

HP Invest a.s.

Účetní závěrka

31. prosince 2023

Firma: HP Invest a.s.
 Identifikační číslo: 607 32 792
 Právní forma: Akciová společnost
 Předmět podnikání: Držba finančních aktiv
 Rozvahový den: 31. prosince 2023
 Datum sestavení účetní závěrky: 20. května 2024

ROZVAHA

(v celých tisících Kč)

označ.	AKTIVA	řád.	31.12.2023			31.12.2022
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
a	b	c				
	AKTIVA CELKEM	001	1 432 181	0	1 432 181	1 392 822
B.	Stálá aktiva	003	1 165 381	0	1 165 381	1 254 052
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek	027	1 165 381	0	1 165 381	1 254 052
B. III. 1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	028	1 165 381	0	1 165 381	1 254 052
C.	Oběžná aktiva	037	266 800	0	266 800	138 770
C. II.	Pohledávky	046	55 626	0	55 626	138 003
C. II. 2.	Krátkodobé pohledávky	057	55 626	0	55 626	138 003
C. II. 2. 2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	059	49 163	0	49 163	125 889
C. II. 2. 4.	Pohledávky - ostatní	061	6 463	0	6 463	12 114
C. II. 2. 4. 3.	Stát - daňové pohledávky	064	5 951	0	5 951	12 114
C. II. 2. 4. 5.	Dohadné účty aktivní	066	512	0	512	0
C. III.	Krátkodobý finanční majetek	072	199 460	0	199 460	0
C. III. 2.	Ostatní krátkodobý finanční majetek	074	199 460	0	199 460	0
C. IV.	Peněžní prostředky	075	11 714	0	11 714	767
C. IV. 1.	Peněžní prostředky v pokladně	076	2	0	2	2
C. IV. 2.	Peněžní prostředky na účtech	077	11 712	0	11 712	765

označ.	PASIVA	řád.	31.12.2023	31.12.2022
a	b	c	5	6
	PASIVA CELKEM	082	1 432 181	1 392 822
A.	Vlastní kapitál	083	1 432 170	1 356 074
A. I.	Základní kapitál	084	1 000	1 000
A. I. 1.	Základní kapitál	085	1 000	1 000
A. II.	Ážio a kapitálové fondy	088	881 933	970 604
A. II. 2.	Kapitálové fondy	090	881 933	970 604
A. II. 2. 2.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)	092	881 933	970 604
A. III.	Fondy ze zisku	096	2 014	2 014
A. III. 1.	Ostatní rezervní fondy	097	2 014	2 014
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-)	099	57 456	383 658
A. IV. 1.	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)	100	57 456	383 658
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	102	489 767	- 1 202
B. + C.	Cizí zdroje	104	11	36 748
C.	Závazky	110	11	36 748
C. I.	Dlouhodobé závazky	111	0	30 000
C. I. 6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	119	0	30 000
C. II.	Krátkodobé závazky	126	11	6 748
C. II. 4.	Závazky z obchodních vztahů	132	11	748
C. II. 6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	134	0	6 000

Firma: HP Invest a.s.
 Identifikační číslo: 607 32 792
 Právní forma: Akciová společnost
 Předmět podnikání: Držba finančních aktiv
 Rozvahový den: 31. prosince 2023
 Datum sestavení účetní závěrky: 20. května 2024

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

(v celých tisících Kč)

označ.	TEXT	řád.	Skutečnost v účetním období	
			2023	2022
a	b	c	1	2
A.	Výkonová spotřeba	03	307	460
A. 3.	Služby	06	307	460
F.	Ostatní provozní náklady	24	1	0
F. 3.	Daně a poplatky	27	1	0
*	Provozní výsledek hospodaření (+/-)	30	- 308	- 460
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly	31	494 877	0
IV. 1.	Výnosy z podílů - ovládaná nebo ovládající osoba	32	494 877	0
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy	39	977	0
VI. 2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	41	977	0
J.	Nákladové úroky a podobné náklady	43	5 731	733
J. 1.	Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba	44	5 731	733
K.	Ostatní finanční náklady	47	2	9
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-)	48	490 121	- 742
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	49	489 813	- 1 202
L.	Daň z příjmů	50	46	0
L. 1.	Daň z příjmů splatná	51	46	0
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	53	489 767	- 1 202
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	55	489 767	- 1 202
*	Čistý obrat za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.	56	495 854	0

1. Všeobecné informace

1.1. Základní informace o Společnosti

HP Invest a.s. (dále „Společnost“) byla zapsána do obchodního rejstříku vedeného Krajským soudem v Brně, oddíl B, vložka 1466 dne 15. prosince 1994 a její sídlo je náměstí Práce 2523, 760 01 Zlín. Hlavním předmětem podnikání Společnosti je držba finančního majetku.

