



VÝROČNÍ ZPRÁVA 2024

OBSAH

- I. Orgány společnosti**
- II. Struktura akcionářů**
- III. Organizační struktura**
- IV. Zpráva představenstva o činnosti společnosti a stavu jejího majetku za rok 2024**
- V. Zpráva představenstva o vztazích mezi propojenými osobami za rok 2024**
- VI. Výkazy finančního hospodaření**
- VII. Zpráva auditora**

DPÚK a.s., akciová společnost
Rotavská 2656/2b, 155 00 Praha 5
IČO: 25497961

zapsána v obchodním rejstříku u Městského soudu v Praze v oddíle B, vložka 9614

I. ORGÁNY SPOLEČNOSTI

Představenstvo

Předseda : Mgr. David Mahdal
Člen : Ing. Karel Ščotka

Dozorčí rada

Předseda : Ing. Jaroslav Havlátko
Člen : Ing. Peter Harnóc

II. STRUKTURA AKCIONÁŘŮ

Ke dni konání poslední řádné valné hromady

Subjekt	Počet akcií	Podíl na majetku
Československá eskontní společnost, a.s.	215.748	68,75 %
Ostatní osoby	98.049	31,25 %

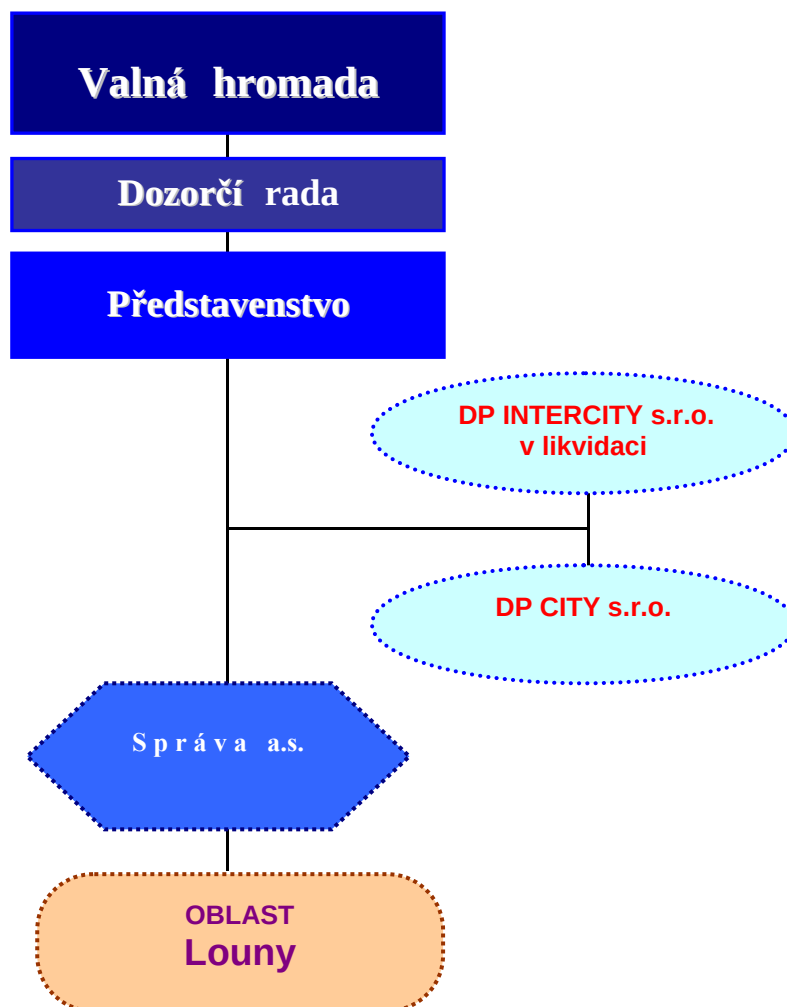
Základní kapitál společnosti je rozvržen na 313 797 ks akcií na jméno v zaknihované podobě ve jmenovité hodnotě 10, - Kč. V průběhu uplynulého účetního období došlo z rozhodnutí valné hromady ke snížení základního kapitálu a snížení jmenovité hodnoty jedné akcie.

