



Dravus

Investment

2016

Dravus Investment a.s.
VÝROČNÍ ZPRÁVA

VÝROČNÍ ZPRÁVA

společnosti Dravus Investment a. s.
za období od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016

NÁZEV SPOLEČNOSTI	Dravus Investment a. s.
SÍDLO	Vídeňská 995/63, 639 00 Brno-Štýřice
PRÁVNÍ FORMA	akciová společnost
IČO	241 72 090

Dravus
Investment

Obsah

Našim akcionářům	5
Všeobecné Informace o společnosti	6
Finanční informace	6
Předpokládaný vývoj	6
Aktivity v oblasti výzkumu a vývoje	6
Aktivity v oblasti ochrany životního prostředí	6
Aktivity v oblasti pracovněprávních vztahů	6
Účetní závěrka	7
Rozvaha	8
Výkaz zisku a ztrát	10
Příloha účetní závěrky	12
Zpráva o vztazích za rok 2016	22
Zpráva nezávislého auditora o ověření účetní závěrky a výroční zprávy	29

Našim akcionářům

Společnost Dravus Investment a.s. (dále jen „Společnost“) je private-equity společností, jejíž hlavní činností je vyhledávání a analýza vhodných investičních příležitostí pro umístění privátního kapitálu svých akcionářů, držba podílů a strategická kontrola cílových aktiv prostřednictvím jednotlivých částí holdingové struktury.

V současné době jsou investice Společnosti zaměřené především do segmentu výroby energie, environmentálních a nových technologií, síťových služeb a realit na trzích s růstovým potenciálem.

Společnost vlastní, prostřednictvím svých dceřiných společností, 3 fotovoltaické elektrárny nacházející se v rumunském regionu Oradea s celkovým instalovaným výkonem 11 MWp.

Po úspěšném jednání se společností ENEL TRADE ROMANIA S.A. v roce 2015 a uzavření smlouvy na výkup zelených certifikátů a elektřiny vyrobené

ve fotovoltaické elektrárně s výkonem 5 MWp, jsme v roce 2016 úspěšně dokončili jednání se společností ENEL MUNTENIA S.A. a uzavřeli dlouhodobé smlouvy na výkup zelených certifikátů a vyrobené elektřiny i pro zbývající 2 fotovoltaické elektrárny, každá s výkonem 3 MWp.

V rámci restrukturalizace vlastnické struktury s cílem zabezpečit stabilitu výnosnosti celé investice v Rumunsku do budoucna a za účelem snížení nákladů, došlo v souladu s projektem přeshraniční fúze ze dne 28.11.2016 k přeshraniční fúzi sloučením nástupnické společnosti Dravus Investment a.s. se zanikající dceřinou společností ENERGETICKÝ HOLDING, s.r.o., se sídlem M. Pişúta 919/2, Liptovský Mikuláš, Slovensko. Aktiva a pasiva zanikající společnosti ENERGETICKÝ HOLDING, s.r.o. přešla ze zákona na nástupnickou společnost Dravus Investment a.s., která v plném rozsahu pokračuje v činnosti.

Všeobecné informace o společnosti

Společnost byla založena dne 27. září 2011 zakladatelskou listinou jako akciová společnost a vznikla zapsáním do obchodního rejstříku vedeného u Městského soudu v Praze dne 19. října 2011. V obchodním rejstříku byla v roce 2013 zapsána změna sídla Společnosti a došlo k přesunu spisové značky Společnosti ke Krajskému soudu v Brně (oddíl B, spisová značka 6867).

Společnost během účetního období plnila funkci investiční a holdingové společnosti, zabývala se řízením a restrukturalizací svých aktiv, poskytovala manažerské a poradenské služby, poskytovala finanční výpomoci dceřiným společnostem.

Společnost nemá pobočku, organizační složku ani jinou část obchodního závodu v zahraničí.

Společnost má základní kapitál ve výši 2 000 tis. Kč – 20 ks akcií na jméno.

Za společnost jedná navenek jménem Společnosti člen představenstva.

S účinností k 31.12.2016 došlo u společnosti Dravus Investment a.s. v postavení nástupnické společnosti v důsledku přeshraniční fúze ke sloučení se zanikající společností ENERGETICKÝ HOLDING, s.r.o., se sídlem M. Pišúta 919/2, Liptovský Mikuláš, PSČ 031 01, Slovenská republika, IČO: 46911367, kdy tak na ni přešlo jmění (aktiva a pasiva) této zanikající společnosti, a to v souladu s projektem přeshraniční fúze ze dne 28.11.2016, s rozhodným dnem 1.1.2016.

Nástupnická společnost Dravus Investment a.s. plně pokračuje v činnosti zaniklé dceřiné společnosti ENERGETICKÝ HOLDING, s.r.o.

FINANČNÍ INFORMACE

V účetním období od 1.1.2016 do 31.12.2016 skončilo hospodaření Společnosti ztrátou ve výši 334 tis. Kč, jak je podrobněji uvedeno v účetní závěrce k 31.12.2016.

Celkový vlastní kapitál Společnosti k 31.12.2016 byl ve výši -1 814 tis. Kč a celková aktiva byla ve výši 738 007 tis. Kč.

V roce 2016 nedošlo k nabytí vlastních akcií.

Po rozvahovém dni nedošlo k žádným událostem, které by měly významný dopad na účetní závěrku za rok 2016.

PŘEDPOKLÁDANÝ VÝVOJ

Společnost bude dále rozvíjet vztahy se stávajícími obchodními partnery a snažit se o rozšíření a upevnění své stávající pozice na trhu.

AKTIVITY V OBLASTI VÝZKUMU A VÝVOJE

Společnost nevydává žádné prostředky na výzkum a vývoj.

AKTIVITY V OBLASTI OCHRANY ŽIVOTNÍHO PROSTŘEDÍ

Veškeré aktivity Společnosti jsou prováděny v souladu s právními předpisy na ochranu životního prostředí.

AKTIVITY V OBLASTI PRACOVNĚPRÁVNÍCH VZTAHŮ

Společnost k 31.12.2016 zaměstnávala 2 zaměstnance a odměňovala 2 členy statutárních orgánů.

