



Účetní závěrka k 31. 12. 2023

Sekyra Group Financial Services, a.s.

Sestaveno dne: 21.6.2024	Podpis statutárního orgánu: Místopředseda představenstva  Ing. Leoš Anderle	Člen představenstva  Ondřej Valenta
--------------------------------	---	---

Firma: Sekyra Group Financial Services a.s.
 Identifikační číslo: 09698671
 Právní forma: Akciová společnost
 Předmět podnikání: Emise a prodej dluhopisů
 Rozvahový den: 31. prosince 2023
 Datum sestavení účetní závěrky: 21. června 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	169 856	0	169 856	167 941
C.	Oběžná aktiva	037	167 153	0	167 153	163 385
C. II.	Pohledávky	046	151 674	0	151 674	162 090
C. II. 1.	Dlouhodobé pohledávky	047	151 542	0	151 542	151 293
C. II. 1. 2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	049	151 542	0	151 542	112 568
C. II. 1. 5.	Pohledávky - ostatní	052	0	0	0	38 725
C. II. 1. 5. 4.	Jiné pohledávky	056	0	0	0	38 725
C. II. 2.	Krátkodobé pohledávky	057	132	0	132	10 797
C. II. 2. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	058	132	0	132	138
C. II. 2. 2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	059	0	0	0	10 659
C. IV.	Peněžní prostředky	075	15 479	0	15 479	1 295
C. IV. 2.	Peněžní prostředky na účtech	077	15 479	0	15 479	1 295
D.	Časové rozlišení aktiv	078	2 703	0	2 703	4 556
D. 1.	Náklady příštích období	079	2 703	0	2 703	4 556

označ.	PASIVA	řád.	31.12.2023	31.12.2022
a	b	c	5	6
	PASIVA CELKEM	082	169 856	167 941
A.	Vlastní kapitál	083	23 793	21 891
A. I.	Základní kapitál	084	2 000	2 000
A. I. 1.	Základní kapitál	085	2 000	2 000
A. II.	Ážio a kapitálové fondy	088	21 500	21 500
A. II. 2.	Kapitálové fondy	090	21 500	21 500
A. II. 2. 1.	Ostatní kapitálové fondy	091	21 500	21 500
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-)	099	-1 609	-1 814
A. IV. 1.	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)	100	-1 609	-1 814
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	102	1 902	205
B. + C.	Cizí zdroje	104	146 063	146 050
B.	Rezervy	105	69	0
B. 2.	Rezerva na daň z příjmů	107	69	0
C.	Závazky	110	145 994	146 050
C. I.	Dlouhodobé závazky	111	145 250	145 250
C. I. 1.	Vydané dluhopisy	112	145 250	145 250
C. I. 1. 1.	Vyměnitelné dluhopisy	113	145 250	145 250
C. II.	Krátkodobé závazky	126	744	800
C. II. 4.	Závazky z obchodních vztahů	132	304	316
C. II. 8.	Závazky ostatní	136	440	484
C. II. 8. 6.	Dohadné účty pasivní	142	440	484

Firma: Sekyra Group Financial Services a.s.
Identifikační číslo: 09698671
Právní forma: Akciová společnost
Předmět podnikání: Emise a prodej dluhopisů
Rozvahový den: 31. prosince 2023
Datum sestavení účetní závěrky: 21. června 2024

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

(v celých tisících Kč)

označ.	TEXT	řád.	Skutečnost v účetním období	
			2023	2022
			1	2
A.	Výkonová spotřeba	03	2 767	2 937
A. 3.	Služby	06	2 767	2 937
*	Provozní výsledek hospodaření (+/-)	30	-2 767	-2 937
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy	39	11 702	10 097
VI. 1.	Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba	40	9 795	6 977
VI. 2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	41	1 907	3 120
J.	Nákladové úroky a podobné náklady	43	6 953	6 937
J. 2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	45	6 953	6 937
K.	Ostatní finanční náklady	47	11	18
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-)	48	4 738	3 142
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	49	1 971	205
L.	Daň z příjmů	50	69	0
L. 1.	Daň z příjmů splatná	51	69	0
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	53	1 902	205
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	55	1 902	205
*	Čistý obrát za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.	56	11 702	10 097

Příloha k řádné účetní závěrce k 31. 12. 2023

Sekyra Group Financial Services, a.s.

