5 - 60 tis. bez DPH. Drobný hmotný a nehmotný majetek s pořizovací cenou do 5 tis. bez DPH je účtován do spotřeby bez evidence.

název	stav k 31.12.2020	stav k 31.12.2021
dlouhodobý drobný hmotný a nehmotný majetek	12 425	13 137

### 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 31.12.2021.

opravné položky	stav k 31.12.2020	změna	stav k 31.12.2021
- k zásobám	5 872,00	4 245,00	10 117,00

### 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 31.12.2020	stav k 31.12.2021
<b>dlouhodobé pohledávky celkem</b>	<b>8 512</b>	<b>8 520</b>
- v tom: dlouhodobé poskytnuté zálohy	8 512	8 520
<b>ostatní aktiva celkem</b>	<b>5 109</b>	<b>618</b>
dohadné účty aktivní	4 882	388
náklady příštích období	227	230

<b>pohledávky z obchodních vztahů dle splatnosti (brutto)</b>	<b>stav k 31.12.2020</b>	<b>stav k 31.12.2021</b>
ve splatnosti	57 291	53 356
do 30 dnů po splatnosti	4 022	12 956
31 až 60 dnů po splatnosti	1 237	7 150
61 až 90 dnů po splatnosti	944	4 062
91 až 180 dnů po splatnosti	1 279	21 196
181 až 365 dnů po splatnosti	2 830	13 855
nad 365 dnů po splatnosti	3 733	261
<b>celkem</b>	<b>71 336</b>	<b>112 836</b>

Pohledávky z obchodních vztahů k podnikům ve skupině činí 50.436 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 neprohlášené 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 neprohlášené pohledávky splatné po 31. 12. 1994, u nichž k 31.12.2021 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 společnosti 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.

<b>opravné položky</b>	<b>stav k 31.12.2020</b>	<b>změna</b>	<b>stav k 31.12.2021</b>
- k pohledávkám	349	-55	294

### 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 31.12.2020	stav k 31.12.2021
z toho krátkodobé	69 739	87 173
z toho dlouhodobé	20 000	20 000
ostatní finanční aktiva celkem	89 739	107 173

### 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 roku 2022.

### 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 19% platná v příštím účetním období. Základem pro výpočet odloženého daňového závazku k 31.12. 2021 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 ve výši 1 % vstupní ceny vozidla. Zaměstnanci hradí pohonné hmoty spotřebované při soukromých jízdách.

Průměrný přepočtený počet zaměstnanců za rok 2020 byl 138,17 a za rok 2021 byl 128,28. 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 2020	86 407	60 740
Z toho: zaměstnanci	78 032	54 215
řídící pracovníci	8 375	6 525
Celkem 2021	89 588	60 887
Z toho: zaměstnanci	79 149	54 201
řídící pracovníci	10 439	6 686

Členům statutárních a dozorčích orgánů společnosti nebyly v roce 2021 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. 2021 nevedla z pohledu podmíněných závazků žádné soudní spory.

### **3.16. Vlastní kapitál**

Základní kapitál

Výše základního kapitálu účetní jednotky představuje hodnotu 180 000 000,- Kč, kterou reprezentuje 1 800 000 ks akcií na majitele ve jmenovité hodnotě 100,- Kč v zaknihované podobě.

Vlastní akcie

Účetní jednotka vlastnila 95 299 ks vlastních akcií k 31.12.2021 včetně souvisejících nákladů na jejich pořízení v celkové hodnotě 9 719 tis. Kč.

Kapitálové, rezervní a ostatní fondy ze zisku

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

**Výsledek hospodaření**

Na základě návrhu, který bude předložen valné hromadě za rok 2021 ke schválení, bude tato schvalovat následující rozdělení výsledku hospodaření za rok 2021:

„Zisk roku 2021 ve schvalovacím řízení ve výši 12.708.013,99 Kč bude převeden do výsledku hospodaření minulých let.“

Rozdělení výsledku hospodaření účetního období roku 2021:

Výsledek hospodaření po zdanění.....	12.708.013,99	Kč
Příděl do rezervního fondu.....	0,00	Kč
Převod zisku do výsledku hospodaření minulých let.....	12.708.013,99	Kč
Výsledek hospodaření minulých let - nerozdělený zisk .....	193.081.608,87	Kč
Nerozdělený zisk (po započtení zisku roku 2021) .....	205.789.622,86	Kč

### 3.17. Zisk na akcii

Kmenové akcie společnosti jsou veřejně obchodovány. Účetní jednotka vlastnila 95 299 ks vlastních akcií k 31.12.2021 včetně souvisejících nákladů na jejich pořízení v celkové hodnotě 9 719 tis. Kč.

