

Účetní závěrka

k 31.08.2023

Saunia Finance, s.r.o.

ke dni **31.08.2023**
(v celých tisících CZK)

Sídlo, bydliště nebo místo podnikání účetní jednotky

Olivova 2096/4
110 00 Praha - Nové Město
Česká republika

IČ
14238811

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM	001	132 797		132 797	24 699
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002				
B.	Stálá aktiva	003	115 991		115 991	20 020
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	004				
B.I.	1. Nehmotné výsledky vývoje	005				
	2. Ocenitelná práva	006				
	2.1 Software	007				
	2.2 Ostatní ocenitelná práva	008				
	3. Goodwill (+/-)	009				
	4. Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	010				
	5. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011				
5.1	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012				
5.2	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	013				
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	014				
B.II.	1. Pozemky a stavby	015				
	1.1 Pozemky	016				
	1.2 Stavby	017				
	2. Hmotné movité věci a jejich soubory	018				
	3. Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	019				
	4. Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	020				
	4.1 Pěstitelské celky trvalých porostů	021				
	4.2 Dospělá zvířata a jejich skupiny	022				
	4.3 Jiný dlouhodobý hmotný majetek	023				
	5. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	024				
5.1	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	025				
5.2	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	026				
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek	027	115 991		115 991	20 020
B.III.	1. Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	028				
	2. Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba	029	115 991		115 991	20 020
	3. Podíly - podstatný vliv	030				
	4. Zápůjčky a úvěry - podstatný vliv	031				
	5. Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	032				
	6. Zápůjčky a úvěry - ostatní	033				
	7. Ostatní dlouhodobý finanční majetek	034				
7.1	Jiný dlouhodobý finanční majetek	035				
7.2	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	036				

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
C.	Oběžná aktiva	037	1 090		1 090	1 275
C.I.	Zásoby	038				
C.I.	1. Materiál	039				
	2. Nedokončená výroba a polotovary	040				
	3. Výrobky a zboží	041				
	3.1 Výrobky	042				
	3.2 Zboží	043				
	4. Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	044				
	5. Poskytnuté zálohy na zásoby	045				
C.II.	Pohledávky	046	361		361	980
C.II.	1. Dlouhodobé pohledávky	047				
	1.1 Pohledávky z obchodních vztahů	048				
	1.2 Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	049				
	1.3 Pohledávky - podstatný vliv	050				
	1.4 Odložená daňová pohledávka	051				
	1.5 Pohledávky - ostatní	052				
	1.5.1 Pohledávky za společníky	053				
	1.5.2 Dlouhodobé poskytnuté zálohy	054				
	1.5.3 Dohadné účty aktivní	055				
	1.5.4 Jiné pohledávky	056				
C.II.	2. Krátkodobé pohledávky	057	361		361	980
	2.1 Pohledávky z obchodních vztahů	058	285		285	
	2.2 Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	059				
	2.3 Pohledávky - podstatný vliv	060				
	2.4 Pohledávky - ostatní	061	76		76	980
	2.4.1 Pohledávky za společníky	062	45		45	
	2.4.2 Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	063				
	2.4.3 Stát-daňové pohledávky	064	38		38	13
	2.4.4 Krátkodobé poskytnuté zálohy	065	7		7	
	2.4.5 Dohadné účty aktivní	066				967
	2.4.6 Jiné pohledávky	067	-14		-14	
C.II.	3. Časové rozlišení aktiv	068				
	3.1 Náklady příštích období	069				
	3.2 Komplexní náklady příštích období	070				
	3.3 Příjmy příštích období	071				
C.III.	Krátkodobý finanční majetek	072				
C.III.	1. Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	073				
	2. Ostatní krátkodobý finanční majetek	074				
C.IV.	Peněžní prostředky	075	729		729	295
C.IV.	1. Peněžní prostředky v pokladně	076				
	2. Peněžní prostředky na účtech	077	729		729	295
D.	Časové rozlišení aktiv	078	15 716		15 716	3 404
D.	1. Náklady příštích období	079	15 716		15 716	3 404
	2. Komplexní náklady příštích období	080				
	3. Příjmy příštích období	081				