I. Obecné informace

Vznik a charakteristika společnosti

Obchodní firma:	Sekyra Group Financial Services a.s.
Sídlo:	U Sluncové 666/12a, Karlín, 186 00 Praha 8
Den zápisu do Obchodního rejstříku:	24. listopadu 2020
Identifikační číslo:	096 98 671
Právní forma:	Akciová společnost
Zapsána do obchodního rejstříku:	vedeného Městským soudem v Praze, oddíl B, vložka 25846
Předmět činnosti:	pronájem nemovitostí, bytů a nebytových prostor
Předmět podnikání:	výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona
Účetní období:	1.1.2023 – 31.12.2023

Statutární orgán – představenstvo

předseda představenstva:

LUDEK SEKYRA, dat. nar. 8. února 1964
U Zvonařky 1435/9, Vinohrady, 120 00 Praha 2
Den vzniku funkce a členství: 24. listopadu 2020

člen představenstva:

ONDŘEJ VALENTA, dat. nar. 27. ledna 1973
U Zvonařky 2536/1d, Vinohrady, 120 00 Praha 2
Den vzniku členství: 24. listopadu 2020

místopředseda představenstva:

Ing. LEOŠ ANDERLE, dat. nar. 22. října 1975
Korunní 2569/108h, Vinohrady, 101 00 Praha 10
Den vzniku funkce a členství: 24. listopadu 2020

Způsob jednání:

Za společnost jedná představenstvo. Za představenstvo jednají navenek vždy dva členové představenstva společně.

Dozorčí rada:

člen dozorčí rady:

LADISLAV DVOŘÁK, dat. nar. 18. října 1973
Livornská 438, Horní Měcholupy, 109 00 Praha 10
Den vzniku členství: 24. listopadu 2020

Jediný akcionář:

Sekyra Group Real Estate SE, IČ: 246 92 468
U Sluncové 666/12a, Karlín, 186 00 Praha 8

Akcie:

20 ks kmenové akcie na jméno v zaknihované podobě ve jmenovité hodnotě 100 000,- Kč zapsáno 24. listopadu 2020

Základní kapitál:

Základní kapitál činí 2 000 000,- Kč
Splaceno: 100%

Změny v obchodním rejstříku:

Od data zapsání Společnosti do obchodního rejstříku do 31.12.2023 v něm nedošlo k žádným jiným změnám.

Organizační struktura:

Společnost působí v místě sídla a nemá pobočku nebo jinou část obchodního závodu v zahraničí.

Konsolidovaná účetní závěrka

Společnost je součástí konsolidovaného celku "ASCIA HOLDING LIMITED", IČ: HE 289890, se sídlem 6031, Larnaca, PATSIAS COURT, 1st floor, Flat/Office 102, Faneromenis 145, Kyperská republika.

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, pohyby úrokových sazeb, volatilita měnových kurzů a další.

Vedení společnosti vývoj ekonomické situace monitoruje a pravidelně vyhodnocuje.

Vedení společnosti zhodnotilo, že současná situace nemá významný vliv na podnikání ani na předpoklad nepřetržitého trvání podniku. Vzhledem k tomu byla účetní závěrka k 31. prosinci 2023 zpracována za předpokladu, že Společnost bude nadále schopna pokračovat ve své činnosti.

2. Zásadní účetní postupy používané společností

Účetní závěrka Společnosti byla zpracována v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a v souladu s vyhláškou č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č.563/1991 Sb., o účetnictví, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, v platném znění.

Účetnictví respektuje obecné účetní zásady, především zásadu o oceňování majetku historickými cenami, zásadu účtování ve věcné a časové souvislosti, zásadu opatrnosti a předpoklad o schopnosti účetní jednotky pokračovat ve svých aktivitách.

Informace uvedené v běžném a minulém období jsou srovnatelné.

Údaje uvedené v příloze účetní závěrky jsou uvedeny v tis. Kč.

Podle kategorizace je společnost mikro účetní jednotkou.

a) 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.

Pohledávky nabyté postoupením jsou oceněny pořizovací cenou, jejich jmenovitá hodnota je evidovaná ve vedlejší evidenci.

b) Náklady příštích období

Jednorázové náklady spojené s emisí a prodejem dluhopisů jsou časově rozlišovány po dobu jejich splatnosti.

c) Klasifikace závazků

Společnost klasifikuje část dlouhodobých závazků, bankovních úvěrů a finančních výpomocí, jejichž doba splatnosti je kratší než jeden rok vzhledem k rozvahovému dni, jako krátkodobé.

d) Účtování nákladů a výnosů

Účetním obdobím, rozhodným pro vykazání hospodářského výsledku je období od 1.1.2023 do 31.12.2023. Výnosy a náklady jsou účtovány na principu časového rozlišení.

e) Daň z příjmů (splatná/odložená)

Daň z příjmů za dané období se skládá ze splatné daně a ze změny stavu v odložené dani.

Splatná daň zahrnuje odhad daně vypočtený z daňového základu s použitím daňové sazby platné v poslední den účetního období a veškeré doměrky a vratky za minulá období.