Společnost dodržuje právní předpisy České republiky o pracovně právních vztazích, svým zaměstnancům zajišťuje rovné zacházení, jedná s nimi spravedlivě a poskytuje jim bezpečné a zdravé pracovní prostředí bez diskriminace, obtěžování nebo osobního chování, které nenapomáhá vytváření produktivního pracovní ovzduší.

Ing. Dušan Lichardus

člen představenstva
Společnosti

V Brně, dne 23. 6. 2017



Účetní závěrka

Rozvaha

v plném rozsahu ke dni 31. 12. 2016 (v jednotkách 1 000 Kč)

Označení	AKTIVA	Běžné účetní období			Minulé úč. období
		Brutto	Korekce	Netto	Netto
	AKTIVA CELKEM	738 049	41	738 007	715 817
B.	Dlouhodobý majetek	8 540	41	8 498	724
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	9	5	3	6
B.I.2.	Ocenitelná práva	9	5	3	6
B.I.2.1.	Software	9	5	3	6
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	52	36	16	33
B.II.2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	52	36	16	33
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek	8 479	0	8 479	684
B.III.1.	Podíly – ovládaná nebo ovládající osoba	8 479	0	8 479	684
C.	Oběžná aktiva	729 502	0	729 502	715 090
C.II.	Pohledávky	643 662	0	643 662	706 499
C.II.1.	Dlouhodobé pohledávky	641 927	0	641 927	701 181
C.II.1.2.	Pohledávky – ovládaná nebo ovládající osoba	362 493	0	362 493	464 639
C.II.1.4.	Odložená daňová pohledávka	794	0	794	932
C.II.1.5.	Pohledávky – ostatní	278 640	0	278 640	235 610
C.II.1.5.1.	Pohledávky za společníky	0	0	0	4 741
C.II.1.5.4.	Jiné pohledávky	278 640	0	278 640	230 869
C.II.2.	Krátkodobé pohledávky	1 734	0	1 734	5 318
C.II.2.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	940	0	940	241
C.II.2.4.	Pohledávky – ostatní	795	0	795	371
C.II.2.4.3.	Stát – daňové pohledávky	484	0	484	371
C.II.2.4.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	311	0	311	28
C.II.2.4.6.	Jiné pohledávky	0	0	0	4 679
C.IV.	Peněžní prostředky	85 841	0	85 841	8 592
C.IV.1.	Peněžní prostředky v pokladně	4	0	4	0
C.IV.2.	Peněžní prostředky na účtech	85 837	0	85 837	8 592
D.	Časové rozlišení aktiv	7	0	7	3
D.1.	Náklady příštích období	7	0	7	3

Označení	PASIVA	Stav v běžném úč. období	Stav v minulém úč. období
	PASIVA CELKEM	738 007	715 817
A.	Vlastní kapitál	- 1 814	89
A.I.	Základní kapitál	2 000	2 000
A.I.1.	Základní kapitál	2 000	2 000
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-)	- 3 480	1 044
A.IV.1.	Nerozdělený zisk minulých let	1 622	2 062
A.IV.2.	Neuhrazená ztráta minulých let (-)	-5 102	-1 018
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	-334	-2 955
B. + C.	Cizí zdroje	739 515	715 728
C.	Závazky	739 515	715 728
C.I.	Dlouhodobé závazky	644 554	696 122
C.I.6.	Závazky – ovládaná nebo ovládající osoba	644 554	0
C.I.9.	Závazky – ostatní	0	696 122
C.I.9.3.	Jiné závazky	0	696 122
C.II.	Krátkodobé závazky	94 961	19 605
C.II.4.	Závazky z obchodních vztahů	132	403
C.II.8.	Závazky ostatní	94 829	19 202
C.II.8.2.	Krátkodobé finanční výpomoci	0	18 970
C.II.8.3.	Závazky k zaměstnancům	138	102
C.II.8.4.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	89	71
C.II.8.5.	Stát – daňové závazky a dotace	33	27
C.II.8.6.	Dohadné účty pasivní	0	32
C.II.8.7.	Jiné závazky	94 570	0
D.	Časové rozlišení pasiv	306	0
D.1.	Výdaje příštích období	306	0

Výkaz zisku a ztráty

v plném rozsahu ke dni 31. 12. 2016 (v jednotkách 1 000 Kč)

Označení	Výkaz zisku a ztráty	Skutečnost v běžném účetním období	
		Sledovaném	Minulém
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	2 564	1 402
A.	Výkonová spotřeba	2 295	1 196
A.2.	Spotřeba materiálu a energie	30	0
A.3.	Služby	2 264	1 196
D.	Osobní náklady	2 712	2 127
D.1.	Mzdové náklady	2 076	1 595
D.2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	636	1 121
D.2.1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	636	532
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti	20	20
E.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	20	20
E.1.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku – trvalé	20	20
III.	Ostatní provozní výnosy	705	695
III.3.	Jiné provozní výnosy	705	695
F.	Ostatní provozní náklady	1 415	697
F.3.	Daně a poplatky	0	1
F.5.	Jiné provozní náklady	1 415	697
*	Provozní výsledek hospodaření (+/-)	-3 173	-1 943
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy	13 015	13 075
VI.1.	Výnosové úroky a podobné výnosy – ovládaná nebo ovládající osoba	9 080	11 505
VI.2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	3 935	1 570
J.	Nákladové úroky a podobné náklady	201	53
J.2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	201	53
VII.	Ostatní finanční výnosy	75 300	8 206
K.	Ostatní finanční náklady	85 137	69 946
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-)	2 977	-1 944
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	-196	- 3 887

Označení	Výkaz zisku a ztráty	Skutečnost v běžném účetním období	
		Sledovaném	Minulém
L.	Daň z příjmů	138	-932
L.2.	Daň z příjmů odložená (+/-)	138	-932
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	-334	-2 955
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	-334	-2 955
*	Čistý obrat za účetní období = I + II + III + IV + V + VI + VII	91 584	23 378

