

VÝROČNÍ ZPRÁVA SPOLEČNOSTI ZA ROK 2017

Název společnosti: Dravus Investment a.s.

Sídlo: Vídeňská 995/63, 639 00 Brno - Štýřice

Právní forma: akciová společnost

IČ: 241 72 090



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.

Investice Společnosti jsou i nadále 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.

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.

FINANČNÍ INFORMACE

V účetním období od 1.1.2017 do 31.12.2017 skončilo hospodaření Společnosti ziskem po zdanění ve výši 3 462 tis. Kč, jak je podrobněji uvedeno v účetní závěrce k 31.12.2017.



Celkový vlastní kapitál Společnosti k 31.12.2017 byl ve výši 1 648 tis. Kč a celková aktiva byla ve výši 600 113 tis. Kč.

V roce 2017 nedošlo k nabytí vlastních akcií.

Po rozvahovém dni nedošlo k žádným událostem, které by měly významný dopad na účetní závěrku za rok 2017.

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 31.12.2017 odměňovala 2 členy statutárních orgánů. V průběhu roku 2017 byly ukončeny pracovní poměry 2 zaměstnanců.

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.

V Brně, dne 15. června 2018


Ing. Dušan Ljehardus
člen představenstva Společnosti



**Zpráva o vztazích za rok 2017
mezi ovládající a ovládanou osobou
a o vztazích mezi ovládanou osobu a
osobami ovládanými stejnou ovládající
osobou (propojené osoby)**



Zpráva o vztazích za rok 2017 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 2018 představenstvem společnosti Dravus Investment a.s., se sídlem Vídeňská 995 / 63, 639 00 Brno, IČ 241 72 090, 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, úloha ovládané osoby ve skupině
3. Způsob a prostředky ovládnání
4. Přehled jednání a přehled smluv ve vztahu k ovládající osobě a propojeným osobám
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 2017.

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 kusů kusových akcií na jméno v listinné podobě.

Hlavním předmětem činnosti společnosti Dravus Investment a.s. je investiční činnost, držba 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 2017 mateřská společnost DRAVUS INVESTMENT LTD se sídlem 14 Fairfax Street, BS1 3DB Bristol, Velká Británie.

Ovládání 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:

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

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

Společnost Dravus Investment a.s. k 31.12.2017 vlastnila 90 % obchodní podíl ve společnosti S.C. PURPLE EKOENERGY INVESTMENT S.R.L.

Úloha ovládané společnosti ve skupině:
Držba obchodních podílů

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



S.C. INFRADOORS S.R.L.

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
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

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

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

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 – 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

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

Společnost je z 99,98 % vlastněna společností Dravus Investment a.s. a ze 0,02 % 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.

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 – 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

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

Společnost je z 99,96 % vlastněna společností Dravus Investment a.s. a ze 0,04 % 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 ovládnání

Ovládnání 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 2017.



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	27.09.2016	03.04.2023	Finanční výpomoc	Poskytnutí peněžních prostředků	Úplata

Dravus Investment má pohledávky za mateřskou společností.

Typ smlouvy	Datum uzavření	Doba trvání smlouvy	Předmět smlouvy	Plnění	Protiplnění
Smlouva o zápůjčce	01.02.2017	31.12.2022	Finanční výpomoc	Poskytnutí peněžních prostředků	Úplata
Smlouva o zápůjčce	17.10.2017	31.12.2022	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	27.03.2015	31.12.2020	Finanční výpomoc	Poskytnutí peněžních prostředků	Úplata
Smlouva o zápůjčce	10.06.2015	31.12.2020	Finanční výpomoc	Poskytnutí peněžních prostředků	Úplata
Smlouva o zápůjčce	27.05.2016	31.12.2020	Finanční výpomoc	Poskytnutí peněžních prostředků	Úplata

Propojená osoba – Infradoors:

Typ smlouvy	Datum uzavření	Doba trvání smlouvy	Předmět smlouvy	Plnění	Protiplnění
Smlouva o poskytování služeb	04.03.2014	Na dobu neurčitou	Poskytování manažer. služeb pro efektivní řízení společnosti	Služba	Úplata
Smlouva o úvěru	01.10.2013	31.12.2020	Provozní úvěr	Poskytnutí peněžních prostředků	Úplata

Propojená osoba – Inoltera Solar:

Typ smlouvy	Datum uzavření	Doba trvání smlouvy	Předmět smlouvy	Plnění	Protiplnění
Smlouva o poskytování služeb	04.03.2014	Na dobu neurčitou	Poskytování manažer. služeb pro efektivní řízení společnosti	Služba	Úplata
Smlouva o úvěru	01.10.2013	31.12.2020	Provozní úvěr	Poskytnutí peněžních prostředků	Úplata



Propojená osoba – Green Tehnic:

Typ smlouvy	Datum uzavření	Doba trvání smlouvy	Předmět smlouvy	Plnění	Protiplnění
Smlouva o poskytování služeb	04.03.2014	Na dobu neurčitou	Poskytování manažer. služeb pro efektivní řízení společnosti	Služba	Úplata
Smlouva o úvěru	01.10.2013	31.12.2025	Provozní úvěr	Poskytnutí peněžních prostředků	Úplata
Smlouva o zápůjčce	11.03.2016	31.12.2025	Finanční výpomoc	Poskytnutí peněžních prostředků	Úplata
Smlouva o zápůjčce	06.04.2016	31.12.2025	Finanční výpomoc	Poskytnutí peněžních prostředků	Úplata
Smlouva o zápůjčce	07.06.2016	31.12.2025	Finanční výpomoc	Poskytnutí peněžních prostředků	Úplata
Smlouva o zápůjčce	19.12.2016	31.12.2025	Finanční výpomoc	Poskytnutí peněžních prostředků	Úplata
Smlouva o zápůjčce	27.01.2017	31.12.2025	Finanční výpomoc	Poskytnutí peněžních prostředků	Úplata
Smlouva o zápůjčce	15.03.2017	31.12.2025	Finanční výpomoc	Poskytnutí peněžních prostředků	Úplata
Smlouva o zápůjčce	12.06.2017	31.12.2025	Finanční výpomoc	Poskytnutí peněžních prostředků	Úplata
Smlouva o zápůjčce	11.09.2017	31.12.2025	Finanční výpomoc	Poskytnutí peněžních prostředků	Úplata
Smlouva o zápůjčce	13.12.2017	31.12.2025	Finanční výpomoc	Poskytnutí peněžních prostředků	Úplata

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 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 nevyplynula 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. března 2018



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



Ing. Arch. Martin Lichardus
člen dozorčí rady
Dravus Investment a.s.



ÚČETNÍ ZÁVĚRKA

ZA ROK 2017

Název společnosti: Dravus Investment a.s.

Sídlo: Vídeňská 995/63
639 00 Brno – Štýřice

Právní forma: akciová společnost

IČO: 241 72 090



ROZVAHA
v plném rozsahu ke dni
31.12.2017
jednotky: 1000 Kč
IČO
24172090

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky
Dravus Investment a.s.

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky
a místo podnikání, liší-li se od místa bydliště
Videňská 995/63
Brno-Štýřice
63900