Společnost v průběhu uplynulého účetním období nenabyla ani nezcizila žádné vlastní akcie a žádné tyto akcie nevykazovala na počátku ani na konci účetního období ve svém majetku.

III. ORGANIZAČNÍ STRUKTURA

Organizační strukturu společnosti DPÚK a.s. a jejích orgánů ke dni 31.12.2024 znázorňuje níže uvedené organizační schéma.

Organizační schéma společnosti DPÚK a.s.



IV. Zpráva představenstva o podnikatelské činnosti společnosti a o stavu jejího majetku za rok 2024

Obchodní společnost DPÚK a.s. je jednou ze tří nástupnických společností obchodní společnosti ČSAD BUS Ústí nad Labem a.s. Společnost DPÚK a.s. vznikla dnem nabytí právní moci usnesení o zápisu přeměny do Obchodního rejstříku, tj. dne 26.11.2004.

Jak z dále uvedeného výčtu vyplývá, společnost činila a činí celou řadu právních kroků k vyřešení sporu s Ústeckým krajem, který svým jednáním poškodil majetek akciové společnosti DPÚK.

Výčet hlavních řízení probíhajících mezi DPÚK a Ústeckým krajem/Krajským úřadem Ústeckého kraje:

- Správní řízení před Krajským úřadem Středočeského kraje o úhradě prokazatelné ztráty za období od července 2006 do konce roku 2010 ve výši Kč 284 mil. s příslušenstvím.
- Správní řízení před Krajským úřadem Ústeckého kraje o vyrovnání finančních břemen vzniklých uložením závazku provozovat dopravu v období od 8.8.2006 do 8.9.2006.
- Soudní řízení před Krajským soudem v Ústí nad Labem o odvolání proti rozsudku Okresního soudu v Ústí nad Labem o vydání bezdůvodného obohacení ve výši 72 mil. Kč s příslušenstvím.
- Soudní řízení před Nejvyšším správním soudem v Ústí nad Labem o kasační stížnosti Společnosti proti rozsudku Okresního soudu v Ústí nad Labem, kterým bylo zrušeno rozhodnutí Ministerstva financí o vyhovění námitce a žádosti Společnosti ve věci úroku z neoprávněného jednání správce daně (Ústeckého kraje).

Doprava

V roce 2024 zajišťovala společnost DPÚK a.s. pouze provoz městské autobusové dopravy v Žatci, a to v celkovém ročním objemu 186 tis. km dle jízdních řádů. Celkově bylo za rok 2024 v MHD Žatec přepraveno 241 tisíc cestujících. Smlouva s městem Žatec je uzavřena na dobu neurčitou.

Ekonomické výsledky

V roce 2024 hospodaření společnosti DPÚK a.s. skončilo ziskem ve výši 118 tis. Kč po zdanění. Společnost plnila včas a beze zbytku všechny své závazky vůči státu, zaměstnancům, finančním institucím i všem obchodním partnerům.

Stav majetku

Celková aktiva ke konci účetního období roku 2024 činila 28.858 tis. Kč. Vlastní kapitál společnosti se ke konci účetního období roku 2024 snížil na 3.401 tis. Kč. Nemusely být tvořeny žádné zákonem vyžadované rezervy.

Zaměstnanost a sociální vztahy

Společnost DPÚK a.s. využívala v oblasti zabezpečení přepravy především zaměstnanců od společnosti ČSAD Česká Lípa a.s. formou zajištění dopravy formou subdodávky. Celkový stav zaměstnanců k 31.12.2024 činil 5 osob, kterým v souladu s vydaným Vnitřním mzdovým předpisem sjednala a poskytla základní sociální a pracovní podmínky, které rozsahem odpovídaly podmínkám předchozího hospodářského roku, a všechny závazky z vydaného Vnitřního mzdového předpisu v uplynulém období splnila.