Označení	PASIVA	Číslo řádku	Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období
a	b	c	5	6
	PASIVA CELKEM	082	132 797	24 699
A.	Vlastní kapitál	083	- 107	-5
A.I.	Základní kapitál	084	200	200
A.I. 1.	Základní kapitál	085	200	200
2.	Vlastní podíly (-)	086		
3.	Změny základního kapitálu	087		
A.II.	Ážio a kapitálové fondy	088		
A.II. 1.	Ážio	089		
2.	Kapitálové fondy	090		
2.1	Ostatní kapitálové fondy	091		
2.2	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)	092		
2.3	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací	093		
2.4	Rozdíly z přeměn obchodních korporací (+/-)	094		
2.5	Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	095		
A.III.	Fondy ze zisku	096		
A.III. 1.	Ostatní rezervní fondy	097		
2.	Statutární a ostatní fondy	098		
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-)	099	- 205	
A.IV. 1.	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta z minulých let (+/-).	100	- 205	
2.	Jiný výsledek hospodaření minulých let (+/-)	101		
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	102	- 102	
A.VI	Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku (-)	103		- 205
B.+C.	Cizí zdroje	104	132 904	24 704
B.	Rezervy	105		
B. 1.	Rezerva na důchody a podobné závazky	106		
2.	Rezerva na daň z příjmů	107		
3.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	108		
4.	Ostatní rezervy	109		
C.	Závazky	110	132 904	24 704
C.I.	Dlouhodobé závazky	111	125 330	24 320
1.	Vydané dluhopisy	112	125 330	24 320
1.1	Vyměnitelné dluhopisy	113		
1.2	Ostatní dluhopisy	114	125 330	24 320
2.	Závazky k úvěrovým institucím	115		
3.	Dlouhodobé přijaté zálohy	116		
4.	Závazky z obchodních vztahů	117		
5.	Dlouhodobé směnky k úhradě	118		
6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	119		
7.	Závazky - podstatný vliv	120		
8.	Odložený daňový závazek	121		
9.	Závazky - ostatní	122		

Označení	PASIVA	Číslo řádku	Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období
a	b	c	5	6
9.1	Závazky ke společníkům	123		
9.2	Dohadné účty pasivní	124		
9.3	Jiné závazky	125		
C.II.	Krátkodobé závazky	126	7 574	384
1.	Vydané dluhopisy	127		
1.1	Vyměnitelné dluhopisy	128		
1.2	Ostatní dluhopisy	129		
2.	Závazky k úvěrovým institucím	130		
3.	Krátkodobé přijaté zálohy	131	150	
4.	Závazky z obchodních vztahů	132	460	-2
5.	Krátkodobé směnky k úhradě	133		
6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	134		
7.	Závazky - podstatný vliv	135		
8.	Závazky ostatní	136	6 964	386
8.1	Závazky ke společníkům	137		
8.2	Krátkodobé finanční výpomoci	138		
8.3	Závazky k zaměstnancům	139	116	
8.4	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	140	366	
8.5	Stát - daňové závazky a dotace	141	1 280	81
8.6	Dohadné účty pasivní	142	2 692	305
8.7	Jiné závazky	143	2 510	
C.III.	Časové rozlišení pasiv	144		
1.	Výdaje příštích období	145		
2.	Výnosy příštích období	146		
D.	Časové rozlišení pasiv	147		
1.	Výdaje příštích období	148		
2.	Výnosy příštích období	149		

Okamžik sestavení 23.05.2024	Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky	Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou Bohumil Piše
--	--	---

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY
v plném rozsahu

Saunia Finance, s.r.o.

za období **01.09.2022– 31.08.2023**

Sídlo, bydliště nebo místo podnikání účetní jednotky

(v celých tisících CZK)

Olivova 2096/4

110 00 Praha - Nové Město

Česká republika

IČ
14238811

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	01		
II.	Tržby za prodej zboží	02		
A.	Výkonová spotřeba	03	69	395
1.	Náklady vynaložené na prodané zboží	04		
2.	Spotřeba materiálu a energie	05		
3.	Služby	06	69	395
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	07		
C.	Aktivace (-)	08		
D.	Osobní náklady	09	1 564	
1.	Mzdové náklady	10	1 233	
2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	11	331	
2.1	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	12	318	
2.2	Ostatní náklady	13	13	
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti	14		
1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	15		
1.1	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	16		
1.2	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasn	17		
2.	Úpravy hodnot zásob	18		
3.	Úpravy hodnot pohledávek	19		
III.	Ostatní provozní výnosy	20		
1.	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	21		
2.	Tržby z prodaného materiálu	22		
3.	Jiné provozní výnosy	23		
F.	Ostatní provozní náklady	24	2	15
1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	25		
2.	Prodaný materiál	26		
3.	Daně a poplatky	27	2	15
4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	28		
5.	Jiné provozní náklady	29		
*	Provozní výsledek hospodaření	30	-1 635	- 410

