

VÝROČNÍ ZPRÁVA SPOLEČNOSTI ZA ROK 2019

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.

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. 2019 do 31. 12. 2019 skončilo hospodaření Společnosti ztrátou ve výši 1.243 tis. Kč, jak je podrobněji uvedeno v účetní závěrce k 31. 12. 2019.

Celkový vlastní kapitál Společnosti k 31. 12. 2019 byl ve výši 791 tis. Kč a celková aktiva byla ve výši 533.532 tis. Kč.

V roce 2019 nedošlo k nabytí vlastních akcií.

Po rozvahovém dni nedošlo k žádným událostem, které by měly významný dopad na účetní závěrku za rok 2019.



Koncem roku 2019 se poprvé objevily zprávy z Číny týkající se COVID-19 (koronavirus). V prvních měsících roku 2020 se virus rozšířil do celého světa a způsobil rozsáhlé ekonomické škody. I když v době zveřejnění této účetní závěrky vedení Společnosti nezaznamenalo pokles prodeje, situace se neustále mění, a proto nelze předvídat budoucí dopady této pandemie na činnost Společnosti. Vedení Společnosti bude pokračovat v monitorování potenciálního dopadu a podnikne veškeré možné kroky ke zmírnění jakýchkoliv negativních účinků na Společnost.

Vedení Společnosti zvažilo potenciální dopady COVID-19 na své aktivity a podnikání a dospělo k závěru, že nemají významný vliv na předpoklad nepřetržitého trvání podniku. Vzhledem k tomu byla účetní závěrka k 31. 12. 2019 zpracována za předpokladu, že Společnost bude nadále schopna pokračovat ve své činnosti.

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. 2019 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.

V Brně, dne 22. června 2020



Ing. Dušan Lichardus
člen představenstva



ROZVAHA

v plném rozsahu

ke dni: 31.12.2019

(v celých tisících Kč)

IČ: 24172090

Dle vyhlášky č. 500/2002 Sb.

Sestaveno dne: 22.6.2020

Právní forma účetní jednotky: AKCIOVÁ SPOLEČNOST

Předmět podnikání účetní jednotky: výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona

Spisová značka: B 6867

V likvidaci: Ne

Název a sídlo účetní jednotky

Dravus Investment a.s.

Vídeňská 995/63

Brno

63900

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM (A. + B. + C. + D.)	01	533 541	9	533 532	551 636
B.	Stálá aktiva (B.I. + B.II. + B.III.)	03	8 370	9	8 361	9 290
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (součet B.I.1. až B.I.5.2.)	04	9	9	0	0
2.	Ocenitelná práva	06	9	9	0	0
2.1.	Software	07	9	9	0	0
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek (součet B.III.1. až B.III.7.2.)	27	8 361	0	8 361	9 290
1.	Podíly – ovládaná nebo ovládající osoba	28	8 361	0	8 361	9 290
C.	Oběžná aktiva (C.I. + C.II. + C.III. + C.IV.)	37	525 171	0	525 171	542 346
C.II.	Pohledávky (C.II.1 + C.II.2 + C.II.3)	46	524 730	0	524 730	532 265
1.	Dlouhodobé pohledávky	47	148 754	0	148 754	531 963
1.2.	Pohledávky – ovládaná nebo ovládající osoba	49	140 215	0	140 215	345 266
1.5.	Pohledávky - ostatní	52	8 539	0	8 539	186 697
5.4.	Jiné pohledávky	56	8 539	0	8 539	186 697
2.	Krátkodobé pohledávky	57	375 976	0	375 976	302
2.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	58	290	0	290	203
2.2.	Pohledávky – ovládaná nebo ovládající osoba	59	189 233	0	189 233	0
2.4.	Pohledávky - ostatní	61	186 453	0	186 453	99
4.3.	Stát - daňové pohledávky	64	100	0	100	54
4.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	65	45	0	45	45
4.6.	Jiné pohledávky	67	186 308	0	186 308	0
C.IV.	Peněžní prostředky (C.IV.1. + C.IV.2.)	75	441	0	441	10 081
1.	Peněžní prostředky v pokladně	76	2	0	2	1
2.	Peněžní prostředky na účtech	77	439	0	439	10 080