Příloha účetní uzávěrky

za období končící 31. 12. 2016

Obsah

1. Obecné údaje	14
1.1. Založení a charakteristika společnosti	14
1.2. Změny a dodatky v obchodním rejstříku v uplynulém účetním období	14
1.3. Představenstvo a dozorčí rada k rozvahovému dni	14
2. Účetní metody	14
2.1. Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek	15
2.2. Finanční majetek	15
2.3. Pohledávky	15
2.4. Závazky	15
2.5. Přepočty údajů v cizích měnách na českou měnu	15
2.6. Výnosy	16
2.7. Splatná daň	16
2.8. Změny uspořádání a označování položek rozvahy a výkazu zisku ztráty a jejich obsahového vymezení oproti předcházejícímu účetnímu období	16
3. Doplnující údaje	16
3.1. Dlouhodobý nehmotný majetek (DNM)	16
3.2. Dlouhodobý hmotný majetek (DHM)	17
3.3. Dlouhodobý finanční majetek	17
3.4. Zásoby	18
3.5. Dlouhodobé pohledávky	18
3.6. Krátkodobé pohledávky	18
3.7. Krátkodobý finanční majetek	19
3.8. Vlastní kapitál	19
3.9. Dlouhodobé závazky	19
3.10. Krátkodobé závazky	19
3.11. Bankovní úvěry	20
3.12. Odložená daň z příjmů	20
3.13. Výnosy z běžné činnosti	20
3.14. Zaměstnanci, vedení společnosti a statutární orgány	20
3.15. Ostatní provozní výnosy a náklady	20
3.16. Finanční výnosy a náklady	20
3.17. Transakce a vztahy se spřízněnými subjekty	20
3.18. Závazky neuvedené v rozvaze	20
3.19. Události, které nastaly po datu účetní závěrky	21

1. Obecné údaje

1.1 Založení a charakteristika společnosti

Společnost **Dravus Investment a.s.** (dále jen „Společnost“) byla založena zakladatelskou listinou jako akciová společnost dne 27. září 2011 a vznikla zapsáním do obchodního rejstříku vedeného u Městského soudu v Praze dne 19. října 2011.

V obchodním rejstříku byla v roce 2013 zapsána změna sídla Společnosti a přesun spisové značky Společnosti ke Krajskému soudu v Brně (oddíl B, spisová značka 6867).

Předmětem podnikání Společnosti je investiční činnost, držba podílů, poskytování manažerských služeb a půjček.

1.2 Změny a dodatky v obchodním rejstříku v uplynulém účetním období

U společnosti v postavení nástupnické společnosti došlo v důsledku přeshraniční fúze ke sloučení se zanikající společností ENERGETICKÝ HOLDING, s.r.o., se sídlem M. Pišúta 919/2, Liptovský Mikuláš, PSČ 031 01, Slovenská republika, IČO: 46911367, kdy tak na ni přešlo jmění této zanikající společnosti, a to v souladu s projektem přeshraniční fúze ze dne 28.11.2016.

Aktiva a pasiva zanikající společnosti ENERGETICKÝ HOLDING, s.r.o. přešla ze zákona na nástupnickou společnost Dravus Investment a.s., která v plném rozsahu pokračuje v činnosti.

Dopady jednotlivých položek aktiv a pasiv do rozvahy a výkazu zisku a ztrát nástupnické společnosti Dravus Investment a.s. jsou uvedena detailně v kapitole 3 u jednotlivých položek, kterých se to týká.

1.3 Představenstvo a dozorčí rada k rozvahovému dni

	Funkce	Jméno
Představenstvo	člen	Ing. Dušan Lichardus
Dozorčí rada	člen	Ing. Arch. Martin Lichardus

Za společnost jedná navenek jménem Společnosti člen představenstva.

2. Účetní metody

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, 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 (není-li dále uvedeno jinak), zásadu účtování ve věcné a časové

souvislosti, zásadu opatrnosti a předpoklad o schopnosti účetní jednotky pokračovat ve svých aktivitách.

Účetní závěrka společnosti je sestavena za kalendářní rok 2016 k rozvahovému dni **31.12.2016**.

Finanční údaje v této účetní závěrce jsou vyjádřeny v tisících korun českých (Kč), není-li dále uvedeno jinak.

2.1 Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek

Dlouhodobým majetkem se rozumí majetek, jehož doba použitelnosti je delší než jeden rok a jehož ocenění je v jednotlivém případě vyšší než 40 tis. Kč u hmotného majetku a 60 tis. Kč u nehmotného majetku.

Nakoupený dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek je oceněn pořizovací cenou sníženou o oprávky a případné opravné položky.

Technické zhodnocení, pokud převýšilo v úhrnu za zdaňovací období u jednotlivého hmotného majetku částku 40 tis. Kč a u jednotlivého nehmotného majetku částku 60 tis. Kč, zvyšuje pořizovací cenu příslušného dlouhodobého majetku.

Pořizovací cena dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku, s výjimkou pozemků a nedokončených investic, je odpisována po dobu minimálního počtu let pro daňové odpisy.

2.2 Finanční majetek

Finanční majetek s dobou splatnosti nebo se záměrem držby nad jeden rok se vykazuje jako dlouhodobý, finanční majetek s dobou splatnosti nebo se záměrem držby do jednoho roku jako krátkodobý.

Podíly, cenné papíry a deriváty jsou při pořízení oceněny pořizovací cenou, včetně ážia a nákladů s pořízením souvisejících.

2.3 Pohledávky

Pohledávky jsou při vzniku oceňovány jmenovitou hodnotou, postoupené pohledávky a pohledávky nabyté vkladem do základního jmění se oceňují pořizovací cenou, včetně nákladů souvisejících s pořízením. Toto ocenění se snižuje o případné opravné položky k pochybným a nedobytným částkám.

2.4 Závazky

Závazky jsou zaúčtovány ve jmenovité hodnotě.

2.5 Přepočty údajů v cizích měnách na českou měnu

Účetní operace v cizích měnách prováděné během roku jsou účtovány kurzem České národní banky platným ke dni uskutečnění účetního případu.

K datu účetní závěrky jsou cizoměnová aktiva a pasiva přepočtena kurzem ČNB platným k datu, ke kterému je účetní závěrka sestavena. Zjištěné kurzové rozdíly jsou účtovány ve prospěch finančních výnosů nebo na vrub finančních nákladů běžného období.