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly	31		
1.	Výnosy z podílů - ovládaná nebo ovládající osoba	32		
2.	Ostatní výnosy z podílů	33		
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly	34		
V.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	35		
1.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku - ovládaná nebo ovládající osoba	36		
2.	Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	37		
H.	Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem	38		
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy	39	11 448	967
1.	Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba	40	11 448	967
2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	41		
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	42		
J.	Nákladové úroky a podobné náklady	43	7 224	697
1.	Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba	44		
2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	45	7 224	697
VII.	Ostatní finanční výnosy	46		
K.	Ostatní finanční náklady	47	2 448	42
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-)	48	1 776	228
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	49	141	- 182
L.	Daň z příjmů za běžnou činnost	50	243	23
1.	Daň z příjmů splatná	51	243	23
2.	Daň z příjmů odložená (+/-)	52		
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	53	- 102	- 205
M.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	54		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	55	- 102	- 205
*	Čistý obrat za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.	56	11 448	967

Pozn.:

Okamžik sestavení 02.08.2024	Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky	Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou Bohumil Píše
--	--	---

Příloha k účetní závěrce sestavené

k 31.08.2023

pro výkazy ve zkráceném rozsahu mikro a malé účetní jednotky
dle § 39 vyhlášky 500/2002 Sb.

1. Obecné údaje

Obchodní jméno účetní jednotky: Saunia Finance, s.r.o.

Sídlo: Olivova 2096/4, Praha 1, 110 00

IČ: 142 38 811

Právní forma: společnost s ručením omezeným

Předmět podnikání: Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona s těmito obory činnosti:

- i. Poradenská a konzultační činnost, zpracování odborných studií a posudků
- ii. Zprostředkování obchodu a služeb

Datum vzniku obchodní společnosti: 10. února 2022

Údaj o zápisu v obchodním rejstříku: OR vedený Městským soudem v Praze oddíl C, vložka 362548

Členové statutárních a dozorčích orgánů:

Jednatel: Bohumil Píše, dat. nar. 4. března 1979
U Beránky 947/3, Dejvice, 160 00 Praha 6
Den vzniku funkce: 10. února 2022

Popis změn a dodatků provedených v účetním období v obchodním rejstříku:
Společnost byla zapsána do obchodního rejstříku 10. února 2022.

Popis organizační struktury a její zásadní změny:
Společnost nemá stanovenou organizační strukturu.

Účetní jednotky, v nichž má účetní jednotka podstatný nebo rozhodující vliv:
Nevyskytuje se.

Informace o zaměstnancích
Společnost má 1 zaměstnance

Informace o půjčkách a úvěrech a ostatních plnění členům statutárních, řídicích a dozorčích orgánů
Společnost vykazuje pohledávku za statutárním orgánem ve výši 45 tis. Kč z titulu nevyúčtované provozní zálohy.

Informace o nabytí vlastních akcií nebo vlastních podílů
Nevyskytuje se.

Informace o emitovaných dluhopisech
Datum emise SAUNIA FINANCE 7,50/2026 je 01.04.2022 a celková jmenovitá hodnota emise bude 24.320 tis. Kč. Dluhopisy jsou úročeny pevnou úrokovou sazbou 7,50 % p.a. s inflačním bonusem 1,25 % p.a. Úrokový výnos je splatný čtvrtletně. Konečná splatnost dluhopisů je 01.04.2026.

Datum emise SAUNIA FINANCE 9,9/26 je 01.11.2022 a celková předpokládaná jmenovitá hodnota emise bude 200 000 tis. Kč. Dluhopisy jsou úročeny pevnou úrokovou sazbou 9,90 % p.a. s inflačním bonusem 2,1 % p.a. Úrokový výnos je splatný čtvrtletně. Konečná splatnost dluhopisů je 01.11.2026.

