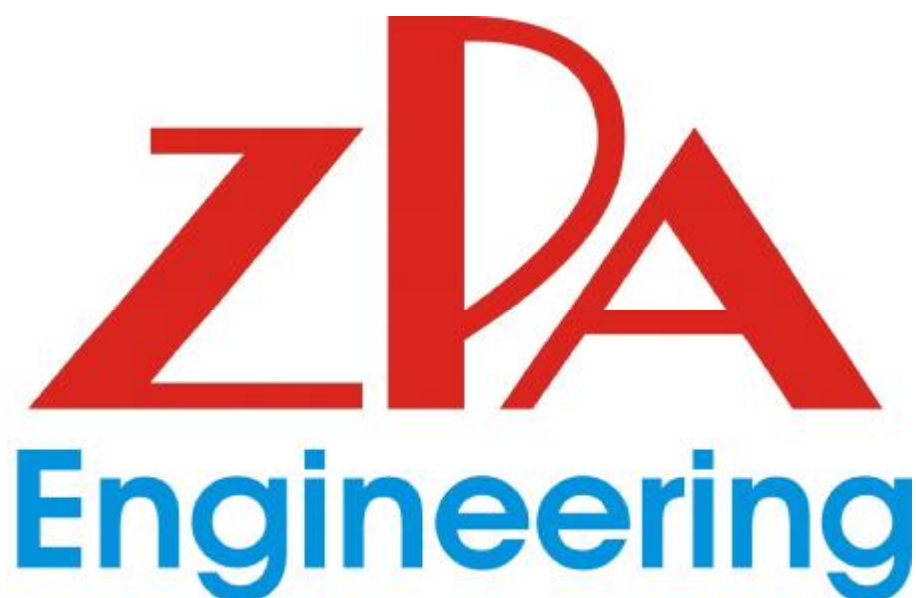




Výroční zpráva 2016

§21 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví

ZPA – Engineering s.r.o.
Třída 5. května 166
289 11 Pečky



Tel.: +420 321 785 141
Fax: +420 321 785 166

E-mail: engi@zpa-pecky.cz

Obecné informace o společnosti:

Obchodní jméno:	ZPA - Engineering s.r.o.
Právní forma:	Společnost s ručeným omezeným
Sídlo:	Třída 5. května 166, 289 11 Pečky, CZECH REPUBLIC
IČ:	28777131, zapsána v OR Městského soudu v Praze oddíl C, položka číslo 157002
Základní kapitál:	200.000 Kč, podíl ve výši 100 % splacen
Předmět podnikání:	Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona
Jednatel společnosti:	Tomáš Pospíšil, Jednatel jedná za společnost navenek samostatně.

Společnost vznikla 17. 9. 2009, jediným společníkem je akciová společnost ZPA Pečky, a.s. se sídlem Pečky, PSČ 289 11, Třída 5. května č. 166, okres Kolín, IČ: 45147612 zapsaná v OR vedeném na Městském soudu v Praze, oddíl B, vložka 1439, kterou zastupuje předseda představenstva pan Bohumil Vejvoda a pan Tomáš Pospíšil.

Tento jediný společník vlastní jeden podíl základní, bez zvláštních práv a povinností.

Rozvahový den: 31. 12. 2016

Finanční a nefinanční informace o společnosti:

Informace o významných skutečnostech, které nastaly až po konci rozvahového dne

Mezi rozvahovým dnem a datem, ke kterému je účetní závěrka sestavena nedošlo k žádným důležitým skutečnostem, které by měly vliv na údaje uvedené v účetní závěrce.

Informace o předpokládaném vývoji činnosti společnosti

ZPA - Engineering s.r.o. je dceřinou společností ZPA Pečky, a.s. a její budoucí vývoj závisí od budoucích potřeb mateřské společnosti k dosažení nejlepšího synergického efektu.

Společnost chce i v následujících letech zachovat pozitivní trend ve vývoji hospodaření stejně jako v předchozích letech.

Informace o aktivitách v oblasti výzkumu a vývoje

Společnost nevyvíjí žádnou činnost v oblasti výzkumu a vývoje a nemá žádné výdaje na výzkum a vývoj, což je dáno charakterem její činnosti zapsané v Obchodním rejstříku.

Informace o nabytí vlastních podílů

Společnost v průběhu účetního období nepořídila vlastní obchodní podíly. K rozvahovému dni nevlastní žádné své obchodní podíly.

Informace o aktivitách v oblasti ochrany životního prostředí a pracovněprávních vztazích

V oblasti ochrany životního prostředí se společnost řídí základními ekologickými pravidly a snaží se snižovat dopad své činnosti na životní prostředí. Společnost nemá zaměstnance.

Informace o organizační složce podniku v zahraničí

Společnost neměla v roce 2016 registrovanou žádnou organizační složku v zahraničí.

Informace požadované podle zvláštních právních předpisů

Účetní jednotka nemá povinnost zveřejňovat informace podle zvláštních právních předpisů.

Informace o cílech a metodách řízení rizik dané společností, včetně její politiky pro zajištění všech hlavních typů plánovaných transakcí, u kterých se použijí zajišťovací deriváty

Společnost nepoužívala v roce 2016 žádné investiční instrumenty.

Informace o cenových, úvěrových a likvidních rizicích a rizicích souvisejících s tokem hotovosti, kterým je účetní jednotka vystavena

Společnost nepoužívala v roce 2016 investiční nástroje.

Zpráva o auditu účetní závěrky za účetní období 2016

Audit roční účetní závěrky sestavené k 31. prosinci 2016 provedla auditorská společnost:

A.A.T. spol. s r.o., Za Zámečkem 744/11, Praha 5, oprávnění č. 166

Ověření provedl auditor:

Ing. Ilja Šimon, oprávnění č. 1259

Zpráva auditora:

V příloze této výroční zprávy je přiložena zpráva nezávislého auditora k účetní závěrce sestavené k 31. prosinci 2016.

Informace z účetní závěrky za sledované účetní období:

V příloze této výroční zprávy jsou uvedeny informace v rozsahu účetní závěrky za účetní období roku 2016 v rozsahu "Rozvaha", "Výkaz zisku a ztráty" a "Příloha".

Zpráva o vztazích mezi propojenými osobami (§ 82 zákona o obchodních korporacích)

Statutární orgán společnosti jako ovládané osoby vyhotovuje dle ustanovení § 82 zákona o obchodních korporacích „Zprávu o vztazích mezi propojenými osobami“.