BOZP a PO

Bezpečnost a ochrana zdraví při práci (BOZP) a požární ochrana (PO) jsou v DPÚK a.s. řízeny v souladu se zákoníkem práce, souvisejícími předpisy a ČSN. Oblast BOZP a PO byla zajišťována dodavatelsky v souladu s vydanými interními předpisy BOZP a PO, které se pravidelně aktualizují. Kategorizace prací je schválena orgány na ochranu veřejného zdraví.

V uplynulém roce nebyla v DPÚK a.s. v souvislosti s kontrolami provedenými státními kontrolními orgány v oblasti BOZP a PO (IBP, OHS, HZS a Odborový svaz dopravy) udělena žádná finanční sankce za porušování předpisů v oblasti BOZP a PO.

Obchodní tajemství

Společnost klade důraz na ochranu majetku a zájmů společnosti, a tudíž představenstvo považuje za potřebné definovat rozsah informací chráněných jako obchodní tajemství. Představenstvo vymezuje okruh informací, jež jsou považovány za obchodní tajemství následovně. Jde především, nikoli však výhradně, o níže blíže určené informace personální, technické, provozní, ekonomické a účetní povahy, jež nejsou součástí veřejně dostupných informací, to vše jednotlivě i ve vzájemných souvislostech. Za obchodní tajemství se považuje pak i taková informace, která je sice jako jednotlivá veřejně dostupná, nicméně ve spojení s dalšími informacemi nikoli dostupnými v obchodních kruzích, tvoří s takovýmito informacemi jeden celek a má tak pro společnost alespoň potenciální materiální či nemateriální hodnotu.

Personální údaje

Veškeré veřejně nepřístupné personální údaje o zaměstnancích společnosti a jejich orgánech, především pak, nikoli však výlučně, informace o struktuře zaměstnanců společnosti, vzdělání zaměstnanců a jejich platových podmínkách.

Provozní údaje

Veškeré veřejně nepřístupné informace o provozu společnosti, především pak, nikoli však výlučně, veškeré informace o turnusové organizaci dopravy, informace o struktuře vozového parku a dislokaci jednotlivých vozidel ve vztahu k jednotlivým linkám a provozovnám, informace o spotřebě pohonných hmot, provozních kapalin a náhradních dílů a pneumatik.

Ekonomické a účetní údaje

Veškeré veřejně nepřístupné ekonomické a účetní údaje, především pak, nikoli však výlučně, údaje z manažerského účetnictví (včetně jeho struktury), jako jsou vozové listy jednotlivých autobusů, střediskově členěné účetně-ekonomické údaje, veřejně nepřístupné údaje z pravidelného měsíčního reportingu, nákupní ceny vstupů, ceny a rozsah investic, údaje o veškerých smluvních vztazích a veškeré údaje o dodavatelích a odběratelích s výjimkou těch, jež podléhají režimu zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím.

Výhled na rok 2025

Společnost bude udržovat provoz na spojích dle platně vydaných licencí a schválených jízdních řádů pouze tam, kde to bude ekonomicky únosné z hlediska zabezpečení úhrady vynaložených nákladů.

Společnost nadále pokračuje v uplatňování všech svých právních nároků vzniklých plněním závazků veřejné služby z provozu veřejné linkové dopravy za účelem zajištění základní dopravní obslužnosti území kraje, jež společnosti vznikají již od roku 2006.

V. ZPRÁVA PŘEDSTAVENSTVA O VZTAZÍCH MEZI PROPOJENÝMI OSOBAMI ZA ROK

(je vyhotovena dle §82 Zákona č.90/2012 Sb, o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích))

Zákon č. 90/2012 Sb. v platném znění ukládá akciovým společnostem povinnost upravit předepsanou formou vztahy mezi společnostmi, jež jsou propojeny a vytvářejí tzv. koncernové struktury. Právní úprava se opírá o článek 24a Druhé směrnice a článek 8 Směrnice č.88/624/EHS a definuje ovládání jako faktický nebo právní, přímý nebo nepřímý výkon rozhodujícího vlivu na řízení nebo provozování podniku jiné společnosti. Pokud jedna nebo více osob jednajících ve shodě vykonává nebo může vykonávat alespoň 40 % hlasovacích práv ve společnosti, má se za to, že se jedná o ovládající osobu. Statutární orgány ovládané osoby mají konkrétní informační povinnost, jejíž plnění chrání menšinové akcionáře a do jisté míry i věřitele ovládané společnosti před zneužitím postavení ovládajících osob. Plnění informační povinnosti a obsah dalších povinností ovládající osoby se liší v závislosti na tom, zda byla mezi ovládající a ovládanou osobou uzavřena ovládací smlouva či nikoliv.