Označení a	PASIVA b	Číslo řádku c	Stav v běžném účet. období	Stav v minulém účetním období
			5	6
	PASIVA CELKEM (A. + B. + C. + D.)	01	533 532	551 636
A.	Vlastní kapitál (A.I. + A.II. + A.III. + A.IV. + A.V. + A.VI.)	02	791	2 034
A.I.	Základní kapitál (A.I.1. + A.I.2. + A.I.3.)	03	2 000	2 000
1.	Základní kapitál	04	2 000	2 000
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-) (A.IV.1. + A.IV.2.)	18	34	-352
1.	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)	19	34	-352
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	21	-1 243	386
B + C.	Cizí zdroje (součet B. + C.)	23	532 580	549 543
C.	Závazky (součet C.I. + C.II. + C.III.)	29	532 580	549 543
C.I.	Dlouhodobé závazky (součet C. I.1. až C.I.9.)	30	483 022	499 755
6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	38	472 595	499 755
9.	Závazky - ostatní	41	10 427	0
9.3.	Jiné závazky	44	10 427	0
C.II.	Krátkodobé závazky (součet C. II.1. až C.II.8.)	45	49 558	49 788
4.	Závazky z obchodních vztahů	51	258	193
8.	Závazky ostatní	55	49 300	49 595
8.3.	Závazky k zaměstnancům	58	30	23
8.4.	Závazky ze sociálního a zdravotního pojištění	59	22	136
8.5.	Stát – daňové závazky a dotace	60	9	203
8.6.	Dohadné účty pasivní	61	5	0
8.7.	Jiné závazky	62	49 234	49 233
D.	Časové rozlišení pasiv (D.1. + D.2.)	66	161	59
1.	Výdaje příštích období	67	161	59

Ing. Dušan Lichardus, člen představenstva

Podpisový záznam



VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY, druhové členění

v plném rozsahu

ke dni: 31.12.2019

(v celých tisících Kč)

IČ: 24172090

Dle vyhlášky č. 500/2002 Sb.

Sestaveno dne: 22.6.2020

Právní forma účetní jednotky: AKCIOVÁ SPOLEČNOST

Předmět podnikání účetní jednotky: výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona

Spisová značka: B 6867

V likvidaci: Ne

Název a sídlo účetní jednotky

Dravus Investment a.s.

Vídeňská 995/63

Brno

63900

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	01	2 432	2 434
A.	Výkonová spotřeba (součet A.1. až A.3.)	03	2 539	2 241
3.	Služby	06	2 539	2 241
D.	Osobní náklady (součet D.1. až D.2.)	09	743	1 340
D.1.	Mzdové náklady	10	554	1 069
2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	11	189	271
2.1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	12	189	271
III.	Ostatní provozní výnosy (součet III.1 až III.3.)	20	4 430	282
3.	Jiné provozní výnosy	23	4 430	282
F.	Ostatní provozní náklady (součet F.1. až F.5.)	24	4 431	282
3.	Daně a poplatky	27	1	0
5.	Jiné provozní náklady	29	4 430	282
*	Provozní výsledek hospodaření (+/-)	30	-851	-1 147
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku – podíly (součet IV. 1 + IV.2.)	31	74	0
2.	Ostatní výnosy z podílů	33	74	0
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly	34	928	0
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy (součet VI. 1 + VI.2.)	39	11 165	12 485
1.	Výnosové úroky a podobné výnosy – ovládaná nebo ovládající osoba	40	7 687	8 986
2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	41	3 478	3 499
J.	Nákladové úroky a podobné náklady (součet J.1 + J.2.)	43	264	59
2.	Ostatní nákladové úroky podobné náklady	45	264	59
VII.	Ostatní finanční výnosy	46	35 610	62 837
K.	Ostatní finanční náklady	47	46 049	73 640
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-)	48	-392	1 623
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	49	-1 243	476
L.	Daň z příjmů (součet L. 1 + L.2.)	50	0	90
L.1.	Daň z příjmů splatná	51	0	90
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	53	-1 243	386
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	55	-1 243	386
	Čistý obrat za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII:	56	53 711	78 038

Ing. Dušan Lichardus, člen představenstva

Podpisový záznam



PŘÍLOHA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY ZA ROK 2019

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 REJSTRÁKU 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.	REZERVY	8
3.10.	DLOUHODOBÉ ZÁVAZKY	8
3.11.	KRÁTKODOBÉ ZÁVAZKY.....	8
3.12.	BANKOVNÍ ÚVĚRY	8
3.13.	ODLOŽENÁ DAŇ Z PŘÍJMŮ.....	8
3.14.	VÝNOSY Z BĚŽNÉ ČINNOSTI	8
3.15.	ZAMĚŠTNANCI, VEDENÍ SPOLEČNOSTI A STATUTÁRNÍ ORGÁNY	8
3.16.	OSTATNÍ PROVOZNÍ VÝNOSY A NÁKLADY.....	8
3.17.	FINANČNÍ VÝNOSY A NÁKLADY	9
3.18.	TRANSAKCE A VZTAHY SE SPŘÍZNĚNÝMI SUBJEKTY	9
3.19.	ZÁVAZKY NEUVEDENÉ V ROZVAZE	9
3.20.	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 2019 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 k rozvahovému dni **31.12.2019** za **účetní období od 1.1.2019 do 31.12.2019**.