K 31. prosinci 2023 je Společnost plně vlastněna společností HPT investiční fond s proměnným základním kapitálem, a.s. se sídlem Hvězdova 1716/2b, Nusle, 140 00 Praha 4, Česká republika.

1.2. Současná ekonomická situace

Současná ekonomická situace zůstává nadále citlivá na geopolitický vývoj ve světě. Vliv na finanční a komoditní trhy, dodavatelské řetězce a klíčové makroekonomické ukazatele s dopadem na podnikání, jako jsou míra inflace, výše úrokových sazeb, volatilita měnových kurzů a další, je stále významný.

Vedení Společnosti zhodnotilo vliv současné ekonomické situace na její podnikání s následujícím závěrem: Tato skutečnost neměla na Společnost negativní vliv. Hlavní činností Společnosti je držba finančního majetku. Hodnota finančního majetku nebyla válkou významně ovlivněna.

1.3. Klimatické změny

Vedení Společnosti posoudilo vliv klimatických změn na současné a budoucí podnikání Společnosti s následujícím závěrem: Tato skutečnost nemá vliv na současné i budoucí podnikání Společnosti.

2. Účetní postupy

2.1. Základní zásady zpracování účetní závěrky

Účetní závěrka je sestavena v souladu s účetními předpisy platnými v České republice pro malé účetní jednotky s povinností auditu a je sestavena v historických cenách, kromě níže uvedených případů: Podíly v dceřiných a přidružených společnostech jsou oceněny metodou ekvivalence.

2.2. Finanční majetek

Krátkodobý finanční majetek tvoří cenné papíry k obchodování, cenné papíry se splatností do 1 roku a ostatní krátkodobá finanční aktiva.

Dlouhodobý finanční majetek tvoří podíly v ovládaných osobách a osobách pod podstatným vlivem, ostatní podíly, zápůjčky, úvěry a cenné papíry realizovatelné a držené do splatnosti se splatností nad 1 rok a jiná dlouhodobá finanční aktiva.

Ostatní krátkodobý finanční majetek

Společnost rozděluje cenné papíry a podíly, které nejsou podílem v dceřiné nebo přidružené společnosti, do následujících kategorií: cenné papíry k obchodování, cenné papíry držené do splatnosti a realizovatelné cenné papíry.

Cenné papíry a podíly jsou při nákupu vykázaný v pořizovací ceně včetně transakčních nákladů. Cenné papíry držené do splatnosti jsou následně oceňovány naběhlou hodnotou. Ostatní cenné papíry jsou oceňovány reálnou hodnotou.

2.3. Podíly v ovládaných osobách a osobách pod podstatným vlivem

Podíly v ovládaných osobách představují podíly v obchodních korporacích, které jsou ovládané nebo řízené společností (dále též „dceřiná společnost“).

HP Invest a.s.

Příloha účetní závěrky za rok končící 31. prosince 2023

Podíly v osobách pod podstatným vlivem představují podíly v obchodních korporacích, v nichž Společnost vykonává podstatný vliv, ale nemá možnost tuto osobu ovládat nebo řídit (dále též „přidružená společnost“).

Podíly v dceřiných a přidružených společnostech jsou oceněny metodou ekvivalence. Podle této metody je majetková účast při pořízení oceněna pořizovací cenou, která je upravována na hodnotu odpovídající míře účasti Společnosti na vlastním kapitálu v dceřiné nebo přidružené společnosti k rozvahovému dni. Přecenění podílu metodou ekvivalence je účtováno proti vlastnímu kapitálu Společnosti.