a) *Struktura vztahů:*

Ovládaná osoba : **DPÚK a.s.**

Ovládající osoba : Československá eskontní společnost a.s.

Dle provedených šetření byl v roce 2024 ovládající osobou ve smyslu § 82 Zákona o obchodních korporacích akcionář – právnická osoba - Československá eskontní společnost a.s., který na řádné valné hromadě společnosti disponoval 215.748 ks akcií společnosti DPÚK a.s., které představují 68,75 % základního kapitálu společnosti (153 760 530,- Kč). Většinový akcionář je považován za ovládající osobu ve vztahu ke společnosti, v níž je většinovým akcionářem, není-li tato společnost ovládána na základě ovládací smlouvy a jiná osoba než většinový akcionář nedisponuje většinou hlasů ve společnosti.

Nebylo prokázáno, že jiná osoba disponuje stejným nebo vyšším množstvím hlasovacích práv, a proto se má za to, že osoba, která je většinovým akcionářem ve společnosti DPÚK a.s., je *její ovládající osobou*. Uvedená ovládající osoba na valné hromadě společnosti DPÚK a.s. disponovala většinou hlasovacích práv a vahou svých hlasů mohla prosadit jmenování nebo volbu nebo odvolání většiny osob, které jsou členy dozorčího orgánu společnosti, jejímž je akcionářem. Disponováním s hlasovacími právy se pro tyto účely rozumí možnost vykonávat hlasovací práva na základě vlastního uvážení, bez ohledu na to, zda a na základě jakého právního důvodu jsou vykonávána, popřípadě možnost ovlivňovat výkon hlasovacích práv jinou osobou.

Ovládací smlouvou se zavazuje ovládaná osoba podrobit se jednotnému řízení ovládající osoby. Součástí ovládací smlouvy může být rovněž závazek ovládané osoby převádět zisk ve prospěch ovládající osoby, případně může být tento závazek mezi ovládanou a ovládající osobou upraven uzavřením zvláštní smlouvy o převodu zisku. **Ovládací smlouva ani smlouva o převodu zisku mezi ovládanou a ovládající osobou nebyla ve společnosti DPÚK a.s. pro rok 2024 uzavřena.**

Pokud není ovládací smlouva uzavřena, je statutární orgán ovládané osoby povinen zpracovat písemnou zprávu o vztazích mezi ovládající a ovládanou osobou a ostatními osobami ovládanými stejnou ovládající osobou – propojenými osobami podle § 82 Zákona o obchodních korporacích. Statutární orgán ovládané osoby je povinen vyhotovit uvedenou zprávu do 3 měsíců od skončení účetního období a tato zpráva se stane součástí výroční zprávy.

Statutárnímu orgánu ovládané společnosti DPÚK a.s. je známa skutečnost, že ovládající osoba ovládá stejným způsobem také další osobu a to : společnost BUS.COM a.s., která z titulu jediného společníka ovládá společnost EKOBUS a.s., společnost Club-Air, s.r.o., společnost ČSAD Česká Lípa a.s. a od 27.4.2020 společnost BUSCONNECT s.r.o. Všechny vyjmenované společnosti jsou tedy tzv. propojenými osobami se společností DPÚK a.s.

b) Úloha ovládané osoby v koncernu

Společnost DPÚK a.s. působí v koncernu jako odběratel služeb vlastníka dopravní infrastruktury – společnosti BUS.COM a.s. při poskytování služeb veřejné dopravy a zároveň je odběratelem služeb, spojených s pronájmem kanceláří, které využívá pro umístění sídla společnosti i jako provozní zázemí pro svoji podnikatelskou činnost především v oblasti Ústeckého kraje.