Saunia Finance, s.r.o. nemá jinou vlastní obchodní činnost a emise dluhopisů bude splacena vrácením půjčky společností Saunia s.r.o. S tím jsou spojena sekundární rizika přenesená ze společnosti Saunia, s.r.o., která souvisejí s jejím předmětem podnikání – provozováním saunových center – například běžná tržní rizika, riziko spojené s nedostatečnou likviditou apod. Vedení společnosti aktuálně nepředpokládá, že by riziko nesplácení půjčky bylo vysoké.

2. Informace o aplikaci obecných účetních zásad, použitých účetních metodách a způsobech oceňování a odpisování

Účetní jednotka postupuje podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhlášky č. 500/2002 Sb. Účetní jednotka účtuje o uvedených skutečnostech v souladu s účetními metodami (§ 4 odst. 8 zákona), dále účtuje o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, se kterým časově a věcně souvisí.

Způsoby oceňování a jejich použití:

- pořizovací cena, za kterou byl majetek pořízen a náklady související s jeho pořízením)
- vlastní náklady (zásoby vytvořené vlastní činností)
- jmenovitá hodnota (peněžní prostředky a ceniny)
- reprodukční pořizovací cena (cena, za kterou by byl majetek pořízen v době, kdy se o něm účtuje)
- reálná hodnota (při přecenění dceřiných společností, podíl finančních investic)

Způsoby oceňování dlouhodobého nehmotného i hmotného majetku a vedlejší pořizovací náklady:

Dlouhodobý hmotný i nehmotný majetek je oceněn pořizovací cenou. Žádný hmotný majetek není zatížen zástavním právem, popř. u nemovitostí věcným břemenem.

Způsob odpisování:

Společnost odpisuje majetek rovnoměrně.

Informace o odchylkách od metod dle §7 odst. 5 zákona:

Nevyskytuje se.

Časové rozlišení:

Nepoužívá se pro opakující se položky a nevýznamné položky do 5 tis. Kč

Způsob stanovení opravných položek a oprávek:

V účetním období nebyly tvořeny opravné položky k pohledávkám. V účetním období nebyly tvořeny opravné položky k zásobám.

Způsob stanovení opravných položek a oprávek k majetku:

V účetním období nebyly tvořeny opravné položky k majetku.

Způsob uplatněný při přepočtu údajů v cizích měnách na českou měnu:

Při přepočtu údajů v cizích měnách na českou měnu se používá denní kurs ČNB.

Způsob stanovení reálné hodnoty majetku a závazků:

Ocenění reálnou hodnotou se nepoužívá.

Změny ve způsobu oceňování, odpisování a aplikaci obecných účetních metod:

Nevyskytuje se.

Společnost je součástí konsolidovaného celku, konsolidující společností je Saunia s.r.o.

3. Doplňující informace k rozvaze a výkazu zisků a ztrát

Saunia Finance vykázala ztrátu 102 tis. Kč, která je způsobena úrokovými náklady ve výši 1.078 tis. Kč, které k rozvahovému dni nebyly splatné a tudíž jsou daňově neuznatelné. Především v důsledku těchto nákladů a z nich plynoucí daně z příjmu právnických osob společnost vykazuje ztrátu a důsledkem je záporný vlastní kapitál.

Saunia s.r.o. čerpá od společnosti Saunia Finance s.r.o. půjčky financované emisemi dluhopisů a cenou za tuto půjčku je úrok. Po rozvahovém dni bylo upsáno méně dluhopisů, než bylo původně plánováno a náklady na zajištění financování byly vyšší. Jako kompenzaci se strany dohodly na navýšení úrokové sazby, aby byla zachována ziskovost společnosti.

Výnosy a náklady mimořádné svým objemem nebo původem

Při úpisu dluhopisů jsou investorům připsány kredity, kterými mohou platit při návštěvě na pobočkách Saunia, s.r.o.

K rozvahovému dni je do nákladů zaúčtováno 2.448 tis. Kč připadajících na dluhopisy upsané do rozvahového dne.