Odložená daň vychází z veškerých dočasných rozdílů mezi účetní a daňovou hodnotou aktiv a pasiv, případně dalších dočasných rozdílů (daňová ztráta), s použitím očekávané daňové sazby platné pro období, ve kterém budou daňový závazek nebo pohledávka uplatněny.

O odložené daňové pohledávce se účtuje pouze tehdy, je-li pravděpodobné, že bude uplatněna v následujících obdobích.

f) 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,

g) 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 v příloze účetní závěrky, ale nejsou zaúčtovány v účetních výkazech.

3. Pohledávky

a) Poskytnuté zápůjčky

Poskytnuté zápůjčky lze členit následovně

Protistrana	Jistina a úrok 31. prosince 2023	Úroková míra	Splatnost	Klasifikace	Jistina a úrok 31. prosince 2022
ROHAN B ONE	63 987	8,5%	30. 6. 2025	Dlouhodobá	59 324
ROHAN B ONE	13 075	6,136%	19.1.2026	Dlouhodobá	12 309
ROHAN B ONE	46 774	8,5%	31.12.2025	Dlouhodobá	30 985
EPSTEIN & PARTNER CHODOV	--	8,5%	31.12.2025	Dlouhodobá	38 725
ROHAN B TWO	16 388	9,5%	31.12.2025	Dlouhodobá	9 950
ASCIA HOLDING LIMITED	11 318	6,50%	31.12.2023	Dlouhodobá	10 659
Celkem	151 542				161 952

Půjčka ve výši 11 500 tis. Kč a 10 000 tis. Kč byla na Společnost postoupena jediným akcionářem. Závazek z titulu postoupení pohledávky vůči jedinému akcionáři byl započten s pohledávkou z titulu poskytnutí peněžitého příspěvku mimo základní kapitál ve stejné výši v roce 2021. Půjčka spol. epstein & partner CHODOV, a.s. z důvodu přeměny společnosti přešla na spol. Bydlení Opatov s.r.o. , která ji dne 31.7.2023 zcela splatila.

b) Krátkodobé pohledávky z obchodních vztahů

Společnost eviduje k 31. 12. 2023 ostatní pohledávky ve výši 132 tis. Kč. (31.12.2022 – 138 tis. Kč). Jedná se o pohledávky vůči společnosti Cyrrus, která je administrátorem emise a prodeje dluhopisů, z titulu prodaných dluhopisů.

Pohledávky po splatnosti činily k 31. prosinci 2023 0 tis. Kč (31.12.2022: 0 tis. Kč).

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.

Společnost k 31. prosinci 2023 ani k 31. prosinci 2022 netvořila žádné opravné položky k pohledávkám.

4. Krátkodobý finanční majetek

Zůstatek peněžních prostředků je na konci účetního období následující:

	K 31.12.2023	K 31. 12. 2022
Peněžní prostředky na účtech	15 479	1 295
Celkem	15 479	1 295

5. Časové rozlišení

a) Náklady příštích období

Společnost eviduje náklady příštích období k 31. 12. 2023 ve výši 2 703 tis. Kč. (31.12.2022 – 4 556 tis. Kč) z titulu časového rozlišení jednorázových poplatků a provize spojených s dluhopisy.

6. Vlastní kapitál

Společnost je plně vlastněna společnostmi Sekyra Group Real Estate SE zapsanou v České republice.

Dne 30. června 2023 valná hromada schválila účetní závěrku Společnosti za rok 2022 a rozhodla o vypořádání zisku za rok 2022 ve výši 205 tis. Kč převodem na účet nerozděleného zisku minulých let.

Do data vydání této účetní závěrky nenavrhlala Společnost rozdělení zisku za rok 2023.

7. Vydané dluhopisy

Vydané dluhopisy lze rozčlenit takto

	Splatnost	Kupón	Zůstatek k	
			31.12.2023	31.12.2022
Vydané dluhopisy – dlouhodobé, neobchodované veřejně	15.6.2025	4,8%	145 250	145 250
Celkem			145 250	145 250

Společnost k 15. červnu 2021 spustila 1. emisi dluhopisů ve výši 200 000 tis. Kč. Společnost eviduje k 31. prosinci 2023 emitované dosud neprodané dluhopisy ve výši 54 750 tis. Kč. (31.12.2022 – 54 750 tis. Kč).

8. Krátkodobé závazky

a) Krátkodobé závazky z obchodních vztahů

	Zůstatek k		Po splatnosti k	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Krátkodobé závazky z obchodních vztahů	304	316	--	12
Celkem	304	316	--	12

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

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

Společnost neposkytla žádné věcné záruky, které by nebyly vykázány v rozvaze.

Společnost nemá k 31. prosinci 2023 ani k 31. prosinci 2022 závazky nevykazané v rozvaze.