c) Způsob a prostředky ovládání

Společnost Československá eskontní, a.s. se prostřednictvím svých akcionářských práv podílí na řízení ovládané osoby, zejména výkonem hlasovacích práv na valné hromadě.

d) Přehled vzájemných smluv mezi osobou ovládanou a osobou ovládající nebo mezi osobami ovládanými

Mezi ovládanou a ovládající osobou nebyly v posledním účetním období uzavřeny žádné smlouvy, ani nebyly učiněny v zájmu ovládající osoby žádné jiné právní úkony, ani nebyla v zájmu nebo na popud ovládající osoby přijata nebo uskutečněna ovládanou osobou jakákoliv další opatření.

Mezi společnostmi DPÚK a.s. a společností ČSAD Česká Lípa a.s. došlo v minulém účetním období k uzavření Smlouvy o poddodávce veřejné linkové dopravy dle platných jízdních řádů linek MHD Žatec se zahájením dodávky od 1.1.2025.

Mezi společnostmi DPÚK a.s. a společností EKOBUS a.s. došlo v minulém účetním období k uzavření Dodatku č.1 ke Smlouvě o zápůjčce na prodloužení splatnosti.

S propojenou osobou společností BUS.COM a.s. byla uzavřena v minulém účetním období Dohoda o ukončení podnájmu části prostor v budově sídla společnosti v Praze ke dni 31.12.2024.

S ostatními propojenými osobami v koncernu nebyly uzavřeny v posledním účetním období nové smlouvy.

e) Přehled jednání učiněných v posledním účetním období na popud nebo v zájmu ovládající osoby nebo jí ovládaných osob

Ovládanou osobou nebylo osobě ovládající poskytnuto v posledním účetním období žádné plnění.

Věcná plnění ve prospěch ČSAD Česká Lípa a.s. spočívala ve zpracování účetní a daňové agendy, kontrolní činnosti a komunikace s daňovým správcem v oblasti daňových přiznání, v přeučtování nákladů na archivní služby, poštovního, drobného materiálu a především v přeučtování služeb souvisejících se zabezpečováním městské hromadné dopravy města Žatec.

Společnost DPÚK a.s. poskytovala v minulém účetním období peněžní plnění společnosti ČSAD Česká Lípa a.s. za přijatá věcná protiplnění za užívání movitého majetku společnosti ČSAD Česká Lípa a.s. a související náklady spojené s provozem najatého majetku, dále za zpracování účetní agendy skladového hospodářství a fakturace propojených osob a činností souvisejících, za protiplnění spočívající v přeučtování poštovního, provozních kapalin služebních vozidel DPÚK a.s., přeučtování nákladů na prodloužení licence antivirového SW, a zejména pak v přeučtování nákladů souvisejících s personálním i technickým zajištěním provozu městské hromadné dopravy města Žatec.

Ve prospěch společnosti DPÚK a.s. poskytovala společnost BUS.COM a.s. peněžní plnění za věcná protiplnění spočívající v přeučtování provozní kontroly nemovitého majetku společnosti BUS.COM a.s.,

ve vedení účetní a daňové evidence, kontrolní činnosti a komunikace s daňovým správcem v oblasti daňových příznání a v přeučtování poštovného.

Společnost DPÚK a.s. poskytovala peněžní plnění za užívání některého nemovitého a movitého majetku společnosti BUS.COM a.s., zejména za užívání nebytových prostor, částí autobusových nádraží a parkovacích odstavňích ploch, za služby související s pronájmem a podnájmem uvedeného, a za přeučtování provozních nákladů vozidla, užívaného společností DPÚK a.s. a poštovného.