Dle § 84 odst. 2) zákona o obchodních korporacích se □ Zpráva o vztazích mezi propojenými osobami" připojí k výroční zprávě, pokud ji společnost vyhotovuje.

Přílohy:

Zpráva o auditu účetní závěrky společnosti za účetní období 2016 včetně příloh Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty a Příloha

Zpráva o vztazích mezi propojenými osobami dle § 82 zákona č. 92/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích).

V Praze, dne: 20. 3. 2017

Z P R Á V A

o vztazích mezi propojenými osobami
za rok 2016

ZPA - Engineering s.r.o.

*podle ust. § 82 zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích, ve znění
pozdějších právních předpisů*

Údaje o společnosti:

Společnost: ZPA - Engineering s.r.o.
Právní forma: Společnost s ručeným omezeným
Sídlo: Třída 5. května 166, 289 11 Pečky
IČ: 28777131
Zastoupená: Tomáš Pospíšil, jednatel

zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 157002

Jednatel společnosti ZPA - Engineering s.r.o. v souladu s ustanovením § 82 a násl. zák. č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích, ve znění pozdějších právních předpisů (dále jen "ZOK") vypracoval na základě své povinnosti zprávu, která popisuje vztahy s propojenými osobami, tj. osobou a ovládající osobou a stejnou ovládající osobou. Vztahy jsou popsány způsobem přihlížejícím k nutnosti respektovat ustanovení § 504 zák. č. 89/2012 Sb., občanský zákoník ve znění pozdějších předpisů, týkající se obchodního tajemství.

Rozhodné období:

Tato zpráva je zpracována za období od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016.

A. POPIS STRUKTURY VZTAHŮ UVNITŘ PODNIKATELSKÉHO SESKUPENÍ

1. Ovládající osoba:

S odkazem na ustanovení § 74 ZOK je osobou **přímo** ovládající společností ZPA - Engineering s.r.o. tato společnost:

Společnost: ZPA Pečky, a.s.
Sídlo: Třída 5. května 166, 289 11 Pečky
IČ: 45147612
Zastoupená: Bohumil Vejvoda, předseda představenstva

zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, oddíl B, vložka 1 439.

Nepřímo ovládající osobou je BOHUMIL VEJVODA, č. p. 240, 281 27 Krakovany

2. Osoby ovládané stejnou ovládající osobou:

Ze všech souvislostí, které jsou statutárnímu orgánu společnosti známy, ovládající osoba uvedená v odst. 1 této zprávy dále přímo či nepřímo ovládá tyto další osoby:

Obchodní firma: ZPA MORAVIA s.r.o. - *přímo 55%*
Právní forma: Společnost s ručeným omezeným
Sídlo: Dolní Benešov, Hlučínská č. p. 41, PSČ 747 22
IČ: 26858282
Spisová značka: C 28535 vedená u Krajského soudu v Ostravě

Obchodní firma: TOS - MET slévárna a.s. – *přímo 100%*
Právní forma: Akciová společnost
Sídlo: Čelákovice, Stankovského 1687, PSČ 250 88
IČ: 28793099
Spisová značka: B 16295 vedená u Městského soudu v Praze

Obchodní firma: ZPA Pečky - Slovakia, spol. s r.o. – *přímo 51%*
Právní forma: Společnost s ručením omezeným
Sídlo: Martin, Mudroňová 41, PSČ 036 01
IČ: 34115421
Spisová značka: zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Okresním soudem v Bratislava I. oddíl Sro, vložka 13148/13

Obchodní firma: Explat, spol. s r.o. – *nepřímo 100%*
Právní forma: Společnost s ručením omezeným
Sídlo: Blešno č.p. 57, PSČ 503 46
IČ: 15062309
Spisová značka: C 363 vedená u Krajského soudu v Hradci Králové

Obchodní firma: ATOMSTROJEXPORT CZ a.s. – *nepřímo 50%*
Právní forma: Akciová společnost
Sídlo: Pečky, Třída 5. května 166, PSČ 289 11
IČ: 25991825
Spisová značka: B 14897 vedená u Městského soudu v Praze

Obchodní firma: TRANSPORTA CZECH REPUBLIC a.s. – *nepřímo 50%*
Právní forma: Akciová společnost
Sídlo: Chrudim, Průmyslová 42, PSČ 537 01
IČ: 28822307
Spisová značka: B 3006 vedená u Krajského soudu v Hradci Králové

Obchodní firma: Ústav nerostných surovin a.s. v likvidaci – *nepřímo 50%*
Právní forma: Akciová společnost
Sídlo: Kutná Hora, Vítězná 425
IČ: 45147965
Spisová značka: B 1494 vedená u Městského soudu v Praze

Obchodní firma: SIGMA ARMATURY s.r.o. – *nepřímo 35%*
Právní forma: Společnost s ručením omezeným
Sídlo: Hradec Králové, Palackého 359/4, PSČ 500 03
IČ: 27468330
Spisová značka: C 20804 vedená u Krajského soudu v Hradci Králové

Obchodní firma: ZPA Plotíště a.s. – *nepřímo 50%*
Právní forma: Akciová společnost
Sídlo: Hradec Králové, Palackého 359/4, PSČ 500 03
IČ: 28820746
Spisová značka: B 3000 vedená u Krajského soudu v Hradci Králové

Obchodní firma: Rakovnické tvářecí stroje s.r.o. – *nepřímo 50%*
Právní forma: Společnost s ručením omezeným
Sídlo: Rakovník, Kuštova 637, PSČ 269 01
IČ: 25768905
Spisová značka: C 68526 vedená u Městského soudu v Praze

B. ÚLOHA OVLÁDANÉ OSOBY V PODNIKATELSKÉM SESKUPENÍ

Společnost ZPA - Engineering s.r.o. je obchodní společností, která zejména prodává výrobky mateřské společnosti.

C. ZPŮSOB A PROSTŘEDKY OVLÁDÁNÍ

Mateřská společnost je jediným společníkem v ovládané osobě. Z tohoto důvodu má 100 % vliv na dění ve společnosti.