2.6 Výnosy

Výnosy se účtují v okamžiku jejich vzniku.

Výnosy jsou zaúčtovány v hodnotě přijatého plnění nebo plnění, které bude přijato, a představují pohledávky za služby poskytnuté v průběhu běžné činnosti, po odečtení daně z přidané hodnoty a dalších daní souvisejících s prodeji.

2.7 Splatná daň

Splatná daň za účetní období vychází ze zdanitelného zisku. Zdanitelný zisk se odlišuje od čistého zisku vykázaného ve výkazu zisků a ztrát, neboť nezahrnuje položky výnosů nebo nákladů, které jsou zdanitelné nebo uznatelné v jiných obdobích, a dále nezahrnuje položky, které nepodléhají dani ani nejsou daňově odpočitatelné.

Závazek společnosti z titulu splatné daně je vypočítán pomocí daňových sazeb platných k datu účetní závěrky.

2.8 Změny uspořádání a označování položek rozvahy a výkazu zisku a ztráty a jejich obsahového vymezení oproti předcházejícímu účetnímu období

Společnost při sestavení této účetní závěrky postupovala v souladu s Českým účetním standardem č. 024 – srovnatelné období za účetní období započaté v roce 2016.

3. Doplnující údaje

3.1 Dlouhodobý nehmotný majetek (DNM)

Účetní odpisy majetku Společnosti jsou lineární.

Pořizovací cena

(údaje v tis. Kč)

	Počáteční zůstatek	Přírůstky	Vyřazení	Převody	Konečný zůstatek
Software	9	0	0	0	9
Celkem 2016	9	0	0	0	9
Celkem 2015	0	9	0	0	9

Opravné položky a oprávky

(údaje v tis. Kč)

	Počáteční zůstatek	Přírůstky	Úbytky	Převody	Konečný zůstatek	Opravné položky	Účetní hodnota
Software	3	2	0	0	5	0	3
Celkem 2016	3	2	0	0	5	0	3
Celkem 2015	0	3	0	0	3	0	6

3.2 Dlouhodobý hmotný majetek (DHM)

Účetní odpisy majetku Společnosti jsou lineární.

Pořizovací cena

(údaje v tis. Kč)

	Počáteční zůstatek	Přírůstky	Vyřazení	Převody	Konečný zůstatek
Hmotné movité věci a jejich soubory	52	0	0	0	52
Celkem 2016	52	0	0	0	52
Celkem 2015	52	0	0	0	52

Opravné položky a oprávky

(údaje v tis. Kč)

	Počáteční zůstatek	Přírůstky	Úbytky	Převody	Konečný zůstatek	Opravné položky	Účetní hodnota
Hmotné movité věci a jejich soubory	19	17	0	0	36	0	16
Celkem 2016	19	17	0	0	36	0	16
Celkem 2015	0	19	0	0	19	0	33

3.3 Dlouhodobý finanční majetek

V důsledku přeshraniční fúze sloučením, s rozhodným datem fúze 1.1.2016, se zanikající dceřinou společností ENERGETICKÝ HOLDING, s.r.o., Společnost nabyla do svých aktiv obchodní podíly v rumunských společnostech GREEN TEHNIC S.R.L. (46 tis. EUR), INOLTERA SOLAR S.R.L. (268 tis. EUR) a INFRADOORS S.R.L. (87 EUR) provozující na území Rumunska fotovoltaické elektrárny.

K dlouhodobému finančnímu majetku nebyly v roce 2016 vytvořeny opravné položky.

Podíly – ovládaná osoba

(údaje v tis. Kč)

Obchodní jméno společnosti	Sídlo společnosti	Výše obch. podílu	Účetní hodnota
S.C. PURPLE EKOENERGY INVESTMENT S.R.L.	Rumunsko	90 %	1
S.C. GREEN TEHNIC S.R.L.	Rumunsko	96 %	1 237
S.C. INOLTERA SOLAR S.R.L.	Rumunsko	95 %	7 239
S.C. INFRADOORS S.R.L.	Rumunsko	100 %	2
Celkem			8 479

3.4 Zásoby

Společnost neeviduje k datu účetní závěrky, tj. k 31. prosinci 2016, stejně jako k datu předcházející účetní závěrky, tj. k 31. prosinci 2015, žádné zásoby.

3.5 Dlouhodobé pohledávky

Společnost k datu účetní závěrky, tj. k 31. prosinci 2016, eviduje dlouhodobé pohledávky v celkové výši 641 927 tis. Kč, z toho poskytnuté zápůjčky dceřiným společnostem v celkové výši 362 493 tis. Kč, ostatní pohledávky v celkové výši 278 640 tis. Kč a odloženou daňovou pohledávku ve výši 794 tis. Kč.

V důsledku přeshraniční fúze sloučením, s rozhodným datem fúze 1.1.2016, se zanikající dceřinou společností ENERGETICKÝ HOLDING, s.r.o., Společnost nabyla do svých aktiv dlouhodobé pohledávky v celkové výši 102 376 tis. Kč (3 788 tis. EUR), z čehož k datu účetní závěrky, tj. k 31.12.2016 bylo uhrazeno 52 198 tis. Kč (1 931 tis. EUR).

Zároveň v důsledku fúze zanikla dlouhodobá pohledávka za zanikající dceřinou společností ve výši 111 033 tis. Kč (4 108 tis. EUR).

K datu předcházející účetní závěrky, tj. k 31. prosinci 2015, společnost evidovala dlouhodobé pohledávky v celkové výši 701 181 tis. Kč.

Společnost neeviduje žádné pohledávky po splatnosti. Pohledávky nejsou zajištěny.

3.6 Krátkodobé pohledávky

Společnost k datu účetní závěrky, tj. k 31. prosinci 2016, eviduje krátkodobé pohledávky v celkové výši 1 734 tis. Kč, z toho pohledávky z obchodních vztahů ve výši 940 tis. Kč a ostatní pohledávky ve výši 795 tis. Kč.