2.4. Pohledávky

Pohledávky jsou vykázány v nominální hodnotě snížené o opravnou položku k pochybným pohledávkám. Opravná položka k pochybným pohledávkám je vytvořena na základě věkové struktury pohledávek a individuálního posouzení bonity dlužníků. Společnost nevytváří opravné položky k pohledávkám za spřízněnými stranami.

2.5. Přepočet cizích měn

Transakce prováděné v cizích měnách jsou přepočteny a zaúčtovány devizovým kurzem platným v den transakce.

Zůstatky peněžních aktiv, pohledávek a závazků vedených v cizích měnách byly přepočteny devizovým kurzem zveřejněným Českou národní bankou k rozvahovému dni. Všechny kurzové zisky a ztráty z přepočtu peněžních aktiv, pohledávek a závazků jsou účtovány do výkazu zisku a ztráty.

2.6. Rezervy

Společnost tvoří rezervy, pokud má současný závazek, je pravděpodobné, že bude na vypořádání tohoto závazku třeba vynaložit vlastní zdroje a existuje spolehlivý odhad výše závazku.

Společnost vytváří rezervu na závazek z daně z příjmů snížený o uhrazené zálohy na daň z příjmů. Pokud zálohy na daň z příjmů převyšují předpokládanou daň, je příslušný rozdíl vykázán jako krátkodobá pohledávka.

2.7. Tržby

Tržby jsou zaúčtovány k datu poskytnutí služeb a jsou vykázány po odečtení slev a daně z přidané hodnoty.

2.8. Spřízněné strany

Spřízněnými stranami Společnosti se rozumí:

- strany, které přímo nebo nepřímo mohou uplatňovat rozhodující vliv u Společnosti, a společnosti, kde tyto strany mají rozhodující nebo podstatný vliv,
- strany, které přímo nebo nepřímo mohou uplatňovat podstatný vliv u Společnosti,
- členové statutárních, dozorčích a řídicích orgánů Společnosti, nebo její mateřské společnosti a osoby blízké těmto osobám, včetně podniků, kde tito členové a osoby mají podstatný nebo rozhodující vliv,
- dceřiné a přidružené společnosti a společné podniky

Významné transakce a zůstatky se spřízněnými stranami jsou uvedeny v poznámce 7.

2.9. Úrokové náklady

Veškeré úrokové náklady jsou účtovány do nákladů.

HP Invest a.s.

Příloha účetní závěrky za rok končící 31. prosince 2023

2.10. Následné události

Dopad událostí, které nastaly mezi rozvahovým dnem a dnem sestavení účetní závěrky, je zachycen v účetních výkazech v případě, že tyto události poskytly doplňující informace o skutečnostech, které existovaly k rozvahovému dni.

V případě, že mezi rozvahovým dnem a dnem sestavení účetní závěrky došlo k významným událostem představujícím skutečnosti, které nastaly po rozvahovém dni, jsou důsledky těchto událostí popsány a jejich dopady kvantifikovány v příloze účetní závěrky, ale nejsou zaúčtovány v účetních výkazech.

3. Podíly v ovládaných osobách a osobách pod podstatným vlivem

Obchodní společnosti, v nichž má společnost podstatný nebo rozhodující vliv a výše podílu na základním kapitálu těchto společností jsou uvedeny v následující tabulce:

	Účetní hodnota netto (tis. Kč)	Podíl na základním kapitálu (%)	Výsledek hospodaření v roce 2023 (tis. Kč)	Vlastní kapitál (tis. Kč)	Příjem z podílů na zisku v roce 2023 (tis. Kč)
31. prosince 2023					
Tuzemské					
HP TRONIC-prodejny elektro a.s.	1 162 396	64,95	786 425	1 789 677	494 877
Internet Retail a.s.	2 985	2,27	76 643	131 475	0
Management HP, a.s.	0	0,01	67	2 107	0
Celkem	1 165 381				

V roce 2023 Společnost neprodala ani nenakoupila žádné podíly.

U společnosti HP TRONIC-prodejny elektro a.s. není rozdíl mezi procentem podílu na vlastnictví a procentem podílu na hlasovacích právech.

Společnost vlastní 1 kus akcie se zvláštními právy nazvanou hlasovací akcie ve společnosti Internet Retail a.s. Podíl na hlasovacích právech k 31. prosinci 2023 byl 77 % (k 31. prosinci 2022: 77 %).