9. Informace o spřízněných osobách

a) Pohledávky a závazky z obchodních vztahů

V závazcích z obchodních vztahů, popsaných níže, jsou obsaženy následující zůstatky účtů týkající se vztahů k účetním jednotkám v konsolidačním celku:

Krátkodobé závazky

Společnost	Závazky k 31.12.2023	Závazky k 31.12.2022
Sekyra Group, a.s.	12	24
Celkem	12	24

b) Poskytnuté půjčky a úvěry – ovládaná nebo ovládající osoba

Společnost	Splatnost	Úroková sazba	Pohledávky k 31. 12. 2023	Pohledávky k 31. 12. 2022
Rohan B one, s.r.o. – jistina	19.01.2026	6,136 %	11 500	11 500
Rohan B one, s.r.o. – úrok	19.01.2026	6,136 %	1 575	809
Rohan B one, s.r.o. - jistina	30.06.2025	8,50 %	54 100	54 100
Rohan B one, s.r.o. - úrok	30.06.2025	8,50 %	9 887	5 224
Rohan B one, s.r.o. – jistina	31.12.2025	8,50 %	43 270	30 300
Rohan B one, s.r.o. - úrok	31.12.2025	8,50 %	3 504	685
Rohan B two, s.r.o. - jistina	31.12.2025	9,50 %	15 550	9 700
Rohan B two, s.r.o. - úrok	31.12.2025	9,50 %	838	250
ASCIA HOLDING LIMITED - jistina	31.12.2025	6,50 %	10 000	10 000
ASCIA HOLDING LIMITED - úrok	31.12.2025	6,50 %	1 977	659
Celkem			151 542	123 227

c) Poskytnuté půjčky a úvěry – Jiné pohledávky

Společnost	Splatnost	Úroková sazba	Pohledávky k 31. 12. 2023	Pohledávky k 31. 12. 2022
epstein & partner CHODOV, a.s. - jistina	31.12.2025	8,50 %	--	38 100
epstein & partner CHODOV, a.s. - úrok	31.12.2025	8,50 %	--	625
Celkem			--	38 725

d) Náklady

Společnost	Náklady k 31.12.2023	Náklady k 31.12.2022
Sekyra Group, a.s.	174	145
Celkem	174	145

e) **Výnosy z titulu úroků z půjček – Ovládaná nebo ovládající osoba**

Společnost	Výnosy k 31.12.2023	Výnosy k 31.12.2022
Rohan B one, s.r.o.	8 248	6 068
Rohan B two, s.r.o.	888	250
ASCIA HOLDING LIMITED	659	659
Celkem	9 795	6 977

f) **Výnosy z titulu úroků z ostatních půjček a úvěrů**

Společnost	Výnosy k 31.12.2023	Výnosy k 31.12.2022
epstein & partner CHODOV, a.s.	1 628	625
Bydlení Opatov s.r.o.	279	0
Celkem	1 907	625

g) **Ostatní plnění**

V roce 2023 ani 2022 neobdrželi členové řídicích, kontrolních a správních orgánů žádné zálohy, závdavky, zápůjčky, úvěry, přiznané záruky ani jiné výhody a nevlastní žádné akcie/podíly společnosti.

10. Transakce se spřízněnými osobami

Společnost poskytuje a využívá služby od spřízněných stran v rámci běžné obchodní činnosti podniku. Všechny významné transakce se spřízněnými osobami byly uskutečněny za běžných tržních podmínek.

11. Zaměstnanci a vedoucí pracovníci

Společnost v roce 2023 neměla žádné zaměstnance, a proto neměla žádné závazky ze sociálního a zdravotního zabezpečení. Veškerá činnost Společnosti je outsourcována.

12. Daň z příjmů

(a) **Splatná**

Společnost má daňovou povinnost k dani z příjmu v roce 2023 ve výši 69 tis. Kč.

(b) **Odložená**

Společnost neeviduje základ daně pro výpočet odložené daně. V roce 2023 Společnost plně uplatnila daňové ztráty z minulých let ve výši 1 609 tis. Kč.

Vedení společnosti vývoj ekonomické situace monitoruje a pravidelně vyhodnocuje.

13. Významná následná událost

Po dni sestavení konečné účetní závěrky nenastaly žádné významné následné události.

Zpráva nezávislého auditora

akcionáři společnosti Sekyra Group Financial Services a.s.

Náš výrok

Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz finanční pozice společnosti Sekyra Group Financial Services a.s., se sídlem U Sluncové 666/12a, Praha („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.

Odpovědnost 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.

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 auditorskými 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 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.

21. června 2024

PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o.
zastoupená partnerem



Ing. Tomáš Bašta
statutární auditor, evidenční č. 1966