V důsledku přeshraniční fúze sloučením, s rozhodným datem fúze 1.1.2016, se zanikající dceřinou společností ENERGETICKÝ HOLDING, s.r.o., Společnost nabyla do svých aktiv krátkodobou obchodní pohledávku v celkové výši 261 tis. Kč (10 tis. EUR), která byla k datu účetní závěrky odepsána pro nedobytnost.

K datu předcházející účetní závěrky, tj. k 31. prosinci 2015, společnost evidovala krátkodobé pohledávky v celkové výši 5 318 tis. Kč.

Společnost neeviduje žádné pohledávky po splatnosti. Pohledávky nejsou zajištěny.

3.7 Krátkodobý finanční majetek

Společnost k datu účetní závěrky, tj. k 31. prosinci 2016, eviduje krátkodobý finanční majetek v celkové výši 85 841 tis. Kč – peněžní prostředky v pokladnách a na bankovních účtech.

V důsledku přeshraniční fúze sloučením, s rozhodným datem fúze 1.1.2016, se zanikající dceřinou společností ENERGETICKÝ HOLDING, s.r.o., Společnost nabyla do svých aktiv krátkodobý finanční majetek ve výši 61 tis. Kč (2 246 EUR) – peněžní prostředky v pokladně a na běžném bankovním účtu.

3.8 Vlastní kapitál

Společnost k datu sestavení účetní závěrky, tj. k 31. prosinci 2016, vykazuje vlastní kapitál v celkové výši -1 814 tis. Kč, z toho základní kapitál ve výši 2 000 tis. Kč, výsledek hospodaření minulých let ve výši -3 480 tis. Kč a výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši -334 tis. Kč.

V důsledku přeshraniční fúze sloučením, s rozhodným datem fúze 1.1.2016, se zanikající dceřinou společností ENERGETICKÝ HOLDING, s.r.o., Společnost nabyla do svých pasiv neuhrazenou ztrátu minulých let ve výši 217 tis. Kč (8 tis. EUR) a výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení za rok 2015 ve výši -441 tis. Kč (-16 tis. EUR).

Společnost v průběhu roku nenabyla vlastní akcie ani podíly.

3.9 Dlouhodobé závazky

Společnost k datu účetní závěrky, tj. k 31. prosinci 2016, eviduje dlouhodobé závazky v celkové výši 644 554 tis. Kč z titulu přijaté zápůjčky mateřské společnosti, se splatností v roce 2023.

K datu předcházející účetní závěrky, tj. k 31. prosinci 2015, společnost evidovala dlouhodobé závazky v celkové výši 696 122 tis. Kč.

Společnost neeviduje žádné závazky po splatnosti. Závazky nejsou zajištěny.

3.10 Krátkodobé závazky

Společnost k datu účetní závěrky, tj. k 31. prosinci 2016, eviduje krátkodobé závazky v celkové výši 94 961 tis. Kč, z toho závazky z obchodního styku ve výši 132 tis. Kč, ostatní závazky ve výši 259 tis. Kč a přijatá záloha na odkup obchodního podílu ve výši 94 570 tis. Kč (tato operace se neuskutečnila, přijatá záloha byla v 3/2017 vrácena, a proto je vykazována jako jiný závazek).

K datu předcházející účetní závěrky, tj. k 31. prosinci 2015, společnost evidovala krátkodobé závazky v celkové výši 19 605 tis. Kč, z toho závazky z obchodního styku ve výši 403 tis. Kč, ostatní závazky ve výši 232 tis. Kč a krátkodobou finanční výpomoc ve výši 18 970 tis. Kč.

Společnost neeviduje žádné závazky po splatnosti. Závazky nejsou zajištěny.

3.11 Bankovní úvěry

Společnost k datu účetní závěrky, tj. k 31. prosinci 2016 neeviduje bankovní úvěry.

3.12 Odložená daň z příjmů

Společnost k datu účetní závěrky, tj. k 31. prosinci 2016, zúčtovala odloženou daň ve výši 138 tis. Kč a snížila odloženou daňovou pohledávku na částku 794 tis. Kč.

K datu předcházející účetní závěrky, tj. k 31. prosinci 2015, společnost vykázala odloženou daňovou pohledávku ve výši 932 tis. Kč.

3.13 Výnosy z běžné činnosti

Společnost ve sledovaném účetním období poskytla poradenské a konzultační služby v celkové výši 2 564 tis. Kč.

3.14 Zaměstnanci, vedení společnosti a statutární orgány

K datu účetní závěrky, tj. k 31. prosinci 2016, má Společnost 2 odměňované členy statutárních orgánů a 2 zaměstnance na základě pracovní smlouvy. Celkové osobní náklady činily 2 712 tis. Kč.

3.15 Ostatní provozní výnosy a náklady

Společnost ve sledovaném účetním období vynaložila další provozní náklady v celkové výši 3 710 tis. Kč, z toho nakoupené odborné poradenské a konzultační služby ve výši 2 295 tis. Kč a ostatní provozní náklady ve výši 1 415 tis. Kč.

Společnost nevynaložila žádné náklady na vědu a vývoj.

3.16 Finanční výnosy a náklady

Společnost ve sledovaném účetním období realizovala výnosové úroky z poskytnutých zápůjček v celkové výši 13 015 tis. Kč.

Společnost v účetním období vykázala finanční výnosy ve výši 66 255 tis. Kč a finanční náklady ve výši 63 652 tis. Kč - kurzové rozdíly z titulu cizoměnových operací.

3.17 Transakce a vztahy se spřízněnými subjekty

Výnosy z transakcí se spřízněnými subjekty v roce 2016 činily 9 080 tis. Kč.

Pohledávky z těchto transakcí k datu 31.12.2016 činily 362 493 tis. Kč.

3.18 Závazky neuvedené v rozvaze

Společnost neměla k datu účetní závěrky žádné budoucí závazky, které nebyly uvedeny v účetnictví.

3.19 Události, které nastaly po datu účetní závěrky

Po datu účetní závěrky nedošlo k žádným událostem, které by měly významný dopad na účetní závěrku.

V Brně, dne 23. 6. 2017

Ing. Dušan Lichardus
člen představenstva
Dravus Investment a.s.