Popis	2020	2021
Zisk za období v celých Kč	16 039 932	12 708 014
Počet kmenových akcií	1 800 000	1 800 000
Zisk na akcii v Kč	8,91	7,06

### 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 2020
tržby z prodeje služeb	0	53	3 613	3 666
tržby za zboží	313 416	11 974	114 966	440 356
	tuzemsko	zahraničí	Fagron	celkem 2021
tržby z prodeje služeb	91	0	2 899	2 990
tržby za zboží	313 523	22 006	112 201	447 730

### 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

<b>závazky dlouhodobé a krátkodobé</b>	<b>stav k 31.12.2020</b>	<b>stav k 31.12.2021</b>
- odložený daňový závazek	3 619	707
<b>== celkem dlouhodobé závazky</b>	<b>3 619</b>	<b>707</b>
- k zaměstnancům	4 116	4 154
- ze sociálního zabezpečení a zdrav. pojištění	2 175	2 063
- dohadné účty pasivní	809	453
- jiné závazky	96	4 581
<b>== celkem ostatní pasiva</b>	<b>7 196</b>	<b>11 251</b>

<b>Krátkodobé závazky z obchodních vztahů</b>	<b>stav k 31.12.2020</b>	<b>stav k 31.12.2021</b>
ve splatnosti	26 433	34 992
do 30 dnů po splatnosti	18 913	16 832
31 až 60 dnů po splatnosti	6 330	6 341
61 až 90 dnů po splatnosti	405	1 468
91 až 180 dnů po splatnosti	26	337
181 až 365 dnů po splatnosti	268	2 112
nad 365 dnů po splatnosti	0	2 149
<b>== celkem závazky z obchodních vztahů</b>	<b>52 375</b>	<b>64 231</b>

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 6 240 tis. Kč.

### 3.22. Závazky z úvěru

Účetní jednotka eviduje k 31.12.2021 závazek z krátkodobého úvěru ve výši 32.955 tis. Kč vyplývající ze smlouvy o faktoringu.

### 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 31.12.2020	stav k 31.12.2021
z toho krátkodobé	3 769	4 122
z toho dlouhodobé	5 772	3 948
Závazky z leasingu celkem	<b>9 541</b>	<b>8 070</b>

### 3.24. Náklady z leasingu

Částky vykázané v hospodářském výsledku z titulu operativní leasingu:

Náklady na odpisy aktiv z práva k užívání 3.888 tis. Kč

Úrokové náklady na závazky z leasingu 130 tis. Kč

### 3.25. Splatné daňové závazky

Účetní jednotka eviduje k 31.12.2021 závazky vůči státním orgánům po splatnosti, a to: DPH za 11/2021 – 5.422 tis. Kč, spotřební daň 10/2021– 754 tis. Kč. Všechny tyto závazky byly uhrazeny 3.1.2022.

### 3.26. Zveřejnění spřízněných stran.

Osoby s podstatným nebo rozhodujícím vlivem na společnost

jméno a sídlo osoby	podíl na základním kapitálu v %	
	2020	2021
Fagron B.V., Lichtenauerlaan 182 , 3062 ME Rotterdam, The Netherlands	69,54	69,54

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**

Dne 24.2.2022 došlo k zahájení invaze ruských ozbrojených sil na Ukrajinu. V souvislosti s Rusko – Ukrajinským konfliktem byla uvalena řada opatření. Společnost posoudila přímá podnikatelská rizika zahrnující nepříznivé dopady ekonomických sankcí uvalených na Rusko a vyhodnotila, že jejich přímý vliv na Společnost je v současnosti nevýznamný. K datu sestavení účetní závěrky nejsou vedení společnosti známy žádné významné dopady do ocenění majetku a závazků po rozvahovém dni, při zohlednění všech informací, které nám jsou k dispozici.