D. PŘEHLED JEDNÁNÍ UČINĚNÝCH NA POPUD NEBO V ZÁJMU OVLÁDAJÍCÍ OSOBY NEBO JÍ OVLÁDANÝCH OSOB TÝKAJÍCÍ SE MAJETKU, KTERÝ PŘESAHUJE 10 % VLASTNÍHO KAPITÁLU OVLÁDANÉ OSOBY ZAJIŠTĚNÉHO PODLE ÚČETNÍ ZÁVĚRKY ZA POSUZOVANÉ OBDOBÍ

Společnost ZPA - Engineering s.r.o. financuje na základě rozhodnutí mateřské společnosti ZPA - Pečky, a.s. výstavbu výrobní jader pro těžkou formovnu v areálu v Čelákovících. Po dobu výstavby eviduje společnost ZPA - Engineering s.r.o. financovanou investici na nedokončeném majetku.

E. PŘEHLED VZÁJEMNÝCH SMLUV MEZI OSOBOU OVLÁDANOU A OSOBOU OVLÁDAJÍCÍ NEBO OSOBAMI JÍ OVLÁDANÝMI

Smluvní vztahy se společností ZPA Pečky, a.s., IČ: 45147612

V období roku 2016 probíhaly dodávky výrobků na základě jednorázových obchodních smluv, platných pro každý jednotlivý případ.

Smluvní vztahy s Bohumilem Vejvodou

Smlouva o zápůjčce uzavřená mezi panem Bohumilem Vejvodou jako zapůjčitelem a ZPA - Engineering s.r.o. jako vydlužitelem ve výši 15.134 tis. Kč. Zápůjčka je úročena za běžných podmínek.

F. POSOUZENÍ, ZDA OVLÁDANÉ OSOBĚ VZNIKLA ÚJMA A POSOUZENÍ JEJÍHO VYROVNÁNÍ

Společnosti ZPA - Engineering s.r.o. nevznikla ze vztahu k výše uvedeným společnostem a z výše specifikovaných obchodních a závazkových vztahů žádná újma. Plnění podle výše označených závazkových vztahů jsou sjednána v cenách v místě a čase obvyklých.

G. ZHODNOCENÍ VÝHOD A NEVÝHOD PLYNOUCÍCH ZE VZTAHŮ MEZI OSOBAMI UVEDENÝMI V TĚTO ZPRÁVĚ

Výhodou daného uskupení bylo racionální přerozdělení činností mezi mateřskou a dceřinou společností.

Minimální závazný výčet informací podle
vyhlášky č. 500/2002 Sb.

ROZVAHA v plném rozsahu

ke dni 31. prosinec 2016
(v celých tisících Kč)

IČ

28777131

Obchodní firma nebo jiný název
účetní jednotky

ZPA - Engineering s.r.o.

Sídlo nebo bydliště účetní
jednotky a místo podnikání liší-li
se od bydliště

Pečky

Třída 5. května 166

PSČ 289 11

označ. a	AKTIVA b	Běžné účetní období			Minulé úč.obd.
		Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM	50 448	-4 569	45 879	43 575
B.	Dlouhodobý majetek	26 976		26 976	19 581
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek	26 776		26 776	19 381
B. II. 5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	26 776		26 776	19 381
B. II. 5. 1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	258		258	3 539
B. II. 5. 2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	26 518		26 518	15 842
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek	200		200	200
B. III. 1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	200		200	200
C.	Oběžná aktiva	23 472	-4 569	18 903	21 483
C. I.	Zásoby	8 274	-4 569	3 705	3 901
C. I. 3.	Výrobky a zboží	8 274	-4 569	3 705	3 901
C. I. 3. 2.	Zboží	8 274	-4 569	3 705	3 901
C. II.	Pohledávky	12 780		12 780	11 668
C. II. 1.	Dlouhodobé pohledávky	868		868	491
C. II. 1. 4.	Odložená daňová pohledávka	868		868	491
C. II. 2.	Krátkodobé pohledávky	11 912		11 912	11 177
C. II. 2. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	10 649		10 649	11 177
C. II. 2. 4.	Pohledávky - ostatní	1 263		1 263	
C. II. 2. 4.3	Stát - daňové pohledávky	1 263		1 263	
C. IV.	Peněžní prostředky	2 418		2 418	5 914
C. IV. 1.	Peněžní prostředky v pokladně	264		264	264
C. IV. 2.	Peněžní prostředky na účtech	2 154		2 154	5 650
D.	Časové rozlišení aktiv				2 511
D. 1.	Náklady příštích období				2 511

ROZVAHA v plném rozsahu		ke dni 31. prosinec 2016	
označ. a	PASIVA b	Společnost: ZPA - Engineering s.r.o.	
		Stav v běžném účet.období 5	Stav v minulém účet.období 6
	PASIVA CELKEM	45 879	43 575
A.	Vlastní kapitál	11 399	10 635
A. I.	Základní kapitál	200	200
A. I. 1.	Základní kapitál	200	200
A. III.	Fondy ze zisku	261	261
A. III. 1.	Ostatní rezervní fondy	261	261
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let	10 174	8 700
A. IV. 1.	Nerozdělený zisk minulých let	10 174	8 700
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	764	1 474
B. + C.	Cizí zdroje	34 480	32 940
C.	Závazky	34 480	32 940
C. II.	Krátkodobé závazky	34 480	32 940
C. II. 3.	Krátkodobé přijaté zálohy	1 077	8 678
C. II. 4.	Závazky z obchodních vztahů	18 269	8 789
C. II. 8.	Závazky ostatní	15 134	15 473
C. II. 8. 5.	Stát - daňové závazky a dotace		339
C. II. 8. 7.	Jiné závazky	15 134	15 134

Sestaveno dne: 20. březen 2017	Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou: ZPA - Engineering s.r.o.
Právní forma účetní jednotky: Společnost s ručením omezeným	Předmět podnikání: Výroba, obchod a služby

Minimální závazný výčet informací
podle vyhlášky č. 500/2002 Sb.

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY
v plném rozsahu
ke dni 31. prosinec 2016
(v celých tisících Kč)

IČ
28777131

Obchodní firma nebo jiný název
účetní jednotky

ZPA - Engineering s.r.o.