Společnost je držitelem 2 ks akcií se zvláštními právy nazvanými hlasovací akcie ve společnosti Management HP, a.s. Podíl na hlasovacích právech k 31. prosinci 2023 byl 52,38% (k 31. prosinci 2022: 52,38%).

	Účetní hodnota netto (tis. Kč)	Podíl na základním kapitálu (%)	Výsledek hospodaření v roce 2022 (tis. Kč)	Vlastní kapitál (tis. Kč)	Příjem z podílů na zisku v roce 2022 (tis. Kč)
31. prosince 2022					
Tuzemské					
HP TRONIC-prodejny elektro a.s.	1 252 490	64,95	1 024 042	1 928 390	0
Internet Retail a.s.	1 562	2,27	- 62	68 800	0
Management HP, a.s.	0	0,01	40	2 040	0
Celkem	1 254 052				0

3.1. Cenné papíry držené do splatnosti

(tis. Kč)	31. prosince 2023	31. prosince 2022
Krátkodobé směnky	199 460	0
Celkem	199 460	0
Opravná položka	0	0
Zůstatková hodnota	199 460	0

HP Invest a.s.

Příloha účetní závěrky za rok končící 31. prosince 2023

Společnost držela k 31. prosinci 2023 dvě krátkodobé směnky výstavce ČSOB Factoring, a. s. v celkové hodnotě 200 000 tis. Kč se splatností leden 2024.

4. Pohledávky

Společnost k 31. prosinci 2023 ani k 31. prosinci 2022 neevidovala pohledávky po splatnosti.

Společnost v roce 2023 a 2022 netvořila opravnou položku k pohledávkám.

Pohledávky nejsou kryty věcnými zárukami a žádná z nich nemá splatnost delší než 5 let.

Společnost neeviduje žádné pohledávky a podmíněné pohledávky, které nejsou vykázány v rozvaze.

Zálohy na daň z příjmu ve výši 5 997 tis. Kč zaplacené Společností k 31. prosinci 2023 (k 31. prosinci 2022: 12 114 tis. Kč) byly započteny s rezervou na daň z příjmu vytvořenou k 31. prosinci 2023 ve výši 46 tis. Kč (k 31. prosinci 2022: 0 tis. Kč), z čehož vznikla daňová pohledávka ve výši 5 951 tis. Kč (k 31. prosinci 2022: 12 114 tis. Kč).

5. Vlastní kapitál

Schválené a vydané akcie:

	31. prosince 2023		31. prosince 2022	
	Počet (ks)	Účetní hodnota (tis. Kč)	Počet (ks)	Účetní hodnota (tis. Kč)
Akcie na jméno, plně splacené	100	1 000	100	1 000

Jediným akcionářem Společnosti je k 31. prosinci 2023 společnost HPT investiční fond s proměnným základním kapitálem, a.s., zapsaná v České republice.

Základní kapitál činí 1 000 tis. Kč a k 31. prosinci 2023 byl splacen v plné výši.

Rezervní fond je k 31. prosinci 2023 vytvořen ve výši 2 014 tis. Kč (k 31. prosinci 2022: 2 014 tis. Kč).

Dne 6. března 2023 jediný společník rozhodl o vyplacení dividendy ve výši 75 000 tis. Kč

Dne 27. června 2023 jediný akcionář schválil auditovanou účetní závěrku Společnosti za rok 2022 a rozhodl o započtení ztráty za rok 2022 ve výši 1 202 tis. Kč s nerozděleným ziskem.

Dne 8. listopadu 2023 jediný společník rozhodl o výplatě dividendy ve výši 250 000 tis. Kč

6. Závazky, budoucí závazky a podmíněné závazky

Závazky nejsou kryty věcnými zárukami a nemají splatnost delší než 5 let.

Společnost neeviduje žádné závazky nebo věcné záruky, které by nebyly vykázány v rozvaze.

Vedení Společnosti si není vědomo žádných podmíněných závazků Společnosti k 31. prosinci 2023.

7. Transakce se spřízněnými stranami

V průběhu roku Společnost prováděla obchody se spřízněnými osobami v rámci své běžné podnikatelské činnosti, za obvyklých cenových a platebních podmínek.

HP Invest a.s.