### **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**

Koncem roku 2019 se poprvé objevily zprávy z Číny týkající se COVID-19 (koronavirus). V prvních měsících roku 2020 se virus rozšířil do celého světa a způsobil rozsáhlé ekonomické škody. Situace se výrazně zhoršila koncem roku 2020 a počátkem roku 2021. Počátkem roku 2022 dochází v Evropě k postupnému rozvolnění opatření proti COVID-19 a vrácení se k běžnému stavu.

Vedení společnosti zvážilo potenciální dopady COVID-19 a dopadů výše popsaného Rusko – Ukrajinského konfliktu na své aktivity a dospělo k závěru, že nemají významný vliv na předpoklad nepřetržitého trvání účetní jednotky. Vzhledem k tomu byla účetní závěrka k 31. 12. 2021 zpracována za předpokladu, že společnost bude nadále schopna pokračovat ve své činnosti.

#### 4. Účetní závěrka - výkazy

4.1. Výkaz zisků a ztrát a ostatního úplného výsledku za období od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021 v tis. Kč

	za období 2020	za období 2021
Tržby / výnosy	444 022	450 720
Ostatní výnosy	418	395
Změna stavu výrobků a nedokončené výroby	73 267	33 943
Aktivace	0	
Spotřeba materiálu a energie	-315 812	-287 626
Ostatní náklady	-77 817	-74 271
Odpisy a amortizace	-10 518	-10 635
Odpisy z práva užívání	-2 911	-3 888
Náklady na zaměstnanecké požitky	-86 407	-89 588
Ostatní provozní náklady	0	
Finanční náklady	-1 895	-2 930
Finanční výnosy	604	501
<b>Zisk před zdaněním</b>	<b>22 951</b>	<b>16 621</b>
Dan z příjmů splatná	-8 229	-6 825
Dan z příjmů odložená	1 318	2 912
<b>Zisk za období</b>	<b>16 040</b>	<b>12 708</b>
Ostatní úplný výsledek		
<b>Úplný výsledek za období celkem</b>	<b>16 040</b>	<b>12 708</b>



4.2. Výkaz o finanční situaci k 31. 12. 2021 v tis. Kč

	k 31.12.2019	k 31.12.2020	k 31.12.2021
<b>AKTIVA CELKEM</b>	<b>510 640</b>	<b>507 075</b>	<b>536 073</b>
<i>Dlouhodobá aktiva</i>			
Pozemky, budovy a zařízení	146 973	144 917	138 000
Právo z užívání budov, staveb a zařízení	6 119	9 442	7 968
Nehmotná aktiva	2 601	1 982	1 302
<i>Finanční investice</i>	100	100	100
Ostatní finanční aktiva	20 000	20 000	20 000
Ostatní dlouhodobé pohledávky	7 421	8 512	8 520
<b>Dlouhodobá aktiva celkem</b>	<b>183 214</b>	<b>184 953</b>	<b>175 890</b>
<i>Krátkodobá aktiva</i>			
Zásoby	108 272	123 977	108 027
Pohledávky z obchodních vztahů	96 177	73 150	115 743
Pohledávky ze smluv a finanční aktiva	0	0	0
Ostatní finanční aktiva	45 999	69 739	87 173
Splatná daňová pohledávka	0	0	1 985
Ostatní aktiva	219	5 109	618
Hotovost a peníze na bankovních účtech	76 759	50 147	46 637
<b>Krátkodobá aktiva celkem</b>	<b>327 426</b>	<b>322 122</b>	<b>360 183</b>
<b>PASIVA CELKEM</b>	<b>510 640</b>	<b>507 075</b>	<b>536 073</b>
<i>Vlastní kapitál</i>	<b>0</b>		
Základní kapitál	180 000	180 000	180 000
Vlastní akcie	-9 719	-9 719	-9 719
Rezervní a ostatní fondy	36 024	36 024	36 024
Nerozdělený zisk	145 515	177 042	193 082
Výsledek běžného účetního období	31 527	16 040	12 708
<b>Vlastní kapitál celkem</b>	<b>383 347</b>	<b>399 387</b>	<b>412 095</b>
<i>Závazky</i>			
<i>dlouhodobé</i>	-		
Půjčky a finanční závazky	0	0	
Dlouhodobé závazky z leasingu	4 039	5 772	3 948
Odložený daňový závazek	4 938	3 619	707
<i>krátkodobé</i>			
Závazky z obchodního styku	72 331	52 375	64 231
Závazky z úvěru	27 476	27 209	32 955
Krátkodobé závazky z leasingu	2 094	3 769	4 122
Rezevy	0	0	
Splatné daňové závazky	10 202	7 748	6 764
Ostatní závazky	6 213	7 196	11 251
Výnosy příštích období	0		
<b>Závazky celkem</b>	<b>127 293</b>	<b>107 688</b>	<b>123 978</b>