Sídlo nebo bydliště účetní
jednotky a místo podnikání liší-li
se od bydliště

Pečky

Třída 5. května 166

PSČ 289 11

Označ. a	TEXT b	Skutečnost v účetním období	
		sledovaném 1	minulém 2
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	78	146
II.	Tržby za prodej zboží	130 973	103 473
A.	Výkonová spotřeba	127 467	98 747
A. 1.	Náklady vynaložené na prodané zboží	127 365	98 616
A. 3.	Služby	102	131
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti	1 986	2 583
E. 2.	Úpravy hodnot zásob	1 986	2 583
III.	Ostatní provozní výnosy	165	
III. 3.	Jiné provozní výnosy	165	
F.	Ostatní provozní náklady	172	166
F. 3.	Daně a poplatky	166	166
F. 5.	Jiné provozní náklady	6	
*	Provozní výsledek hospodaření (+/-)	1 591	2 123

VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy	47	58
VI. 2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	47	58
J.	Nákladové úroky a podobné náklady	303	302
J. 2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	303	302
VII.	Ostatní finanční výnosy		1
K.	Ostatní finanční náklady	390	61
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-)	-646	-304
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	945	1 819
L.	Daň z příjmů	181	345
L. 1.	Daň z příjmů splatná	558	836
L. 2.	Daň z příjmů odložená (+/-)	-377	-491
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	764	1 474
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	764	1 474
*	Čistý obrat za účetní období = I.+II+III+IV+V+VI+VII	131 263	103 678

Pozn:

Sestaveno dne: 20. březen 2017	Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou: ZPA - Engineering s.r.o.
Právní forma účetní jednotky: Společnost s ručením omezeným	Předmět podnikání: Výroba, obchod a služby

PŘÍLOHA V ÚČETNÍ ZÁVĚRCE

ZPA - Engineering s.r.o.

k 31. 12. 2016

Obsah

Obecné.....	3
1. Povinné údaje	3
2. Název a sídlo účetní jednotky, která sestavuje konsolidovanou účetní závěrku nejužší skupiny účetních jednotek, ke které účetní jednotka jako konsolidovaná účetní jednotka patří	3
3. Použité obecné účetní zásady a použité účetní metody a odchylky od těchto metod a jejich vliv	3
3.1. Způsob oceňování majetku a závazků	3
a. Ocenění dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku.....	3
b. Ocenění dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku vytvořeného vlastní činností	4
c. Ocenění a způsob účtování zásob	4
d. Ocenění cenných papírů a majetkových podílů	4
e. Peněžní prostředky	4
f. Ocenění pohledávek	4
g. Deriváty.....	4
h. Rezervy	4
i. Dlouhodobé i krátkodobé závazky	4
3.2. Způsob stanovení úprav hodnot majetku (odpisy a opravné položky).....	4
a. Odpisování majetku	4
b. Opravné položky	5
3.3. Způsob přepočtu údajů v cizích měnách na českou měnu	5
3.4. Způsob stanovení reálné hodnoty (RH) příslušného majetku a závazků	5
4. Použitý oceňovací model a technika při ocenění reálnou hodnotou	5
4.1. Změny reálné hodnoty včetně změn v ocenění podílů ekvivalencí	5
5. Položky dlouhodobých aktiv	5
5.1. Dlouhodobý hmotný majetek.....	6
5.2. Dlouhodobý finanční majetek	6
6. Závazkové vztahy (pohledávky a dluhy)	6
6.1. Závazkové vztahy s dobou splatnosti delší než 5 let a po lhůtě splatnosti	6
k rozvahovém dni.....	6
6.2. Závazkové vztahy, které jsou kryty věcnými zárukami s uvedením povahy a formy těchto záruk	6

7.	Zálohy, závdavky, zápůjčky a úvěry poskytnuté členům orgánů	7
8.	Náklady a výnosy	7
9.	Informace o transakcích se spřízněnými stranami	7
10.	Ostatní závazkové vztahy.....	7
11.	Zaměstnanci	7
12.	Srovnatelné údaje	8
13.	Významné události mezi rozvahovým dnem a okamžikem sestavení účetní závěrky.....	8
14.	Předpoklad nepřetržitého trvání účetní jednotky	8
15.	Přehled o peněžních tocích	8
16.	Přehled o změnách vlastního kapitálu.....	8
17.	Přílohy	8

Obecné

Příloha je zpracována v souladu s vyhláškou č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Údaje přílohy vycházejí z účetních písemností společnosti a z dalších podkladů, které má společnost k dispozici.

1. Povinné údaje

Informace podle § 18 odst. 3 zákona

Obchodní firma:	ZPA Engineering, s.r.o.
Sídlo:	Třída 5. května 166, 289 11 Pečky
Identifikační číslo:	28777131
Informace o zápisu ve veřejném rejstříku:	C 157002 vedená u Městského soudu v Praze
Právní forma účetní jednotky:	Společnost s ručením omezeným
Předmět podnikání nebo jiné činnosti, případně účel, pro který byla zřízena:	Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona
Rozvahový den/okamžik ke kterému se UZ sestavuje:	31.12.2016
Okamžik sestavení účetní závěrky:	8.2.2017

2. Název a sídlo účetní jednotky, která sestavuje konsolidovanou účetní závěrku nejvyšší skupiny účetních jednotek, ke které účetní jednotka jako konsolidovaná účetní jednotka patří

V následující tabulce se uvádí název a sídlo účetní jednotky, která sestavuje konsolidovanou účetní závěrku nejvyšší skupiny účetních jednotek, ke které tato účetní jednotka jako konsolidovaná účetní jednotka patří:

Název společnosti	Sídlo
ZPA Pečky, a.s.	Třída 5. května 166, 289 11 Pečky

3. Použité obecné účetní zásady a použité účetní metody a odchylky od těchto metod a jejich vliv

3.1. Způsob oceňování majetku a závazků

Účetnictví společnosti je vedeno a účetní závěrka byla sestavena v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění, vyhláškou č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví v platném znění a českými účetními standardy pro podnikatele v platném znění.

Účetnictví respektuje obecné účetní zásady, především zásadu o oceňování majetku historickými cenami, zásadu účtování ve věcné a časové souvislosti a zásadu opatrnosti.

Zásada opatrnosti se promítá do účetní závěrky tak, že společnost vytváří rezervy a opravné položky.

a. Ocenění dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku

Dlouhodobý hmotný majetek je evidován v pořizovací ceně. Společnost k rozvahovému dni eviduje majetek pouze v rámci rozvahových položek B.II.5.1. – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a B.II.5.2. – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek.

b. Ocenění dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku vytvořeného vlastní činností

Společnost nemá dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek vytvořený vlastní činností.

c. Ocenění a způsob účtování zásob

Ocenění a účtování nakupovaných zásob

Ve skutečných pořizovacích cenách, které zahrnují cenu pořízení a vedlejší pořizovací náklady (z nich: náklady na přepravu, clo, provize, pojistné, jiné).