Informace týkající se pohledávek a závazků

Pohledávky a závazky, které k rozvahovému dni mají dobu splatnosti delší než 5 let

Nevyskytuje se.

Pohledávky a závazky kryté věcnými zárukami

Nevyskytuje se.

Pohledávky a závazky nevyúčtované v účetnictví a neuvedené v rozvaze

Nevyskytuje se.

Penzijní závazky

Nevyskytuje se.

Závazky vůči účetním jednotkám v konsolidačním celku a přidruženým účetním jednotkám

Nevyskytuje se.

Poskytnutá půjčka společnosti Saunia s.r.o.

Společnost Saunia Finance, s.r.o. poskytuje půjčky společnosti Saunia s.r.o. a prostředky získává emisí vlastních dluhopisů. Zůstatek půjčky a naběhlých úroků k rozvahovému dni činí 115 990 tis. Kč.

Časové rozlišení

Na účtu nákladů příštích období jsou vykázány náklady na úpis dluhopisů ve výši 15.716 tis. Kč. Tyto budou rozpouštěny po dobu poskytování finančních služeb souvisejících s emisí dluhopisů.

Významné události vzniklé mezi rozvahovým dnem a okamžikem sestavení účetní závěrky

Společnost emitovala 3. emisi dluhopisů SAUNIA FINANCE 9,90/2027 s předpokládanou jmenovitou hodnotou 24.000 tis. Kč

4. Oprava chyb minulých let

Nevyskytuje se.

Osoba oprávněná k podpisu: Bohumil Píše



.....

Sestaveno v Praze dne: 15.05.2024

Zpráva nezávislého auditora

Jedinému akcionáři společnosti Saunia Finance, s.r.o.

Výrok auditora

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky společnosti **Saunia Finance, s.r.o.**, se sídlem Olivova 2096/4, Nové Město, 110 00 Praha 1, identifikační číslo 142 38 811 (dále jen „Společnost“) sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z rozvahy k 31. 08. 2023, výkazu zisku a ztráty a přehledu o změnách vlastního kapitálu za období od 1. 9. 2022 do 31. 08. 2023 a přílohy této účetní závěrky, včetně významných informací o použitých účetních metodách.

Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv Společnosti k 31. 08. 2023 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření za období od 1. 9. 2022 do 31. 08. 2023, v souladu s českými účetními předpisy.

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.

Jiné skutečnosti

Srovnatelné údaje k 31. 08. 2022 nejsou auditované, protože účetní závěrka za předchozí období nebyla auditovaná.

Společnost nemá za období končící k 31. 08. 2023 povinnost sestavit výroční zprávu a tuto zprávu vydat nezamýšlí. Žádné ostatní informace jsme do data naší zprávy neobdrželi a z tohoto důvodu se k ostatním informacím nevyjadřujeme.

Odpovědnost statutárního orgánu Společnosti za účetní závěrku

Statutární orgán Společnosti odpovídá za sestavení účetní závěrky podávající věrný a poctivý obraz v souladu s českými účetními předpisy, a za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

Při sestavování účetní závěrky je statutární orgán Společnosti povinen posoudit, zda je Společnost schopna nepřetržitě trvat, a pokud je to relevantní, popsat v příloze účetní závěrky záležitosti týkající se jejího nepřetržitého trvání a použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky, s výjimkou případů, kdy statutární orgán plánuje zrušení Společnosti nebo ukončení její činnosti, resp. kdy nemá jinou reálnou možnost než tak učinit.

Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky

Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka jako celek neobsahuje významnou 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 nesprávnost. Nesprávnosti mohou vznikat v důsledku podvodů nebo chyb a považují se za významné, 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 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 nesprávnost, k níž došlo v důsledku podvodu, je větší než riziko neodhalení významné 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 statutární orgán Společnosti uvedl v příloze účetní závěrky.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky statutárním orgánem a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost Společnosti nepřetržitě trvat. Jestliže dojdeme k závěru, že taková významná 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 nepřetržitě trvat vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že Společnost ztratí schopnost nepřetržitě trvat.
- 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 statutární orgán Společnosti 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 Praze dne

Auditorská společnost:


BDO Audit s. r. o.

evidenční číslo 018

Statutární auditor:


Ing. Petr Slaviček

evidenční číslo 2076