Příloha účetní závěrky za rok končící 31. prosince 2023

Společnost realizovala transakce se spřízněnými stranami:

(tis. Kč)	2023	2022
Výnosy		
Dividendy přijaté	494 877	0
Celkem	494 877	0
Náklady		
Služby a poplatky	85	138
Úrokové náklady	5 731	733
Celkem	5 816	871

Společnost vykazovala tyto zůstatky se spřízněnými stranami:

(tis. Kč)	31. prosince 2023	31. prosince 2022
Pohledávky – ovládaná nebo ovládající osoba	49 163	125 889
Celkem	49 163	125 889
Závazky		
Závazky vůči společnostem v konsolidačním celku	8	36 745
Z toho:		
- Krátkodobé závazky z obchodních vztahů	8	745
- Přijaté zápůjčky od společnosti Český Triangl a.s.	0	30 000
- Přijaté zápůjčky od společnosti Benson Investment Company s.r.o.	0	6 000
Celkem	8	36 745

Přijaté zápůjčky v celkové výši o tis. Kč k 31. prosinci 2023 (k 31. prosinci 2022: 36 000 tis. Kč. Zápůjčky v průběhu roku 2023 byly úročeny tržními úrokovými sazbami.

Členům řídicích, kontrolních a správních orgánů nebyly k 31. prosinci 2023 a 2022 poskytnuty žádné zápůjčky, žádná zajištění ani ostatní plnění.

8. Zaměstnanci

V roce 2023 ani v roce 2022 neměla Společnost evidovány žádné zaměstnance.

9. Daň z příjmů

Daňový náklad zahrnuje:

(tis. Kč)	2023	2022
Splatnou daň (19 %)	46	0
Celkem daňový náklad	46	0

Odložená daň nebyla vykázána, jelikož k rozvahovému dni neexistují přechodné rozdíly mezi zůstatkovou hodnotou aktiva nebo závazku v rozvaze a jejich daňovou hodnotou.

Na základě směrnice Rady EU 2022/2523 o zajištění globální minimální úrovně efektivního zdanění nadnárodních skupin podniků a velkých vnitrostátních skupin byl přijat zákon č. 416/2023 Sb., o dorovnávacích daních pro velké nadnárodní skupiny a velké vnitrostátní skupiny. Cílem dorovnávacích daní je zastavit soutěž mezi jednotlivými státy, týkající se různých sazeb daní z příjmů právnických osob tím, že byla zavedena jednotná minimální daňová sazba, která má zajistit rovné podmínky pro entity po celém světě a umožnit jednotlivým státům lépe chránit jejich základy daně. Dorovnávací daně budou vybírány v případě, že bude vypočtená efektivní daňová sazba v daném státě nižší než 15 %. Poplatníkem dorovnávací daně jsou společnosti ve skupině, jejíž konsolidované roční výnosy vykázané v konsolidované účetní závěrce nejvyšší mateřské entity činí 750 mil. EUR nejméně ve 2 ze 4 výkazních období bezprostředně předcházejících danému zdaňovacímu období.

HP Invest a.s.

Příloha účetní závěrky za rok končící 31. prosince 2023

Společnost očekává, že se v bezprostředně následujícím období stane poplatníkem dorovnávací daně. Dorovnávací daň nebyla zohledněna při výpočtu odložené daně. Společnost očekává, že daňová povinnost ve vztahu k dorovnávací dani bude v následujícím období nevýznamná.


10. Následné události

Po rozvahovém dni došlo ke změně v akcionářské struktuře dceřiné společnosti HP TRONIC – prodejny elektro a. s. Dne 19. dubna 2024 společnost HP Invest a. s. vykoupila veškeré akcie společnosti HP TRONIC–prodejny elektro a.s. od společnosti Nobium S. à r.l. a navýšila tím celkový podíl na 89,93 %.

Společnost povede jednání s vlastníky skupiny NAY. Výsledkem těchto jednání může být začlenění skupiny NAY do společného holdingu. Propojení bylo schváleno příslušnými orgány v České republice i na Slovensku. Konečná podoba tohoto spojení závisí na rozhodnutí majoritních akcionářů, přičemž jednání budou probíhat.

Po rozvahovém dni nedošlo k žádným dalším událostem, které by měly významný dopad na účetní závěrku k 31. prosinci 2023.