Zpráva o vztazích za rok 2016

mezi ovládající a ovládanou osobou a o vztazích mezi ovládanou osobu a osobami ovládanými stejnou ovládající osobou (propojené osoby)

zpracovaná v souladu s ustanovením § 82 zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (dále jen „zákon o obchodních korporacích“), dne 6. března 2017 představenstvem společnosti Dravus Investment a.s., se sídlem Vídeňská 995/63, 639 00 Brno Štýřice, IČ: 24172090, zapsané v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Brně, oddíl B, vložka 6867.

OBSAH

1. Preambule zprávy
2. Určení a charakteristika ovládající osoby a propojených osob
3. Způsob a prostředky ovládnání
4. Přehled jednání a smluv
5. Závěr

1. Preambule

Zpráva o vztazích je zpracována představenstvem společnosti v souladu s ustanovením § 82 zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (dále jen „ZOK“).

Zpráva byla projednána a schválena per rollam všemi členy představenstva a dozorčí rady.

Zpráva je zpracována za účetní období roku 2016.

Společnost Dravus Investment a.s. byla založena v souladu s právními předpisy České republiky jako akciová společnost se základním kapitálem 2.000.000 Kč – 20 akcií na jméno v listinné podobě.

Hlavním předmětem činnosti společnosti Dravus Investment a.s. je investiční činnost, držení a správa majetkových podílů v ovládaných společnostech, administrativa, zajišťování efektivního finančního řízení, poradenské a konzultační služby, poskytování finančních výpomocí v rámci holdingu.

2. Určení a charakteristika ovládající osoby a propojených osob

OVLÁDAJÍCÍ OSOBA / OSOBY:

Ovládající osobou společnosti Dravus Investment a.s. byla po celé účetní období 2016 mateřská společnost DRAVUS INVESTMENT LTD se sídlem 14 Fairfax Street, BS1 3DB Bristol, Velká Británie.

Ovládnání je prováděno jednak prostřednictvím valné hromady, kde má ovládající osoba společně s osobou jednající ve shodě dominantní společnické postavení, jednak přímo prostřednictvím osoby Ing. Dušana Licharduse, který je členem statutárního orgánu společnosti.

OVLÁDANÉ OSOBY – DCEŘINÉ SPOLEČNOSTI:**Sídlo:**

Strada 1 DECEMBRIE, Nr. 7, Judet Bihor,
Municipiul Salonta, Rumunsko

Identifikační číslo:

31 404 769

Vznik:

25. 03. 2013

Obchodní rejstřík:

Commercial Register of the Tribunalul
Bucharest, Rumunsko, Vložka J5/724/2014

Předmět činnosti:

Výroba elektřiny

Statutární orgán – jednatelé:

Martin Štric
Vrbická 1944, 031 01 Liptovský Mikuláš,
Slovensko
vznik funkce: 21. 02. 2013

Ing. Dušan Lichardus

Vrbická 1948, 031 01 Liptovský Mikuláš,
Slovensko
vznik funkce: 29. 10. 2013

S.C. PURPLE EKOENERGY INVESTMENT S.R.L.

Společnost Dravus Investment a.s. k 31. 12. 2016 vlastnila obchodní podíl ve společnosti S.C. PURPLE EKOENERGY INVESTMENT S.R.L. ve výši 90 % základního kapitálu.

ÚLOHA OVLÁDANÉ SPOLEČNOSTI VE SKUPINĚ:

Držba obchodních podílů

Společnost Dravus Investment a.s. prostřednictvím společnosti S.C. PURPLE EKOENERGY INVESTMENT S.R.L. ovládá dceřiné společnosti v Rumunsku s hlavním předmětem činnosti provozování fotovoltaických elektráren.

Sídlo:

Strada 1 DECEMBRIE, Nr. 7, Judet Bihor,
Municipiul Salonta, Rumunsko

Identifikační číslo:

26 633 740

Vznik:

10. 03. 2010

Obchodní rejstřík:

Commercial Register of the Tribunalul
Bihor, Rumunsko, Vložka J5/305/2010

Předmět činnosti:

Provozování 3 MW FVE v Osorhei, Rumunsko

Statutární orgán – jednatelé:

Martin Štric
Vrbická 1944, 031 01 Liptovský Mikuláš,
Slovensko
vznik funkce: 01. 02. 2014

Ing. Dušan Lichardus

Vrbická 1948, 031 01 Liptovský Mikuláš,
Slovensko
vznik funkce: 01. 02. 2014

S.C. INFRADOORS S.R.L.

Společnost INFRADOORS zapsaná v rumunském obchodním rejstříku byla založena v roce 2010 jako společnost s ručením omezeným.

Společnost je 100 % vlastněna společností Dravus Investment a.s.

Hlavní činností společnosti je provozování fotovoltaické elektrárny o výkonu 3 MW v Osorhei v Rumunsku.

ÚLOHA OVLÁDANÉ SPOLEČNOSTI VE SKUPINĚ:

Provozování FV elektrárny

Sídlo:

Strada 1 DECEMBRIE, Nr. 7, Judet Bihor,
Municipiul Salonta, Rumunsko

Identifikační číslo:

29 072 390

Vznik:

06. 09. 2011

Obchodní rejstřík:

Commercial Register of the Tribunalul
Bihor, Rumunsko, Vložka J5/1608/2011

Předmět činnosti:

Provozování 5 MW FVE v Salontě, Rumunsko

Statutární orgán – jednatel:

Martin Štric
Vrbická 1944, 031 01 Liptovský Mikuláš,
Slovensko
vznik funkce: 01. 02. 2014

Ing. Dušan Lichardus

Vrbická 1948, 031 01 Liptovský Mikuláš,
Slovensko
vznik funkce: 01. 02. 2014

Sídlo:

Strada 1 DECEMBRIE, Nr. 7, Judet Bihor,
Municipiul Salonta, Rumunsko

Identifikační číslo:

30 494 275

Vznik:

31. 07. 2012

Obchodní rejstřík:

Commercial Register of the Tribunalul
Bihor, Rumunsko, Vložka J5/1236/2012

Předmět činnosti:

Provozování 3 MW FVE v Livadě, Rumunsko

Statutární orgán – jednatel:

Martin Štric
Vrbická 1944, 031 01 Liptovský Mikuláš,
Slovensko
vznik funkce: 01. 02. 2014

Ing. Dušan Lichardus

Vrbická 1948, 031 01 Liptovský Mikuláš,
Slovensko
vznik funkce: 01. 02. 2014

S.C. GREEN TEHNIC S.R.L.