Finanční údaje v této účetní závěre 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 zájma 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

	Počáteční zůstatek	Přírůstky	Vyřazení	Převody	Konečný zůstatek
Software	9	0	0	0	9
Celkem 2019	9	0	0	0	9
Celkem 2018	9	0	0	0	9

(údaje v tis. Kč)

Opravné položky a oprávky

	Počáteční zůstatek	Přírůstky	Úbytky	Konečný zůstatek	Opravné položky	Účetní hodnota
Software	9	0	0	9	0	0
Celkem 2019	9	0	0	9	0	0
Celkem 2018	8	1	0	9	0	0

(údaje v tis. Kč)

3.2. Dlouhodobý hmotný majetek (DHM)

Společnost k datu účetní závěrky, tj. k 31. prosinci 2019 neeviduje dlouhodobý hmotný majetek.

3.3. Dlouhodobý finanční majetek

K dlouhodobému finančnímu majetku nebyly v roce 2019 ani v minulých letech tvořeny opravné položky.

V březnu 2019 společnost prodala 9,98% obchodní podíl ve společnosti GREEN TEHNIC S.R.L. – k datu účetní závěrky drží 90% obchodní podíl.

V březnu 2019 společnost prodala 9,98% obchodní podíl ve společnosti INOLTERA SOLAR S.R.L. – k datu účetní závěrky drží 90% obchodní podíl.

V březnu 2019 společnost prodala 10% obchodní podíl ve společnosti INFRADOORS S.R.L. – k datu účetní závěrky drží 90% obchodní podíl.

V prosinci 2019 společnost prodala 90% obchodní podíl ve společnosti S.C. PURPLE EKOENERGY INVESTMENT S.R.L. – k datu účetní závěrky drží 0% obchodní podíl.

Podíly – ovládaná osoba

Obchodní jméno společnosti	Sídlo společnosti	Výše obch. podílu	Účetní hodnota
S.C. GREEN TEHNIC S.R.L.	Rumunsko	90 %	6 761
S.C. INOLTERA SOLAR S.R.L.	Rumunsko	90 %	246
S.C. INFRADOORS S.R.L.	Rumunsko	90 %	1 354
Celkem			8 361

(údaje v tis. Kč)



3.4. Zásoby

Společnost neviduje k datu účetní závěrky, tj. k 31. prosinci 2019, stejně jako k datu předcházející účetní závěrky, tj. k 31.12.2018, žádné zásoby.

3.5. Dlouhodobé pohledávky

Společnost k datu účetní závěrky, tj. k 31. prosinci 2019, eviduje dlouhodobé pohledávky v celkové výši 148 754 tis. Kč, z toho poskytnuté zápůjčky dceřiným společností v celkové výši 140 215 tis. Kč a ostatní pohledávky v celkové výši 8 539 tis. Kč.

K datu předcházející účetní závěrky, tj. k 31.12.2018, společnost evidovala dlouhodobé pohledávky v celkové výši 531 963 tis. Kč, z toho poskytnuté zápůjčky dceřiným společností v celkové výši 345 266 tis. Kč a ostatní pohledávky v celkové výši 186 697 tis. Kč.

Společnost neviduje žádné pohledávky po splatnosti. Pohledávky nejsou zajištěny.

3.6. Krátkodobé pohledávky

Společnost k datu účetní závěrky, tj. k 31. prosinci 2019, eviduje krátkodobé pohledávky v celkové výši 375 976 tis. Kč, z toho pohledávky z obchodních vztahů ve výši 290 tis. Kč, zápůjčky dceřiným společností ve výši 189 233 tis. Kč a ostatní pohledávky ve výši 186 453 tis. Kč.

K datu předcházející účetní závěrky, tj. k 31.12.2018, společnost evidovala krátkodobé pohledávky v celkové výši 303 tis. Kč, z toho pohledávky z obchodních vztahů ve výši 203 tis. Kč a ostatní pohledávky ve výši 99 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 2019, eviduje krátkodobý finanční majetek v celkové výši 441 tis. Kč - peněžní prostředky v pokladnách a na bankovních účtech.