20. května 2024



Ing. Daniel Večeřa
předseda představenstva



Ondřej Chwaszcz
finanční ředitel

Zpráva nezávislého auditora

akcionáři společnosti HP Invest a.s.

Náš výrok

Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz finanční pozice společnosti HP Invest a.s., se sídlem náměstí Práce 2523, Zlín („Společnost“) k 31. prosinci 2023 a její finanční výkonnosti za rok končící 31. prosince 2023 v souladu s českými účetními předpisy.

Předmět auditu

Účetní závěrka Společnosti se skládá z:

- rozvahy k 31. prosinci 2023,
- výkazu zisku a ztráty za rok končící 31. prosince 2023, a
- přílohy účetní závěrky, která obsahuje významné informace o účetních metodách a další vysvětlující informace.

Základ pro výrok

Audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech a auditorskými standardy Komory auditorů České republiky, kterými jsou Mezinárodní standardy auditu doplněné a upravené souvisejícími aplikačními doložkami (společně „auditorské předpisy“). Naše odpovědnost stanovená těmito předpisy je podrobněji popsána v oddílu Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky.

Domníváme se, že důkazní informace, které jsme shromáždili, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku.

Nezávislost

V souladu s Mezinárodním etickým kodexem pro auditory a účetní odborníky (včetně Mezinárodních standardů nezávislosti) vydaným Radou pro mezinárodní etické standardy účetních („kodex IESBA“) a přijatým Komorou auditorů České republiky a se zákonem o auditorech jsme na Společnosti nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z kodexu IESBA a ze zákona o auditorech.

Ostatní informace

Za ostatní informace odpovídá představenstvo Společnosti. Jak je definováno v § 2 písm. b) zákona o auditorech, ostatními informacemi jsou informace uvedené ve výroční zprávě mimo účetní závěrku a naši zprávu auditora.

Náš výrok k účetní závěrce se k ostatním informacím nevztahuje. Přesto je součástí našich povinností souvisejících s auditem účetní závěrky seznámení se s ostatními informacemi a posouzení, zda ostatní informace nejsou ve významném nesouladu s účetní závěrkou či s našimi znalostmi o Společnosti získanými během auditu nebo zda se jinak tyto informace nejeví jako významně nesprávné. Také jsme posoudili, zda ostatní informace byly ve všech významných ohledech vypracovány v souladu s příslušnými právními předpisy. Tímto posouzením se rozumí, zda ostatní informace splňují požadavky právních předpisů na formální náležitosti i na postup vypracování ostatních informací v kontextu významnosti.

Na základě provedených postupů v průběhu našeho auditu, do míry, již dokážeme posoudit, jsou dle našeho názoru:

- ostatní informace, které popisují skutečnosti, jež jsou též předmětem zobrazení v účetní závěrce, ve všech významných ohledech v souladu s účetní závěrkou a
- ostatní informace vypracované v souladu s právními předpisy.

Dále jsme povinni uvést, zda na základě poznatků a povědomí o Společnosti a o prostředí, v němž působí, k nimž jsme dospěli při provádění auditu, ostatní informace neobsahují významné nesprávnosti. Žádnou významnou nesprávnost jsme nezjistili.

Odovědnost představenstva a dozorčí rady Společnosti za účetní závěrku

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

Při sestavování účetní závěrky je představenstvo Společnosti povinno posoudit, zda je Společnost schopna nepřetržitě trvat, a pokud je to relevantní, popsat v příloze účetní závěrky záležitosti týkající se jejího nepřetržitého trvání a použití předpokladu nepřetržitého trvání 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 odpovídá dozorčí rada Společnosti.

Odovědnost 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 auditorskými předpisy ve všech případech v účetní závěrce odhalí případnou existující významnou nesprávnost. Nesprávnosti mohou vzniknout 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 auditorskými 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, 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 nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky představenstvem, a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost Společnosti trvat nepřetržitě. 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 trvat nepřetržitě vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že Společnost ztratí schopnost trvat nepřetržitě.
- Vyhodnotit celkovou prezentaci, členění a obsah účetní závěrky, včetně přílohy, a dále to, zda účetní závěrka zobrazuje 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.

20. května 2024

PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o.
zastoupená partnerem



Ing. Michal Stránský
statutární auditor, evidenční č. 2436