Zásoby jsou účtovány způsobem A.

Pro výdej ze skladu je používán vážený průměr a v některých specifických případech skutečné pořizovací ceny.

Ocenění a účtování zásob vytvořených vlastní činností

Společnost nevytváří zásoby vlastní činností.

d. Ocenění cenných papírů a majetkových podílů

Krátkodobý finanční majetek tvoří cenné papíry k obchodování, dluhové cenné papíry se splatností do 1 roku držené do splatnosti, nakoupené opční listy a ostatní krátkodobé cenné papíry a podíly, u nichž zpravidla v okamžiku pořízení není znám záměr účetní jednotky.

Dlouhodobý finanční majetek tvoří zejména zápůjčky a úvěry s dobou splatnosti delší než jeden rok, majetkové účasti, realizovatelné cenné papíry a podíly a dluhové cenné papíry držené do splatnosti.

Podíly a cenné papíry se oceňují pořizovacími cenami, které zahrnují cenu pořízení a přímé náklady s pořízením související, např. poplatky a provize makléřům a burzám. U dluhových cenných papírů se účtuje o úrokovém výnosu ve věcné a časové souvislosti a takto rozlišený úrokový výnos je součástí ocenění příslušného cenného papíru.

e. Peněžní prostředky

Peněžní prostředky tvoří ceniny, peníze v hotovosti a na bankovních účtech.

f. Ocenění pohledávek

Pohledávky se oceňují při svém vzniku jmenovitou hodnotou. Nakoupené pohledávky se oceňují pořizovací cenou. Dohadné účty aktivní se oceňují na základě odborných odhadů a propočtů.

Pohledávky i dohadné účty aktivní se rozdělují na krátkodobé (doba splatnosti do 12 měsíců včetně) a dlouhodobé (splatnost nad 12 měsíců), s tím, že krátkodobé jsou splatné do jednoho roku od rozvahového dne.

g. Deriváty

Ve sledovaném období neevidovala společnost žádné deriváty.

h. Rezervy

Společnost netvořila rezervy z důvodu, že nemá titul pro jejich vykázání.

i. Dlouhodobé i krátkodobé závazky

Dlouhodobé i krátkodobé závazky se vykazují ve jmenovitých hodnotách.

3.2. Způsob stanovení úprav hodnot majetku (odpisy a opravné položky)

a. Odpisování majetku

Dlouhodobý nehmotný majetek

Společnost neeviduje žádný dlouhodobý nehmotný majetek.

Dlouhodobý hmotný majetek

Dlouhodobý hmotný majetek je evidován v pořizovací ceně. Společnost k rozvahovému dni eviduje majetek pouze v rámci rozvahových položek B.II.5.1. – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a B.II.5.2. – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek.

b. Opravné položky

Opravná položka k pomalu obrátkovým a zastaralým zásobám či jinak dočasně znehodnoceným zásobám je tvořena na základě analýzy obrátkovosti zásob a na základě individuálního posouzení zásob.

Pokud dochází k poklesu účetní hodnoty u dlouhodobého finančního majetku, který se ke konci rozvahového dne nepřeceňuje, rozdíl se považuje za dočasné snížení hodnoty a je zaúčtovaný jako opravná položka.

Opravné položky byly tvořeny k následujícímu majetku (v celých tis. Kč):

Opravná položka	Zůstatek k prvnímu dni účetního období	Tvorba	Zúčtování	Zůstatek k poslednímu dni účetního období
zásobám	2.582	1.986	0	4.569

3.3. Způsob přepočtu údajů v cizích měnách na českou měnu

Společnost používá pro přepočet transakcí v cizí měně v průběhu účetního období aktuální denní kurz vyhlášený ČNB ke dni uskutečnění účetního případu. Kursové rozdíly vzniklé při ocenění majetku a závazků v průběhu účetního období byly zúčtovány na účty finančních nákladů a výnosů k okamžiku uskutečnění účetního případu.

Finanční majetek, pohledávky a závazky v cizí měně byly k datu účetní závěrky přepočteny na českou měnu dle platného kurzu vyhlášeného českou národní bankou k tomuto datu. Vzniklý kursový rozdíl byl zaúčtován na vrub příslušných účtů finančních nákladů nebo ve prospěch finančních výnosů.

3.4. Způsob stanovení reálné hodnoty (RH) příslušného majetku a závazků

Společnost nevlastní žádný majetek, který by měl být oceněn k rozvahovému dni reálnou hodnotou. Pokud by takový majetek vlastnila, postupovala by dle platných účetních předpisů a způsob stanovení reálné hodnoty by byl popsán v tomto odstavci.

4. Použitý oceňovací model a technika při ocenění reálnou hodnotou

4.1. Změny reálné hodnoty včetně změn v ocenění podílů ekvivalencí

Ve sledovaném účetním období nepoužila společnost ocenění reálnou hodnotou.

Ve sledovaném účetním období společnost vlastnila následující finanční majetek (v celých tis. Kč):

Druh majetku	Pořizovací cena	Reálná hodnota	Jiné ocenění
Majetkové podíly	200	-	-

5. Položky dlouhodobých aktiv

Zůstatky dlouhodobých aktiv na začátku a konci účetního období, přírůstky a úbytky během účetního období, výše opravných položek a opravek na začátku a na konci účetního období a jejich zvýšení či snížení během účetního období a výše úroků, pokud účetní jednotka rozhodla, že jsou součástí ocenění majetku.

5.1. Dlouhodobý hmotný majetek

POŘIZOVACÍ CENA (v celých tis. Kč)

Položka	Počáteční zůstatek	Přírůstky	Úbytky	Konečný zůstatek
Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	3.539	3.960	7.241	258
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	15.842	10.676	-	26.518
Celkem	19.381	14.636	7.241	26.776

5.2. Dlouhodobý finanční majetek

Přehled o pohybu dlouhodobého finančního majetku:

POŘIZOVACÍ CENA (v celých tis. Kč)

Položka	Počáteční zůstatek	Přírůstky	Úbytky	Přecenění	Konečný zůstatek
Podíly – ovládaná nebo ovládající osoba	200	-	-	-	200
Celkem	200	-	-	-	200

6. Závazkové vztahy (pohledávky a dluhy)

6.1. Závazkové vztahy s dobou splatnosti delší než 5 let a po lhůtě splatnosti

k rozvahovém dni

Pohledávky (v celých tis. Kč)

Pohledávky	Z obchodních vztahů	Ostatní
Se splatností delší než 5 let k rozvahovému dni	-	-
Po lhůtě splatnosti	266	-
- z toho nad 365 dnů	0	-

Dluhy (v celých tis. Kč)

Závazky	Z obchodních vztahů	Ostatní
Se splatností delší než 5 let k rozvahovému dni	-	-
Po lhůtě splatnosti	8.435	-
- z toho nad 365 dnů	0	-

6.2. Závazkové vztahy, které jsou kryty věcnými zárukami s uvedením povahy a formy těchto záruk

Bankovní úvěry, ostatní závazkové vztahy

Společnost nečerpala žádné bankovní úvěry. Společnost nemá žádné jiné závazkové vztahy, které by byly kryty věcnými zárukami.