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM	001	600 121	8	600 113	738 007
B.	Dlouhodobý majetek	003	9 298	8	9 290	8 498
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	004	9	8		3
B.I.2.	Ocenitelná práva	006	9	8		3
B.I.2.1.	Software	007	9	8		3
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	014				16
B.II.2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	018				16
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek	027	9 290		9 290	8 479
B.III.1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	028	9 290		9 290	8 479
C.	Oběžná aktiva	037	590 822		590 822	729 502
C.II.	Pohledávky	046	589 516		589 516	643 662
C.II.1.	Dlouhodobé pohledávky	047	588 239		588 239	641 927
C.II.1.2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	049	355 464		355 464	362 493
C.II.1.4.	Odložená daňová pohledávka	051				794
C.II.1.5.	Pohledávky - ostatní	052	232 774		232 774	278 640
C.II.1.5.1.	Pohledávky za společníky	053	32 315		32 315	
C.II.1.5.4.	Jiné pohledávky	056	200 459		200 459	278 640
C.II.2.	Krátkodobé pohledávky	057	1 277		1 277	1 734
C.II.2.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	058	1 166		1 166	940
C.II.2.4.	Pohledávky - ostatní	061	111		111	795
C.II.2.4.3.	Stát - daňové pohledávky	064	48		48	484
C.II.2.4.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	065	64		64	311
C.IV.	Peněžní prostředky	071	1 306		1 306	85 841
C.IV.1.	Peněžní prostředky v pokladně	072	1		1	4
C.IV.2.	Peněžní prostředky na účtech	073	1 305		1 305	85 837
D.	Časové rozlišení aktiv	074				7
D.1.	Náklady příštích období	075				7



Označení a	PASIVA b	Číslo řádku c	Stav v běžném účetním období 5	Stav v minulém účetním období 6
	PASIVA CELKEM	078	600 113	738 007
A.	Vlastní kapitál	079	1 648	-1 814
A.I.	Základní kapitál	080	2 000	2 000
A.I.1.	Základní kapitál	081	2 000	2 000
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-)	095	-3 814	-3 480
A.IV.1.	Nerozdělený zisk minulých let	096	2 063	1 622
A.IV.2.	Neuhrazená ztráta minulých let (-)	097	-5 876	-5 102
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	099	3 462	-334
B. + C.	Cizí zdroje	101	598 422	739 515
C.	Závazky	107	598 422	739 515
C.I.	Dlouhodobé závazky	108	535 009	644 554
C.I.6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	116	535 009	644 554
C.II.	Krátkodobé závazky	123	63 412	94 961
C.II.4.	Závazky z obchodních vztahů	129	179	132
C.II.8.	Závazky ostatní	133	63 233	94 829
C.II.8.3.	Závazky k zaměstnancům	136	31	138
C.II.8.4.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	137	22	89
C.II.8.5.	Stát - daňové závazky a dotace	138	27	33
C.II.8.6.	Dohadné účty pasivní	139		32
C.II.8.7.	Jiné závazky	140	63 154	94 570
D.	Časové rozlišení pasiv	141	43	306
D.1.	Výdaje příštích období	142	43	306

Sestaveno dne: 15.06.2018		Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou Ing. Dušan Lichardus, člen představenstva
Právní forma účetní jednotky akciová společnost	Předmět podnikání výroba, obchod a služby poradenství v oblasti řízení	Pozn.



VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

v plném rozsahu ke dni

31.12.2017

jednotky: 1000 Kč

IČO

24172090

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky
Dravus Investment a.s.

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

Videňská 995/63
Brno-Štýřice
63900

Označení a	VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY b	Číslo řádku c	Skutečnost v běžném účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	001	2 646	2 564
A.	Výkonová spotřeba	003	2 185	2 295
A.2.	Spotřeba materiálu a energie	005	24	30
A.3.	Služby	006	2 161	2 264
D.	Osobní náklady	009	1 161	2 712
D.1.	Mzdové náklady	010	858	2 076
D.2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	011	302	636
D.2.1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	012	302	636
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti	014	19	20
E.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	015	19	20
E.1.1.	- Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	016	19	20
III.	Ostatní provozní výnosy	020	4	705
III.3.	Jiné provozní výnosy	023	4	705
F.	Ostatní provozní náklady	024	4	1 415
F.5.	Jiné provozní náklady	029	4	1 415
*	Provozní výsledek hospodaření (+/-)	030	-719	-3 173
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy	039	12 710	13 015
VI.1.	Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba	040	8 678	9 080
VI.2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	041	4 032	3 935
J.	Nákladové úroky a podobné náklady	043		201
J.2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	045		201
VII.	Ostatní finanční výnosy	046	109 732	75 300
K.	Ostatní finanční náklady	047	117 449	85 137
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-)	048	4 993	2 977
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	049	4 274	-196
L.	Daň z příjmů	050	812	138
L.1.	Daň z příjmů splatná	051	18	
L.2.	Daň z příjmů odložená (+/-)	052	794	138
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	053	3 462	-334
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	055	3 462	-334
*	Čistý obrát za účetní období = I + II + III + IV + V + VI + VII	056	125 092	91 584