Společnost GREEN TEHNIC zapsaná v rumunském obchodním rejstříku byla založena v roce 2011 jako společnost s ručením omezeným.

Společnost je z 96 % vlastněna společností Dravus Investment a.s. a ze 4 % společností S.C. PURPLE EKOENERGY INVESTMENT S.R.L.

Hlavní činností společnosti je provozování fotovoltaické elektrárny o výkonu 5 MW v Salontě v Rumunsku.

ÚLOHA OVLÁDANÉ SPOLEČNOSTI VE SKUPINĚ:

Provozování FV elektrárny

S.C. INOLTERA SOLAR S.R.L.

Společnost INOLTERA SOLAR zapsaná v rumunském obchodním rejstříku byla založena v roce 2012 jako společnost s ručením omezeným.

Společnost je z 95 % vlastněna společností Dravus Investment a.s. a ze 5 % společností S.C. PURPLE EKOENERGY INVESTMENT S.R.L.

Hlavní činností společnosti je provozování fotovoltaické elektrárny o výkonu 3 MW v Livadě v Rumunsku.

ÚLOHA OVLÁDANÉ SPOLEČNOSTI VE SKUPINĚ:

Provozování FV elektrárny

3. Způsob a prostředky ovládání

Ovládání dceřiných společností je prováděno jednak prostřednictvím valné hromady, kde má ovládající osoba společně s osobou jednající ve shodě dominantní společnické postavení, jednak přímo prostřednictvím osoby Ing. Dušana Licharduse, který je členem statutárního orgánu dceřiných společností, a zároveň na pravidelných setkáních managementu společností v průběhu roku 2016.

4. Přehled jednání a smluv

Dravus Investment má závazek vůči mateřské společnosti.

Typ smlouvy	Datum uzavření	Doba trvání smlouvy	Předmět smlouvy	Plnění	Protiplnění
Smlouva o zápůjčce	27. 9. 2016	3. 4. 2023	Finanční výpomoc	Poskytnutí peněžních prostředků	Úplata

Dravus Investment jako poskytovatel (dodavatel) uzavřel s propojenými osobami tyto smlouvy:

Propojená osoba – Purple:

Typ smlouvy	Datum uzavření	Doba trvání smlouvy	Předmět smlouvy	Plnění	Protiplnění
Smlouva o zápůjčce	27. 3. 2015	31. 12. 2017	Finanční výpomoc	Poskytnutí peněžních prostředků	Úplata
	10. 6. 2015	31. 12. 2017			
	27. 5. 2016	31. 12. 2020			

Propojená osoba – Green Tehnic:

Typ smlouvy	Datum uzavření	Doba trvání smlouvy	Předmět smlouvy	Plnění	Protiplnění
Smlouva o poskytování služeb	4. 3. 2014	Na dobu neurčitou	Poskytování manažer. služeb pro efektivní řízení společnosti	Služba	Úplata
Smlouva o úvěru	1. 10. 2013	31. 12. 2025	Provozní úvěr	Poskytnutí peněžních prostředků	
Smlouva o zápůjčce	11. 3. 2016	31. 12. 2025	Finanční výpomoc		
	6. 4. 2016	31. 12. 2025			
	7. 6. 2016	31. 12. 2025			
	19. 12. 2016	31. 12. 2025			

Propojená osoba – Infradoors:

Typ smlouvy	Datum uzavření	Doba trvání smlouvy	Předmět smlouvy	Plnění	Protiplnění
Smlouva o poskytování služeb	4. 3. 2014	Na dobu neurčitou	Poskytování manažer. služeb pro efektivní řízení společnosti	Služba	Úplata
Smlouva o úvěru	1. 10. 2013	31. 12. 2020	Provozní úvěr	Poskytnutí peněžních prostředků	
Smlouva o zápůjčce (splacena)	15. 2. 2016	31. 8. 2016	Finanční výpomoc		

Propojená osoba – Inoltera Solar:

Typ smlouvy	Datum uzavření	Doba trvání smlouvy	Předmět smlouvy	Plnění	Protiplnění
Smlouva o poskytování služeb	4. 3. 2014	Na dobu neurčitou	Poskytování manažer. služeb pro efektivní řízení společnosti	Služba	Úplata
Smlouva o úvěru	1. 10. 2013	31. 12. 2020	Provozní úvěr	Poskytnutí peněžních prostředků	
Smlouva o zápůjčce (splacena)	27. 6. 2014	30. 6. 2019	Finanční výpomoc		
	15. 2. 2016	31. 8. 2016			

V období byly mezi propojenými osobami uzavřeny pouze obchodní smlouvy, které jsou uzavírány v souladu s běžnými obchodními podmínkami. Poskytovateli nevznikla v souvislosti s výše uvedenými smlouvami žádná újma. Za důvěrné jsou v rámci holdingu považovány informace a skutečnosti, které jsou součástí obchodního tajemství propojených osob, a informace, které byly za důvěrné označeny některou osobou, která je součástí holdingu. Za důvěrné jsou rovněž považovány veškeré informace z obchodního styku, které by mohly samy o sobě nebo v souvislosti s jinými informacemi způsobit újmu kterékoliv osobě tvořící holding. Z uvedeného důvodu neobsahuje tato zpráva žádné informace o cenách, popř. množství.

Společnost Dravus Investment a.s. realizuje svoji podnikatelskou činnost jako součást holdingu.

Z TOHO PLYNOU PROPOJENÝM OSOBÁM VÝHODY:

- možnost vzájemné spolupráce v rámci České republiky, Slovenské republiky a Rumunska,
- přístup k relevantním informacím v oboru z České republiky i ze zahraničí,
- přístup k výhodným produktům bankovního trhu,
- snížení nákladů v oblasti personální a nákupu odborných služeb.