Ve prospěch propojené osoby EKOBUS a.s. byla poskytnuta věcná plnění spočívající v přeučtování poštovného, nákladů spojených s vedením účetní a daňové evidence, kontrolní činnosti a komunikace s daňovým správcem v oblasti daňových příznání. Ve sledovaném období společnost DPÚK a.s. poskytovala propojené osobě peněžní plnění z titulu převodu nákladů na IT a převodu podílu na zpracování mzdové a personální agendy a archivace. Dále společnost DPÚK a.s. na základě uzavřené Smlouvy o zápůjčce a.s. přijímala od propojené osoby EKOBUS splátky jistiny a úroky z této zápůjčky.

Ve prospěch propojené osoby Club-Air s.r.o. byla poskytnuta věcná plnění spočívající v přeučtování příslušejících nákladů spojených s vedením účetní evidence.

Ve prospěch propojené osoby BUSCONNECT s.r.o. nebyla poskytnuta žádná věcná plnění a protiplnění.

f) Posouzení toho, zda vznikla ovládané osobě újma a zhodnocení výhod a nevýhod plynoucích ze vztahů mezi propojenými osobami

Žádné jiné právní úkony nebyly v zájmu propojených osob učiněny, ani nebyla v zájmu nebo na popud těchto osob přijata nebo uskutečněna společností DPÚK a.s. jakákoliv další opatření. Plnění a protiplnění mezi společností DPÚK a.s. a propojenými osobami se odbývala za podmínek obvyklých v obchodním styku, jako ve vztazích k ostatním nepropojeným osobám. Žádné výhody nebo nevýhody nebyly mezi propojenými osobami v roce 2024 uplatněny, **společnosti DPÚK a.s.** z výše uvedených poskytnutých plnění, smluv, ostatních jednání, jiných opatření nebo z jiných přijatých nebo poskytnutých plnění (která byla uskutečněna v zájmu nebo na popud ostatních osob koncernu) **žádná újma.**

Společnosti DPÚK a.s. neplynou ze vztahů v rámci skupiny žádná rizika.

VI. VÝKAZY FINANČNÍHO HOSPODAŘENÍ

ROZVAHA

v tisících Kč	k 31.12.2024	k 31.12.2023
AKTIVA CELKEM	28 858	47 332
<i>Pohledávky za upsaný základní kapitál</i>	0	0
<i>Stálá aktiva</i>	10 913	10 913
Dlouhodobý nehmotný majetek	0	0
Dlouhodobý hmotný majetek	0	0
Dlouhodobý finanční majetek	10913	10913
<i>Oběžná aktiva</i>	17 486	36 015
Zásoby	20	20
Dlouhodobé pohledávky	0	0
Krátkodobé pohledávky	7 048	6 455
Finanční majetek	10 418	29 540
<i>Časové rozlišení</i>	459	404
PASIVA CELKEM	28 858	47 332
<i>Vlastní kapitál</i>	3 401	28 230
Základní kapitál	3 137	153 761
Kapitálové fondy	0	58 538
Fondy ze zisku	0	3 427
Výsledek hospodaření minulých let	145	-187 665
Výsledek hospodaření běžného účetního období	118	169
<i>Cizí zdroje</i>	25 449	19 097
Rezervy	77	289
Dlouhodobé závazky	0	0
Krátkodobé závazky	25 372	18 808
Bankovní úvěry a výpomoci	0	0
z toho bankovní úvěry dlouhodobé	0	0
<i>Časové rozlišení</i>	8	5

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

v tisících Kč	k 31.12.2024	k 31.12.2023
<i>Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb</i>	5 738	5 987
<i>Tržby za prodej zboží</i>	0	0
<i>Výkonová spotřeba</i>	7 828	8 466
Náklady vynaložené na prodané zboží	0	0
Spotřeba materiálu a energie	2 922	3 183
Služby	4 906	5 283
<i>Osobní náklady</i>	7 006	6 748
<i>Úpravy hodnot v provozní oblasti</i>	219	488
<i>Ostatní provozní výnosy</i>	8 456	8 271
<i>Ostatní provozní náklady</i>	537	497
<i>Provozní výsledek hospodaření</i>	-1396	-1941
Náklady související s ostatním dlouh.finan.maj.	0	0
Výnosové úroky a podobné výnosy	1527	2135
Nákladové úroky a podobné náklady	0	0
Ostatní finanční výnosy	18	5
Ostatní finanční náklady	31	30
<i>Finanční výsledek hospodaření</i>	1514	2110
Daň z příjmů za běžnou činnost	0	0
- splatná	0	0
- odložená	0	0
<i>Výsledek hospodaření za účetní období</i>	118	169
<i>Čistý obrát za účetní období</i>	14 194	16 398