Sestaveno dne: 15.06.2018		Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou Ing. Dušan Lichardus, člen představenstva
Právní forma účetní jednotky akciová společnost	Předmět podnikání výroba, obchod a služby poradenství v oblasti řízení	Pozn.



PŘÍLOHA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY ZA ROK 2017

Název společnosti: Dravus Investment a.s.
Sídlo: Vídeňská 995/63
639 00 Brno – Štýřice
Právní forma: akciová společnost
IČO: 241 72 090



OBSAH

1.	OBECNÉ ÚDAJE	3
1.1.	ZALOŽENÍ A CHARAKTERISTIKA SPOLEČNOSTI.....	3
1.2.	ZMĚNY A DODATKY V OBCHODNÍM REJSTŘÍKU V UPLYNULÉM ÚČETNÍM OBDOBÍ	3
1.3.	PŘEDSTAVENSTVO A DOZORČÍ RADA K ROZVAHOVÉMU DNI.....	3
2.	ÚČETNÍ METODY	4
2.1.	DLOUHODOBÝ HMOTNÝ A NEHMOTNÝ MAJETEK	4
2.2.	FINANČNÍ MAJETEK.....	4
2.3.	POHLEDÁVKY	5
2.4.	ZÁVAZKY.....	5
2.5.	PŘEPOČTY ÚDAJŮ V CIZÍCH MĚNÁCH NA ČESKOU MĚNU	5
2.6.	VÝNOSY.....	5
2.7.	SPLATNÁ DAŇ	5
3.	DOPLŇUJÍCÍ ÚDAJE	6
3.1.	DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETEK (DNM)	6
3.2.	DLOUHODOBÝ HMOTNÝ MAJETEK (DHM).....	6
3.3.	DLOUHODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK	6
3.4.	ZÁSoby	7
3.5.	DLOUHODOBÉ POHLEDÁVKY	7
3.6.	KRÁTKODOBÉ POHLEDÁVKY	7
3.7.	KRÁTKODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK	7
3.8.	VLASTNÍ KAPITÁL	7
3.9.	DLOUHODOBÉ ZÁVAZKY	8
3.10.	KRÁTKODOBÉ ZÁVAZKY	8
3.11.	BANKOVNÍ ÚVĚRY	8
3.12.	ODLOŽENÁ DAŇ Z PŘÍJMŮ	8
3.13.	VÝNOSY Z BĚŽNÉ ČINNOSTI	8
3.14.	ZAMĚSTNANCI, VEDENÍ SPOLEČNOSTI A STATUTÁRNÍ ORGÁNY	8
3.15.	OSTATNÍ PROVOZNÍ VÝNOSY A NÁKLADY	9
3.16.	FINANČNÍ VÝNOSY A NÁKLADY	9
3.17.	TRANSAKCE A VZTAHY SE SPŘÍZNĚNÝMI SUBJEKTY.....	9
3.18.	ZÁVAZKY NEUVEDENÉ V ROZVAZE.....	9
3.19.	UDÁLOSTI, KTERÉ NASTALY PO DATU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY	9

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

V průběhu roku 2017 nedošlo k žádným změnám ani dodatků v obchodním rejstříku.

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 2017 k rozvahovému dni **31.12.2017**.

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 oprávký 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.

Požizovací 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.