Společnost neviduje pohledávky ani dluhy, které jsou kryty věcnými zárukami, ani nemá majetek zatížený zástavním právem nebo věcným břemenem k rozvahovému dni.

Specifikace úvěru/závazkového vztahu	Výše k rozvahovému dni (v celých tis. Kč)	Úroková sazba	Zajištění
Zápůjčka FO	15.134	2%	nezajištěna

Smlouva o úvěru neobsahuje žádné zvláštní podmínky, které by musela společnost dodržovat.

Převedené nebo poskytnuté zajištění k rozvahovému dni

Příjemce záruky/zajištění	Druh zajištění	Předmět zajištění	Výše zajištění v tis. Kč
ZPA Pečky/ZPA-Engineering s.r.o. vůči ČSOB	pohledávky	Kontokorentní úvěr ZPA Pečky	43.115 KZ k 31.12.2016

7. Zálohy, závdavky, zápůjčky a úvěry poskytnuté členům orgánů

Výše záloh, závdavků, zápůjček a úvěrů poskytnutých členům řídicích, kontrolních a případně správních orgánů s uvedením úrokové sazby, hlavních podmínek a všech dosud splacených, odepsaných nebo prominutých částek a poskytnutá zajištění a ostatní plnění těmto osobám.

Údaje jsou uvedeny v souhrnné výši pro každou kategorii osob.

Zálohy/Závdavky/ Zápůjčky/Úvěry	výše plnění k rozvahovému dni (v celých tis. Kč)				
	Jednatelé	Dozorčí rada	Bývalí jednatelé	Bývalá dozorčí rada	Ostatní
-	-	-	-	-	-

8. Náklady a výnosy

Společnost nevykazuje žádné mimořádné náklady nebo výnosy, které by byly svým objemem nebo původem mimořádné. Veškeré náklady a výnosy pocházejí z hlavní činnosti společnosti, jsou vykázány na příslušných řádcích výkazu zisku a ztráty a nepotřebují zvláštní komentář.

Přijaté dotace na investiční a provozní účely

Společnost nebyla v účetním období příjemcem dotací.

9. Informace o transakcích se spřízněnými stranami

Ve sledovaném období společnost nerealizovala transakce se spřízněnými stranami, které byly významné a nebyly uzavřeny za běžných tržních podmínek.

10. Ostatní závazkové vztahy

Celková výše závazkových vztahů, podmíněných závazkových vztahů a poskytnutých věcných záruk s uvedením jejich povahy a formy, které nejsou vykázány v rozvaze Zvlášť penzijní závazky a závazky vůči účetním jednotkám v konsolidačním celku a přidruženým účetním jednotkám

Povaha a obchodní účel operací, které nejsou zahrnuty v rozvaze (informace o jejich finančním dopadu se neuvádějí):

Společnost neprovádí takové operace.

Závazky vůči účetním jednotkám v konsolidačním celku a přidruženým účetním jednotkám

Věřitel	Hodnota závazku k rozvahovému dni (v celých tis. Kč)	Splatnost	Poznámka
ZPA Pečky, a.s.	13.444	16.12.2016-22.1.2017	Faktury z obch.styku
MOSTRO a.s.	15	23.11.2016	Faktury z obch.styku

11. Zaměstnanci

Ve sledovaném období neměla společnost žádné zaměstnance.

12. Srovnatelné údaje

Společnost z důvodu legislativních změn vykazuje ve výkazech Rozvaha a Výkaz zisku a ztrát údaje minulého období v souladu s Českým účetním standardem pro podnikatele č. 024, který upravuje srovnatelné období za účetní období započaté v roce 2016.

13. Významné události mezi rozvahovým dnem a okamžikem sestavení účetní závěrky

Do data sestavení účetní závěrky nedošlo k žádným událostem, které by měly významný dopad na účetní závěrku sestavenou za rok končící 31. prosincem 2016.

14. Předpoklad nepřetržitého trvání účetní jednotky

Účetní závěrka k 31. prosinci 2016 byla sestavena za předpokladu nepřetržitého trvání společnosti. Příložená účetní závěrka tudíž neobsahuje žádné úpravy, které by mohly z této nejistoty vyplývat.

Ve společnosti nenastává žádná skutečnost, která by ji omezovala nebo jí zabraňovala v této činnosti pokračovat i v dohledné budoucnosti.

15. Přehled o peněžních tocích


Podle § 18 odst. (2) zákona účetní závěrka obchodních společností zahrnuje přehled o peněžních tocích. Obsah položky „P. Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na začátku účetního období“ obsahuje pouze hodnotu hotovosti v pokladně a zůstatků na bankovních účtech společnosti.

16. Přehled o změnách vlastního kapitálu

Podle § 18 odst. (2) zákona účetní závěrka obchodních společností zahrnuje přehled o změnách vlastního kapitálu.

17. Přílohy

Tabulka odložené daně.

Sestavil: Jana Šindelářová	Podpis statutárního zástupce: ZPA – Engineering s.r.o. 
--------------------------------------	--

Odložená daň

Tato tabulka vypočte část odložené daně z běžného období

ke dni: 31.12.2016

Firma: ZPA Engineering s.r.o.