K datu předcházející účetní závěrky, tj. k 31.12.2018, společnost evidovala krátkodobý finanční majetek v celkové výši 10 081 tis. Kč - peněžní prostředky v pokladnách a na bankovních účtech.

3.8. Vlastní kapitál

Společnost k datu sestavení účetní závěrky, tj. k 31. prosinci 2019, vykazuje vlastní kapitál v celkové výši 791 tis. Kč, z toho základní kapitál ve výši 2 000 tis. Kč, výsledek hospodaření minulých let ve výši 34 tis. Kč a výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši -1 243 tis. Kč.

Společnost v průběhu roku nenabyla vlastní akcie ani podíly.

3.9. Rezervy

Společnost k datu sestavení účetní závěrky, tj. k 31. prosinci 2019, neeviduje žádné rezervy.

K datu předcházející účetní závěrky, tj. k 31.12.2018, společnost neevidovala žádné rezervy.

3.10. Dlouhodobé závazky

Společnost k datu účetní závěrky, tj. k 31. prosinci 2019, eviduje dlouhodobé závazky v celkové výši 483 022 tis. Kč z titulu přijaté zápůjčky mateřské společnosti, se splatností v roce 2022-2023.

K datu předcházející účetní závěrky, tj. k 31.12.2018, společnost evidovala dlouhodobé závazky v celkové výši 499 755 tis. Kč.

Společnost neeviduje žádné závazky po splatnosti. Závazky nejsou zajištěny.

3.11. Krátkodobé závazky

Společnost k datu účetní závěrky, tj. k 31. prosinci 2019, eviduje krátkodobé závazky v celkové výši 49 558 tis. Kč, z toho závazky z obchodního styku ve výši 258 tis. Kč, ostatní závazky ve výši 49 300 tis. Kč.

K datu předcházející účetní závěrky, tj. k 31.12.2018, společnost evidovala krátkodobé závazky v celkové výši 49 789 tis. Kč.

Společnost neeviduje žádné závazky po splatnosti. Závazky nejsou zajištěny.

3.12. Bankovní úvěry

Společnost k datu účetní závěrky, tj. k 31. prosinci 2019 neeviduje bankovní úvěry.

3.13. Odložená daň z příjmů

Společnost k datu účetní závěrky, tj. k 31. prosinci 2019 neeviduje odloženou daňovou pohledávku ani odložený daňový závazek.

3.14. Výnosy z běžné činnosti

Společnost ve sledovaném účetním období poskytla poradenské a konzultační služby v celkové výši 2 432 tis. Kč.

3.15. Zaměstnanci, vedení společnosti a statutární orgány

K datu účetní závěrky, tj. k 31. prosinci 2019, má Společnost 2 odměňované členy statutárních orgánů. Celkové osobní náklady činily 743 tis. Kč.

3.16. Ostatní provozní výnosy a náklady

Společnost ve sledovaném účetním období vynaložila další provozní náklady v celkové výši 2 539 tis. Kč.



Společnost nevyvalovala žádné náklady na vědu a vývoj.

3.17. Finanční výnosy a náklady

Společnost ve sledovaném účetním období realizovala výnosové úroky z poskytnutých zápůjček v celkové výši 11 165 tis. Kč.

Společnost v účetním období vykázala ostatní finanční výnosy ve výši 35 610 tis. Kč a ostatní finanční náklady ve výši 46 049 tis. Kč - kurzové rozdíly z titulu cizoměnových operací.

3.18. Transakce a vztahy se spřízněnými subjekty

Výnosy z transakcí se spřízněnými subjekty v roce 2019 činily 7 687 tis. Kč.
Pohledávky z těchto transakcí k datu 31.12.2019 činily 329 448 tis. Kč.

3.19. Závazky neuvedené v rozvaze

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

3.20. Události, které nastaly po datu účetní závěrky

Koncem roku 2019 se poprvé objevily zprávy z Číny týkající se COVID-19 (koronavirus). V prvních měsících roku 2020 se virus rozšířil do celého světa a způsobil rozsáhlé ekonomické škody. I když v době zveřejnění této účetní závěrky vedení Společnosti nezaznamenalo významný dopad na své podnikání, situace se neustále mění, a proto nelze předvídat budoucí dopady této pandemie na činnost Společnosti. Vedení Společnosti bude pokračovat v monitorování potenciálního dopadu a podnikne veškeré možné kroky ke zmírnění jakýchkoliv negativních účinků na Společnost a její zaměstnance.