4.3. Výkaz o změnách vlastního kapitálu za období od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2021 v tis. Kč

	Základní kapitál	Vlastní akcie	Fondy tvořené ze zisku	Nerozdělený zisk	Celkem
stav k 1. 1. 2020	180 000	-9 719	36 024	177 042	383 347
úplný výsledek za období po zdanění				16 040	16 040
transakce s vlastníky účtované přímo proti vlastnímu kapitálu					0
vyplacené dividendy					0
zpětné odkoupení kmenových akcií					0
stav k 31. 12. 2020	180 000	-9 719	36 024	193 082	399 387
úplný výsledek za období po zdanění				12 708	12 708
transakce s vlastníky účtované přímo proti vlastnímu kapitálu					0
vyplacené dividendy					0
zpětné odkoupení kmenových akcií					0
stav k 31. 12. 2021	180 000	-9 719	36 024	205 790	412 095



4.4. Přehled o peněžních tocích (cash flow) za období od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021 v tis. Kč

	12	12
	za období 2020	za období 2021
<b>Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty na</b>	<b>76 759</b>	<b>50 147</b>
<i>PENĚŽNÍ TOK Z PROVOZNÍ ČINNOSTI</i>		
Hospodářský výsledek před zdaněním	22 951	16 621
Úpravy:	11 765	18 765
Odpisy	13 429	14 523
Změna stavu opravných položek, změna sta	(1 338)	4 189
Zisk (ztráta) z prodeje dlouhodobého majet	(245)	(84)
Nákladové a výnosové úroky	(81)	137
Změna stavu pohledávek z prov. činn.	(6 332)	(55 285)
Změna stavu závazků z prov. činn.	(21 884)	18 710
Změna stavu zásob	(14 884)	11 705
Placené úroky	(522)	(638)
Přijaté úroky	757	298
Zaplacená daň z příjmu	(7 896)	(12 011)
<b>Čistý peněžní tok z provozní činnosti</b>	<b>(16 045)</b>	<b>(1 835)</b>
<i>PENĚŽNÍ TOK Z INVESTIČNÍ ČINNOSTI</i>		
Výdaje spojené s pořízením dlouhodobého maj	(13 953)	(6 034)
Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku	245	84
Výpůjčky a úvěry	-	-
<b>Čistý peněžní tok vztahující se k investiční č</b>	<b>(13 708)</b>	<b>(5 950)</b>
<i>PENĚŽNÍ TOK Z FINANČNÍ ČINNOSTI</i>		
Změna stavu dlouhodobých a krátkodobých záv	3 141	4 275
Výdaje spojené s pořízením vlastních akcií	-	-
<b>Čistý peněžní tok z finanční činnosti</b>	<b>3 141</b>	<b>4 275</b>
Přírůstek peněz a peněžních ekvivalentů	(26 612)	(3 510)
<b>Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty na</b>	<b>50 147</b>	<b>46 637</b>

V Olomouci 14.11.2022

  
 .....  
 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 1.1.2021 do 31.12.2021 (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 %	
	2020	2021
Fagron B.V., Lichtenauerlaan 182, 3062 ME Rotterdam, The Netherlands	69,54	69,54