<i>Položky vybraných aktiv a pasív, které mohou vést k dočasnému rozdílu mezi účetní hodnotou a daňovou základnou aktiv a pasív</i>	<i>Hodnota</i>	<i>Uplatnit</i>	<i>Zdanitelný přechodný rozdílný</i>	<i>Odčitatelný přechodný rozdílný</i>
<i>Název položek</i>	<i>Kč</i>	<i>(ano/ne)</i>	<i>Kč</i>	<i>Kč</i>
UZC dlouhodobého majetku				
DZC dlouhodobého majetku				
Rozdíl UZC - DZC dlouhodobého majetku, když je UZC>DZC				x
Rozdíl UZC - DZC dlouhodobého majetku, když je UZC<DZC		ano	x	
UZC - Oceňovací rozdíl k nabytému majetku				
DZC - Oceňovací rozdíl k nabytému majetku				
Rozdíl UZC - DZC - Oceňovací rozdíl k nabytému majetku, když je UZC>DZC		ano		x
Rozdíl UZC - DZC - Oceňovací rozdíl k nabytému majetku, když je UZC<DZC		ano	x	
Účetní opravná položka k pohledávkám (jen ta část, kde je možný daňový odpis)		ano	x	
Opravná položka k zásobám	4 568 858,00	ano	x	4 568 858,00
Opravná položka k dlouhodobému majetku		ano	x	
Ostatní rezervy		ano	x	
Odpočet VaV § 34a ZDP a podpora odborného vzdělávání § 34f ZDP		ano	x	
Daňová ztráta s možností uplatnění v následujících letech		ano	x	
Ztráta z prodeje cenných papírů s možností uplatnění v následujících letech (§ 24 odst. 2 písm. r)		ano	x	
Nezaplacené pojistné na SZ a ZP v zákonném termínu		ano	x	
Pohledávka z nezaplacených smluvních sankcí		ano		x
Závazek z nezaplacených smluvních sankcí		ano	x	
Závazky z nezaplacených úroků - § 24 odst. 2 zi)		ano	x	
Ostatní přechodné rozdíly, které vedou k vzniku odloženého daňového dluhu		ano		x
Ostatní přechodné rozdíly, které vedou ke vzniku odložené daňové pohledávky		ano	x	
Celkové zdanitelné a odčitatelné rozdíly				4 568 858,00
Nejnižší budoucí očekávaná sazba daně	19%			
Sazba daně očekávaná v následujícím roce	19%			
<i>Odložený daňový dluh a odložená daňová pohledávka (dluh - pohledávka +)</i>				868 083,02
Výsledný odložený daňový dluh nebo pohledávka (saldo)	868 083			

Tato část tabulky stanoví konečnou výši odložené daně a rozhodne o jejím zaúčtování

Zaúčtování odložené daňové pohledávky nebo dluhu z minulosti rozvahově

Počáteční zůstatek účtu 481 k prvnímu dni účetního období, nebo odložená daň vztahující se k předchozím obdobím	490 675,00
---	------------

MD426/D481	MD481/D426

Zaúčtování odložené daňové pohledávky nebo dluhu z běžného období výsledkově

Výše pohledávky nebo dluhu z odložené daně vztahující se k předchozím obdobím - zůstatek účtu 481 po rozvahovém účtování	
Konečný zůstatek účtu 481 k rozvahovému dni	868 083
Zaúčtovat pohledávku z odložené daně ? (ano/ne)	ano

MD592(594)/D481	MD481/D592(594)
	377 408

Závěr	
--------------	--

Legenda:

Zdanitelný přechodný rozdíl je částka, o kterou se v budoucnosti zvýší základ daně

Odčitatelný přechodný rozdíl je částka, o kterou se v budoucnosti sníží základ daně, ale pouze v případě pokud účetní jednotka vykáže základ daně

UZC - Účetní zůstatková cena

DZC - Daňová zůstatková cena

Účtování k prvnímu dni účetního období MD 426/ DAL 481 nebo MD 481/ DAL 426

Účtování k rozvahovému dni MD 592, 594 / DAL 481 nebo MD 481 / Dal 592,594

V případě vzniku odloženého daňového dluhu o něm účtuje účetní jednotka povinně.

O odložené daňové pohledávce může být účtováno pouze za předpokladu, že je pravděpodobné, že základ daně je dosažitelný.

Přehled o peněžních tocích (cash flow)

ke dni 31. prosinec 2016

Společnost: ZPA - Engineering s.r.o.		Běžné období	Minulé období
pol. a	TEXT b	částka c	částka d
P.	Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na začátku účetního období	5 914	2 380
Peněžní toky z hlavní výdělečné činnosti (provozní činnosti)			
Z.	Účetní zisk nebo ztráta před zdaněním	945	1 819
A.1.	Úpravy o nepeněžní operace	2 242	2 826
A.1.1.	Odpisy stálých aktiv s výjimkou zůstatkové ceny prodaných stálých aktiv, a dále umořování oceňovacího rozdílu k nabytému majetku a goodwillu	(+/-)	
A.1.2.	Změna stavu opravných položek, rezerv	1 986	2 582
A.1.3.	Zisk (ztráta) z prodeje stálých aktiv	(-/+)	
A.1.4.	Výnosy z podílů na zisku	(-)	
A.1.5.	Vyúčtované nákladové úroky s výjimkou úroků zahrnovaných do ocenění dlouhodobého majetku, a vyúčtované výnosové úroky	256	244
A.1.6.	Případné úpravy o ostatní nepeněžní operace	(+/-)	
A*	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a změnami pracovního kapitálu	3 187	4 645
A.2.	Změna stavu nepeněžních složek pracovního kapitálu	1 989	11 788
A.2.1.	Změna stavu pohledávek z provozní činnosti, aktivních účtů časového rozlišení a dohadných účtů aktivních	(-/+)	23 399
A.2.2.	Změna stavu krátkodobých závazků z provozní činnosti, pasivních účtů časového rozlišení a dohadných účtů pasivních	(+/-)	-12 665
A.2.3.	Změna stavu zásob	(-/+)	1 054
A.2.4.	Změna stavu krátkodobého finančního majetku nespádajícího do peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů	(-/+)	
A.**	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním	5 176	16 433
A.3.	Vyplacené úroky s výjimkou úroků zahrnovaných do ocenění dlouhodobého majetku	(-)	-302
A.4.	Přijaté úroky	(+)	58
A.5.	Zaplacená daň z příjmů a za doměrky daně za minulá období	(-)	-1 045
A.7.	Přijaté podíly na zisku	(+)	
A.***	Čistý peněžní tok z provozní činnosti	3 899	15 144
Peněžní toky z investiční činnosti			
B.1.	Výdaje spojené s nabytím stálých aktiv	(-)	-11 610
B.2.	Příjmy z prodeje stálých aktiv	(+)	
B.3.	Zápůjčky a úvěry spřízněným osobám	(-)	
B.***	Čistý peněžní tok vztahující se k investiční činnosti	-7 395	-11 610
Peněžní toky z finančních činností			
C.1.	Dopady změn dlouhodobých závazků, popřípadě takových krátkodobých závazků, které spadají do oblasti finanční činnosti (například některé provozní úvěry) na peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty	(+/-)	
C.2.	Dopady změn vlastního kapitálu na peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty	(+/-)	
C.2.1.	Zvýšení peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů z titulu zvýšení základního kapitálu, ážia, popřípadě fondů ze zisku včetně složených záloh na toto zvýšení	(+)	
C.2.2.	Vyplacení podílu na vlastním kapitálu společníkům	(-)	
C.2.3.	Další vklady peněžních prostředků společníků a akcionářů	(+)	
C.2.4.	Úhrada ztráty společníky	(+)	
C.2.5.	Přímé platby na vrub fondů	(-)	
C.2.6.	Vyplacené podíly na zisku včetně zaplacené srážkové daně vztahující se k těmto nárokům a včetně finančního vypořádání se společníky veřejné obchodní společnosti a komplementáři u komanditních společností	(-)	
C.***	Čistý peněžní tok vztahující se k finanční činnosti		
F.	Čisté zvýšení nebo snížení peněžních prostředků	-3 496	3 534
R.	Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na konci účetního období	2 418	5 914