Z TOHO PLYNOU PROPOJENÝM OSOBÁM NEVÝHODY A RIZIKA:

- vyšší požadavky na výkony jednotlivých řízených osob,
- vyšší administrativní náročnost v oblasti zpracování a předkládání ekonomických výsledků jednotlivých řízených osob.

Výše uvedené výhody jednoznačně převládají nad nevýhodami v rámci holdingu.

5. Závěr

Na základě informací představenstva a jeho jednotlivých členů a z výše uváděných údajů představenstvo konstatuje, že v rozhodném období nevyplývala pro společnost újma ze vztahů s ovládající osobou nebo ze vztahů mezi propojenými osobami.

Představenstvo dále konstatuje, že zpráva je úplná a že zveřejnění dalších informací, zejména pokud se týká rozšíření rozsahu nebo hloubky údajů podléhá režimu obchodního tajemství dle § 504 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník v platném znění.

V Brně, dne 6. 3. 2017

Ing. Dušan Lichardus
člen představenstva

Dravus Investment a.s.

Ing. Arch. Martin Lichardus
člen dozorčí rady

Dravus Investment a.s.



Zpráva nezávislého auditora

o ověření účetní závěrky a výroční zprávy



Zpráva nezávislého auditora

**o ověření
účetní závěrky**

k 31. prosinci 2016

Dravus Investment a.s.

Praha, červen 2017

NEXIA AP a.s.
Člen Nexia International
Sokolovská 5/49
186 00 Praha 8

Tel.: +420 221 584 301, +420 221 584 302
Fax: +420 221 584 319
E-mail: nexiaprague@nexiaprague.cz
<http://www.nexiaprague.cz>

IČO/ID No.: 48 11 70 13
DIČ/Tax No.: CZ 48 11 70 13
Obchodní rejstřík/Commercial register:
Městský soud v Praze, oddíl B, vložka 14203

**Údaje o auditované účetní jednotce**

Název účetní jednotky:	Dravus Investment a.s.
Sídlo:	Vídeňská 995/63, 639 00 Brno Štýřice
Zápis proveden u:	Krajského soudu v Brně
Zápis proveden pod číslem:	oddíl B, číslo vložky 6867
IČO:	241 72 090
DIČ:	CZ24172090
Statutární orgán:	Dušan Lichardus
Předmět činnosti:	Výroba, obchod a služby neuvedené v příloze 1 až 3 živnostenského zákona
Ověřované období:	1. leden 2016 až 31. prosinec 2016
Příjemce zprávy:	Akcionáři společnosti

Údaje o auditorské společnosti

Název společnosti:	NEXIA AP a.s.
Evidenční číslo auditorské společnosti:	č. 096
Sídlo:	Sokolovská 5/49, 186 00 Praha 8 Karlín
Zápis proveden u:	Městského soudu v Praze
Zápis proveden pod číslem:	oddíl B, číslo vložky 14203
IČO:	481 17 013
DIČ:	CZ48117013
Telefon:	+420 221 584 302
E-mail:	nexiaprague@nexiaprague.cz
Odpovědný auditor:	Ing. Jakub Kovář
Evidenční číslo auditora:	č. 1959



Zpráva nezávislého auditora pro akcionáře společnosti Dravus Investment a.s.

Výrok auditora

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky obchodní společnosti Dravus Investment a.s. (dále „účetní jednotka“) sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z rozvahy k 31.12.2016, výkazu zisku a ztráty 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 obchodní společnosti Dravus Investment a.s. k 31.12.2016 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření za rok končící 31.12.2016 v souladu s českými účetními předpisy.

Základ pro výrok

Audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech a standardy Komory auditorů České republiky pro audit, kterými jsou mezinárodní standardy pro audit (ISA), případně doplněné a upravené souvisejícími aplikačními doložkami. Naše odpovědnost stanovená těmito předpisy je podrobněji popsána v oddílu Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na účetní jednotce 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 vedení účetní jednotky.

Naš výrok k účetní závěrce se k ostatním informacím nevztahuje. Přesto je však součástí našich povinností souvisejících s ověřením 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 ověřování účetní závěrky 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 způsobilé 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 účetní jednotce, k nimž jsme dospěli při provádění auditu, ostatní informace neobsahují významné (materiální) věcné nesprávnosti. V rámci uvedených postupů jsme v obdržných ostatních informacích žádné významné (materiální) věcné nesprávnosti nezjistili.



Odpovědnost představenstva a dozorčí rady za účetní závěrku

Představenstvo 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 představenstvo povinno posoudit, zda je účetní jednotka 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 účetní jednotky nebo ukončení její činnosti, resp. kdy nemá jinou reálnou možnost než tak učinit.

Za dohled nad procesem účetního výkaznictví odpovídá dozorčí rada.

Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky

Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka jako celek neobsahuje významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a vydat zprávu auditora obsahující náš výrok. Přiměřená míra jistoty je velká míra jistoty, nicméně není zárukou, že audit provedený v souladu s výše uvedenými předpisy ve všech případech v účetní závěrce odhalí případnou existující významnou (materiální) nesprávnost. Nesprávnosti mohou vznikat 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 neodhalené významné (materiální) nesprávnosti způsobené chybou, protože součástí podvodu mohou být tajné dohody (koluze), falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol vedením účetní jednotky.
- Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem účetní jednotky 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 vedení účetní jednotky uvedlo v příloze účetní závěrky.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky vedením účetní jednotky a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost účetní jednotky 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 účetní jednotky nepřetržitě trvat vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že Účetní jednotka 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 představenstvo a dozorčí radu mimo jiné o plánovaném rozsahu a načasování auditu a o významných zjištěních, která jsme v jeho průběhu učinili, včetně zjištěných významných nedostatků ve vnitřním kontrolním systému.

V Praze dne 29. června 2017



Ing. Jakub Kovář
evidenční číslo auditora 1959
NEXIA AP a.s.
evidenční číslo auditorské společnosti 096

Dravus Investment a.s.

Vídeňská 995/63
639 00, Brno-Štýřice
Česká republika

IČO: 241 72 090
DIČ: CZ24172090

www.dravusinvestment.cz