Vedení Společnosti zvažilo potenciální dopady COVID-19 na své aktivity a podnikání a dospělo k závěru, že nemají významný vliv na předpoklad nepřetržitého trvání podniku. Vzhledem k tomu byla účetní závěrka k 31. 12. 2019 zpracována za předpokladu, že Společnost bude nadále schopna pokračovat ve své činnosti.

V Brně, dne 22. června 2020



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



**Zpráva o vztazích za rok 2019
mezi ovládající a ovládanou osobou
a o vztazích mezi ovládanou osobu a
osobami ovládanými stejnou ovládající
osobou (propojené osoby)**



Zpráva o vztazích za rok 2019 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 31. března 2020 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 ovládání
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 2019.

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/zápůjček 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 2019 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. 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 90 % vlastněna společnostmi 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 90 % vlastněna společností Dravus Investment a.s.

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 90 % vlastněna společností Dravus Investment a.s.

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 2019.

4. Přehled jednání a smluv

Dravus Investment má závazek vůči mateřské společnosti.

Typ smlouvy	Datum uzavření	Doba trvání smlouvy	Předmět smlouvy	Plnění	Proti plnění
Smlouva o zápůjčce	27.09.2016	03.04.2023	Finanční výpomoc	Poskytnutí peněžních prostředků	Úplata

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

Propojená osoba – S.C. INFRADOORS S.R.L.:

Typ smlouvy	Datum uzavření	Doba trvání smlouvy	Předmět smlouvy	Plnění	Proti plnění
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
Smlouva o zápůjčce	15.02.2016	31.12.2020	Finanční výpomoc	Poskytnutí peněžních prostředků	Úplata
Smlouva o úvěru	31.12.2016	31.12.2020	Provozní úvěr	Poskytnutí peněžních prostředků	Úplata



Propojená osoba – S.C. INOLTERA SOLAR S.R.L.:

Typ smlouvy	Datum uzavření	Doba trvání smlouvy	Předmět smlouvy	Plnění	Proti plnění
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
Smlouva o úvěru	31.12.2016	31.12.2020	Provozní úvěr	Poskytnutí peněžních prostředků	Úplata

Propojená osoba – S.C. GREEN TEHNIC S.R.L.:

Typ smlouvy	Datum uzavření	Doba trvání smlouvy	Předmět smlouvy	Plnění	Proti plnění
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	30.09.2025	Finanční výpomoc	Poskytnutí peněžních prostředků	Úplata
Smlouva o zápůjčce	06.04.2016	30.09.2025	Finanční výpomoc	Poskytnutí peněžních prostředků	Úplata
Smlouva o zápůjčce	07.06.2016	30.09.2025	Finanční výpomoc	Poskytnutí peněžních prostředků	Úplata
Smlouva o zápůjčce	19.12.2016	30.09.2025	Finanční výpomoc	Poskytnutí peněžních prostředků	Úplata
Smlouva o zápůjčce	27.01.2017	30.09.2025	Finanční výpomoc	Poskytnutí peněžních prostředků	Úplata
Smlouva o zápůjčce	14.03.2017	30.09.2025	Finanční výpomoc	Poskytnutí peněžních prostředků	Úplata
Smlouva o zápůjčce	12.06.2017	30.09.2025	Finanční výpomoc	Poskytnutí peněžních prostředků	Úplata
Smlouva o zápůjčce	07.09.2017	30.09.2025	Finanční výpomoc	Poskytnutí peněžních prostředků	Úplata
Smlouva o zápůjčce	12.12.2017	30.09.2025	Finanční výpomoc	Poskytnutí peněžních prostředků	Úplata
Smlouva o úvěru	31.12.2016	31.12.2020	Provozní úvěr	Poskytnutí peněžních prostředků	Úplata
Smlouva o zápůjčce	08.03.2018	30.09.2025	Finanční výpomoc	Poskytnutí peněžních prostředků	Úplata
Smlouva o zápůjčce	06.06.2019	30.09.2025	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 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 31. března 2020



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

k 31. prosinci 2019

Dravus Investment a.s.

Praha, srpen 2020

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:	Ing. Dušan Lichardus, člen představenstva
Předmět činnosti:	Výroba, obchod a služby neuvedené v příloze 1 až 3 živnostenského zákona
Ověřované období:	1. leden 2019 až 31. prosinec 2019
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 31.12.2019, výkazu zisku a ztráty za rok končící 31.12.2019 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 31.12.2019 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření za rok končící 31.12.2019 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 obdržených 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 25. srpna 2020

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Ing. Jakub Kovář".

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