Přehled o změnách vlastního kapitálu (v tis. Kč)

ke dni 31. prosinec 2016

Společnost: ZPA - Engineering s.r.o.									
Označení	Položky vlastního kapitálu	Číslo řádku	1. stav k 31.12.2014	2. zvýšení	3. snížení	4. stav k 31.12.2015	5. zvýšení	6. snížení	7. stav k 31.12.2016
A.	Základní kapitál	01	200			200			200
B.	Vlastní podíly (-)	02							
C.	Změny základního kapitálu (+/-)	03							
D.	Ážio	04							
E.	Ostatní kapitálové fondy	05							
F.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)	06							
G.		07							
H.	Rozdíly z přeměn obchodních korporací (+/-)	08							
I.	Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	09							
J.	Ostatní rezervní fondy	10	261			261			261
K.	Statutární a ostatní fondy	11							
L.	Nerozdělený zisk minulých let	12	6 577	2 123		8 700	1 474		10 174
M.	Neuhrazená ztráta minulých let (-)	13							
N.	Jiný výsledek hospodaření minulých let (+/-)	14							
	-								
O.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	15	2 123		2 123	1 474		1 474	764
P.	Rozhodnuto o zálohách na výplatu podílu na zisku (-)	16							
*	Vlastní kapitál celkem		9 161	2 123	2 123	10 635	1 474	1 474	11 399

Rozhodnutí o výsledku hospodaření běžného účetního období		
Text	hodnota 31.12.2014	hodnota 31.12.2015
Rozhodnutí o výsledku hospodaření dosaženého za účetní období končící k ze dne (datum rozhodnutí valné hromady)		
A. Převod na účet výsledku hospodaření minulých let		
B.I. Podíly na zisku (brutto hodnota)	-	-
B.II. Zdroje, ze kterých bylo čerpáno		

Sestaveno dne: 20. březen 2017	Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou: ZPA - Engineering s.r.o.
Právní forma účetní jednotky: Společnost s ručením omezeným	Předmět podnikání: Výroba, obchod a služby

AA.T. spol. s r.o.
Praha

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

**o auditu řádné účetní závěrky sestavené k 31. 12. 2016
provedeném ve společnosti**

ZPA - Engineering s.r.o.

Údaje o společnosti

1. Den zápisu do obchodního rejstříku: 17. září 2009, spisová značka C.157002
2. Obchodní firma: ZPA - Engineering s.r.o.
3. Sídlo: Pečky, Třída 5. května 166, PSČ 289 11
4. IČ: 28777131
5. Hlavní předmět podnikání:
 - výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona.
6. Základní kapitál společnosti: 200.000,- Kč. Základní kapitál je splacen v plné výši.
7. Rozvahový den: 31. 12. 2016

Audit provedli

Auditorská společnost:	A.A.T. spol. s r.o.
Auditor:	Ing. Ilja Šimon, oprávnění č. 1259
Auditované období:	1. 1. 2016 – 31. 12. 2016
Datum vyhotovení zprávy:	21. března 2017

Přílohy zprávy

Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty

Příloha v účetní závěrce, Přehled o peněžních tocích, Přehled o změnách vlastního kapitálu

Zpráva nezávislého auditora

Zpráva nezávislého auditora k řádné účetní závěrce sestavené k 31. 12. 2016 je určena pro společníky společnosti **ZPA - Engineering s.r.o.**

Výrok auditora

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky společnosti ZPA - Engineering s.r.o. sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z rozvahy k 31. 12. 2016, výkazu zisku a ztráty, přehledu o peněžních tocích a přehledu o změnách vlastního kapitálu za rok končící 31. 12. 2016 a přílohy této účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace.

Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv společnosti **ZPA - Engineering s.r.o.** k 31. 12. 2016 a nákladů, výnosů a výsledku jejího hospodaření a peněžních toků za rok končící 31. 12. 2016 v souladu s českými účetními předpisy.

Základ pro výrok

Audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech, 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 auditované 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 jednatel společnosti.

Naš 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 obdržovaných ostatních informacích žádné významné (materiální) věcné nesprávnosti nezjistili.

Odpovědnost statutárního orgánu (jednatele) účetní jednotky za účetní závěrku

Statutární orgán společnosti (jednatel) ZPA - Engineering s.r.o. odpovídá za sestavení účetní závěrky podávající věrný a poctivý obraz v souladu s českými účetními předpisy, a za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

Při sestavování účetní závěrky je jednatel 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 jednatel 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 (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 jednatel společnosti uvedl v příloze účetní závěrky.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky jednatelem a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost společnosti nepřetržitě trvat. 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 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 jednatele a případně 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 Praze, dne: 21. března 2017

A.A.T. spol. s r.o.
Za Zámečkem 744/11
Praha 5, Jinonice
Oprávnění č. 166




Ing. Ilja Šimon
auditor
oprávnění č. 1259
jednatel společnosti

AAT *A.A.T. spol. s r.o.*
oprávnění č. 166
audit, účetní a daňové poradenství
Za Zámečkem 744/11, 158 00 PRAHA 5
IČ: 63981734 DIČ: CZ63981734