### **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 A/S**  
Kigkurren 8M2, DK - Copenhagen (Denmark)

**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 (The Netherlands)

**Fagron UK Ltd.**  
4B Coquet Street, NE1 2QB Newcastle upon Tyne (UK)

**FAGRON Italia Srl**(dříve Polichimica SRL)  
Via Via Lazzari 4-6, 40057 Quatro Inferiore (Italy)

**Spruyt hillen BV**  
Tinbergenlaan 1, 3401 MT IJsselstein (The Netherlands)

**Twipe BV**  
Tinbergenlaan 1, 3401 MT IJsselstein (The Netherlands)

**Aca Pharma NV**  
Venecoweg 20A, 9810 Nazareth (Belgium)

**Fagron SAS**  
37 Rue Héléne Muller, 94320 Thiais - France

**Fagron Sp.z.o.o.** ( dříve Pharma Cosmetic K. M. Adamowicz )  
ul. Pasternik 26 - 31-354 Kraków - Poland

**PPH 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

**Arseus Capital NV**  
Textielstraat 24, 8790 Waregem - 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

**Infinity Pharma NV**  
Venecoweg 20A, 9810 Nazareth - Belgium

**Infinity Pharma**  
Munsterstraat 4, 7575 Oldenzaal - Netherlands

**Fagron South Africa**  
55 14th Avenue Northcliff, Johannesburg - South-Africa

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

### **III.B. Úloha ovládané osoby**

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

### **III.C. Způsob a prostředky ovládaní**

Ovládaní 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 žádná 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 uzavřeny 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	Aca Pharma NV	1-12/2021	1-12/2021	prodej zboží	nevznikla	ne - cena obvyklá
obchodní faktury	Fagron A/S	1-12/2021	1-12/2021	prodej zboží	nevznikla	ne - cena obvyklá
obchodní faktury	Fagron Belgium NV	1-12/2021	1-12/2021	prodej zboží	nevznikla	ne - cena obvyklá
obchodní faktury	Fagron GmbH & Co. KG	1-12/2021	1-12/2021	prodej zboží	nevznikla	ne - cena obvyklá
obchodní faktury	Fagron Lékárna Holding s.r.o	1-12/2021	1-12/2021	prodej zboží	nevznikla	ne - cena obvyklá
obchodní faktury	Dr. Kulich Pharma, s.r.o.	1-12/2021	1-12/2021	prodej zboží	nevznikla	ne - cena obvyklá
obchodní faktury	Fagron Iberica SAU	1-12/2021	1-12/2021	prodej zboží	nevznikla	ne - cena obvyklá
obchodní faktury	Fagron Italia SRL	1-12/2021	1-12/2021	prodej zboží	nevznikla	ne - cena obvyklá
obchodní faktury	Fagron Services BV	1-12/2021	1-12/2021	prodej zboží	nevznikla	ne - cena obvyklá
obchodní faktury	Fagron Nederland B.V.	1-12/2021	1-12/2021	prodej zboží	nevznikla	ne - cena obvyklá
obchodní faktury	Fagron SAS	1-12/2021	1-12/2021	prodej zboží	nevznikla	ne - cena obvyklá
obchodní faktury	Fagron Sp.z.o.o.	1-12/2021	1-12/2021	prodej zboží	nevznikla	ne - cena obvyklá
obchodní faktury	Fagron Hellas A.B.E.E.	1-12/2021	1-12/2021	prodej zboží	nevznikla	ne - cena obvyklá
obchodní faktury	Fagron UK Ltd.	1-12/2021	1-12/2021	prodej zboží	nevznikla	ne - cena obvyklá
Obchodní faktury	Fagron Hrvatska d.o.o.	1-12/2021	1-12/2021	Prodej zboží	nevznikla	ne - cena obvyklá
obchodní faktury	PPH Galfarm Sp.z.o.o	1-12/2021	1-12/2021	prodej zboží	nevznikla	ne - cena obvyklá
obchodní faktury	Infinity Pharma NV	1-12/2021	1-12/2021	prodej zboží	nevznikla	ne - cena obvyklá
obchodní faktury	Pharma Tamar Ltd.	1-12/2021	1-12/2021	prodej zboží	nevznikla	ne - cena obvyklá