3. DOPLŇUJÍCÍ 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 2017	9	0	0	0	9
Celkem 2016	9	0	0	0	9

Opravné položky a oprávky

(údaje v tis. Kč)

	Počáteční zůstatek	Přírůstky	Úbytky	Převody	Konečný zůstatek	Opravné položky	Účetní hodnota
Software	5	3	0	0	8	0	1
Celkem 2017	5	3	0	0	8	0	1
Celkem 2016	3	2	0	0	5	0	3

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	52	0	0
Celkem 2017	52	0	0	0	0
Celkem 2016	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	36	16	52	0	0	0	0
Celkem 2017	36	16	52	0	0	0	0
Celkem 2016	19	17	0	0	36	0	16

3.3. Dlouhodobý finanční majetek

V září 2017 došlo ze strany společnosti ke zvýšení základního kapitálu rumunských dceřiných společností GREEN TEHNIC S.R.L., INOLTERA SOLAR S.R.L. a INFRADOORS S.R.L. formou kapitalizace úroků z poskytnutých zápůjček.

K dlouhodobému finančnímu majetku nebyly v roce 2016 ani v roce 2017 vytvořeny opravné položky.

Podíly – ovládaná osoba

Obchodní jméno společnosti	Sídlo společnosti	Výše obch. podílu	(údaje v tis. Kč)
			Účetní hodnota
S.C. PURPLE EKOENERGY INVESTMENT S.R.L.	Rumunsko	90 %	1
S.C. GREEN TEHNIC S.R.L.	Rumunsko	99,98 %	7 511
S.C. INOLTERA SOLAR S.R.L.	Rumunsko	99,96%	273
S.C. INFRADOORS S.R.L.	Rumunsko	100%	1 505
Celkem			9 290

3.4. Zásoby

Společnost neviduje k datu účetní závěrky, tj. k 31. prosinci 2017, stejně jako k datu předcházející účetní závěrky, tj. k 31. prosinci 2016, žádné zásoby.

3.5. Dlouhodobé pohledávky

Společnost k datu účetní závěrky, tj. k 31. prosinci 2017, eviduje dlouhodobé pohledávky v celkové výši 588 239 tis. Kč, z toho poskytnuté zápůjčky dceřiným společností v celkové výši 355 464 tis. Kč a ostatní pohledávky v celkové výši 232 774 tis. Kč.

K datu předcházející účetní závěrky, tj. k 31. prosinci 2016, společnost evidovala dlouhodobé pohledávky v celkové výši 641 927 tis. Kč.

Společnost neviduje žádné pohledávky po splatnosti. Pohledávky nejsou zajištěny.

3.6. Krátkodobé pohledávky

Společnost k datu účetní závěrky, tj. k 31. prosinci 2017, eviduje krátkodobé pohledávky v celkové výši 1 277 tis. Kč, z toho pohledávky z obchodních vztahů ve výši 1 166 tis. Kč a ostatní pohledávky ve výši 111 tis. Kč.

K datu předcházející účetní závěrky, tj. k 31. prosinci 2016, společnost evidovala krátkodobé pohledávky v celkové výši 1 734 tis. Kč.

Společnost neviduje žádné pohledávky po splatnosti. Pohledávky nejsou zajištěny.

3.7. Krátkodobý finanční majetek

Společnost k datu účetní závěrky, tj. k 31. prosinci 2017, eviduje krátkodobý finanční majetek v celkové výši 1 306 tis. Kč – peněžní prostředky v pokladnách a na bankovních účtech.

3.8. Vlastní kapitál

Společnost k datu sestavení účetní závěrky, tj. k 31. prosinci 2017, vykazuje vlastní kapitál v celkové výši 1 648 tis. Kč, z toho základní kapitál ve výši 2 000 tis. Kč, výsledek

hospodaření minulých let ve výši -3 814 tis. Kč a výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 3 462 tis. Kč.

Společnost v průběhu roku nenabyla vlastní akcie ani podíly.