obchodní faktury	Infinity Pharma	1-12/2021	1-12/2021	prodej zboží	nevznikla	ne - cena obvyklá
obchodní faktury	Fagron South Africa	1-12/2021	1-12/2021	prodej zboží	nevznikla	ne - cena obvyklá
obchodní faktury	Gako Deutschland GmbH - IC	1-12/2021	1-12/2021	prodej zboží	nevznikla	ne - cena obvyklá
obchodní faktury	Spruyt hillen BV	1-12/2021	1-12/2021	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	1-12/2021	1-12/2021	nákup zboží	nevznikla	ne - cena obvyklá
obchodní faktury	Fagron Iberica SAU	1-12/2021	1-12/2021	nákup zboží	nevznikla	ne - cena obvyklá
obchodní faktury	Fagron BV	1-12/2021	1-12/2021	nákup služeb	nevznikla	ne - cena obvyklá
obchodní faktury	Fagron NV	1-12/2021	1-12/2021	nákup služeb	nevznikla	ne - cena obvyklá
obchodní faktury	Fagron Belgium NV	1-12/2021	1-12/2021	nákup zboží	nevznikla	ne - cena obvyklá
obchodní faktury	Fagron Nederland BV	1-12/2021	1-12/2021	nákup zboží	nevznikla	ne - cena obvyklá
obchodní faktury	Fagron Services BV	1-12/2021	1-12/2021	nákup zboží	nevznikla	ne - cena obvyklá
obchodní faktury	Dr. Kulich Pharma, s.r.o.	1-12/2021	1-12/2021	nákup zboží	nevznikla	ne - cena obvyklá
obchodní faktury	Fagron Sp.z.o.o.	1-12/2021	1-12/2021	nákup zboží	nevznikla	ne - cena obvyklá
obchodní faktury	Spruyt Hillen BV	1-12/2021	1-12/2021	nákup zboží	nevznikla	ne - cena obvyklá
obchodní faktury	Fagron Holding USA, LLC	1-12/2021	1-12/2021	služby	nevznikla	ne - cena obvyklá
obchodní faktury	Gako Deutschland GmbH	1-12/2021	1-12/2021	nákup zboží	nevznikla	ne - cena obvyklá

obchodní faktury	Fagron Hellas A.B.E.E	1-12/2021	1-12/2021	nákup zboží	nevznikla	ne - cena obvyklá
obchodní faktury	PPH Galfarm Sp. z o.o.	1-12/2021	1-12/2021	nákup zboží	nevznikla	ne - cena obvyklá

V roce 2021 byla poskytnuta půjčka sesterské společnosti Arseus Capital NV a dále půjčka dceřině společnosti Fagron Lékárna Holding s.r.o..

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:

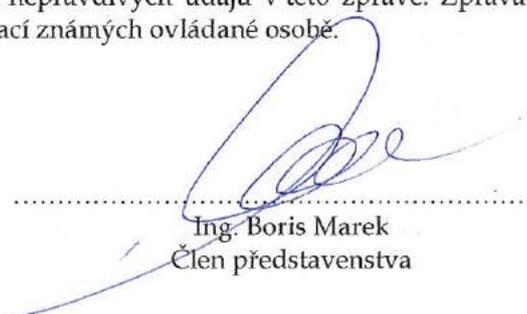
- smlouvy mezi propojenými osobami,
  - jednání učiněné na popud nebo v zájmu ovládající osoby nebo ji ovládaných osob týkající se majetku, který přesahuje 10% vlastního kapitálu společnosti zjištěného podle poslední účetní závěrky
- a žádné podstatné okolnosti nebyly vynechány.

Lze s určitostí konstatovat, že ovládaná osoba by stejné smlouvy, jiné právní úkony a ostatní opatření učinila i jako osoba nezávislá jednáající 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 společností 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 31.3.2022

.....  
  
 Ing. Boris Marek  
 Člen představenstva