3.9. Dlouhodobé závazky

Společnost k datu účetní závěrky, tj. k 31. prosinci 2017, eviduje dlouhodobé závazky v celkové výši 535 009 tis. Kč z titulu přijaté zápůjčky mateřské společnosti, se splatností v roce 2023.

K datu předcházející účetní závěrky, tj. k 31. prosinci 2016, společnost evidovala dlouhodobé závazky v celkové výši 644 554 tis. Kč.

Společnost neeviduje žádné závazky po splatnosti. Závazky nejsou zajištěny.

3.10. Krátkodobé závazky

Společnost k datu účetní závěrky, tj. k 31. prosinci 2017, eviduje krátkodobé závazky v celkové výši 63 412 tis. Kč, z toho závazky z obchodního styku ve výši 179 tis. Kč, ostatní závazky ve výši 63 215 tis. Kč a splatnou daň ve výši 18 tis. Kč.

K datu předcházející účetní závěrky, tj. k 31. prosinci 2016, společnost evidovala 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 přijatou zálohu 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).

Společnost neeviduje žádné závazky po splatnosti. Závazky nejsou zajištěny.

3.11. Bankovní úvěry

Společnost k datu účetní závěrky, tj. k 31. prosinci 2017 neeviduje bankovní úvěry.

3.12. Odložená daň z příjmů

Společnost k datu účetní závěrky, tj. k 31. prosinci 2017, zúčtovala odloženou daň ve výši 794 tis. Kč a neeviduje odloženou daňovou pohledávku ani odložený daňový závazek.

K datu předcházející účetní závěrky, tj. k 31. prosinci 2016, společnost vykázala odloženou daňovou pohledávku ve výši 794 tis. Kč.

3.13. Výnosy z běžné činnosti

Společnost ve sledovaném účetním období poskytla poradenské a konzultační služby v celkové výši 2 646 tis. Kč.

3.14. Zaměstnanci, vedení společnosti a statutární orgány

K datu účetní závěrky, tj. k 31. prosinci 2017, má Společnost 2 odměňované členy statutárních orgánů.

V průběhu roku 2017 došlo k ukončení pracovních poměrů 2 zaměstnanců.
Celkové osobní náklady činily 1 161 tis. Kč.

3.15. Ostatní provozní výnosy a náklady

Společnost ve sledovaném účetním období vynaložila další provozní náklady v celkové výši 2 189 tis. Kč.

Společnost nevynežila 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 12 710 tis. Kč.

Společnost v účetním období vykázala ostatní finanční výnosy ve výši 109 732 tis. Kč a ostatní finanční náklady ve výši 117 449 tis. Kč - kurzové rozdíly z titulu cizoměnových operací.

3.17. Transakce a vztahy se spřízněnými subjekty

Výnosy z transakcí se spřízněnými subjekty v roce 2017 činily 8 678 tis. Kč.

Pohledávky z těchto transakcí k datu 31.12.2017 činily 355 464 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 15. června 2018



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

Zpráva nezávislého auditora

o ověření účetní závěrky

k 31. prosinci 2017

Dravus Investment a.s.

Praha, červen 2018

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 2017 až 31. prosinec 2017
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 31.12.2017, výkazu zisku a ztráty za rok končící 31.12.2017 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 31.12.2017 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření za rok končící 31.12.2017 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.

Náš 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

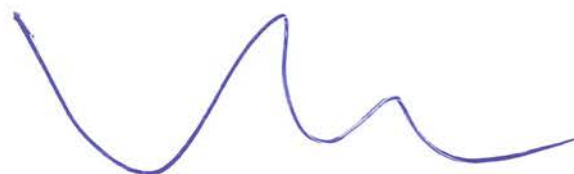
Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka jako celek neobsahuje významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a vydat zprávu auditora obsahující náš výrok. Přiměřená míra jistoty je velká míra jistoty, nicméně není zárukou, že audit provedený v souladu s výše uvedenými předpisy ve všech případech v účetní závěrce odhalí případnou existující významnou (materiální) nesprávnost. Nesprávnosti mohou 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 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 18. června 2018



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