Účetní závěrka v plném rozsahu a výroční zpráva budou po schválení valnou hromadou v souladu se zákonem č.563/1991 Sb. v platném znění zveřejněny uložení do sbírky listin obchodního rejstříku

VII. ZPRÁVA AUDITORA



Ing. Jaroslav Němec, auditor
č. oprávnění auditora 0238 vydané Komorou auditorů ČR
Praha 4, Jílovská 1165/65, PSČ 142 00

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

o ověření účetní závěrky společnosti

DPÚK a.s.

k 31. prosinci 2024

Ing. Jaroslav Němec
tel. 721948654
e.mail.: j.nemec.kacr@seznam.cz

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

Příjemce:

Akcionáři společnosti
DPÚK a.s.
se sídlem: Rotavská 2656/2b, Stodůlky, 155 00 Praha 5
IČ: 254 97 961

Výrok auditora

Provedli jsme audit účetní závěrky společnosti DPÚK a.s. (dále také „Společnost“) sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z rozvahy k 31. 12. 2024, výkazu zisku a ztráty, přehledu o peněžních tocích a přehledu o změnách vlastního kapitálu za období končící 31. 12. 2024 a přílohy této účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace. Údaje o Společnosti jsou uvedeny v bodu A. 1. přílohy této účetní závěrky.

Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv společnosti DPÚK a.s. k 31. 12. 2024 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření za rok končící 31. 12. 2024 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 Společnosti nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Domníváme se, že důkazní informace, které jsme shromáždili, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku.

Ostatní informace uvedené ve výroční zprávě

Ostatními informacemi jsou v souladu s § 2 písm. b) zákona o auditorech informace uvedené ve výroční zprávě mimo účetní závěrku a naši zprávu auditora. Za ostatní informace odpovídá představenstvo Společnosti.

Náš výrok k účetní závěrce se k ostatním informacím nevztahuje. Přesto je však součástí našich povinností souvisejících s auditem účetní závěrky seznámení se s ostatními informacemi a posouzení, zda ostatní informace nejsou ve významném (materiálním) nesouladu s účetní závěrkou či s našimi znalostmi o účetní jednotce získanými během provádění auditu nebo zda se jinak tyto informace nejeví jako významně (materiálně) nesprávné. Také posuzujeme, zda ostatní informace byly ve všech významných (materiálních) ohledech vypracovány v souladu s příslušnými právními předpisy. Tímto posouzením se

Ing. Jaroslav Němec
mobil: 721948654
e.mail: j.nemec.kacr@seznam.cz

rozumí, zda ostatní informace splňují požadavky právních předpisů na formální náležitosti a postup vypracování ostatních informací v kontextu významnosti (materiality), tj. zda případné nedodržení uvedených požadavků by bylo způsobitelné ovlivnit úsudek činěný na základě ostatních informací.

Odpovědnost představenstva Společnosti za účetní závěrku

Představenstvo Společnosti odpovídá za sestavení účetní závěrky podávající věrný a poctivý obraz v souladu s českými účetními předpisy, a za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

Při sestavování účetní závěrky je představenstvo Společnosti povinno posoudit, zda je Společnost schopna nepřetržitě trvat, a pokud je to relevantní, popsat v příloze účetní závěrky záležitosti týkající se jejího nepřetržitého trvání a použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky, s výjimkou případů, kdy představenstvo plánuje zrušení Společnosti nebo ukončení její činnosti, resp. kdy nemá jinou reálnou možnost než tak učinit.

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 neodhalení významné (materiální) nesprávnosti způsobené chybou, protože součástí podvodu mohou být tajné dohody (koluze), falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol.
- Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem Společnosti relevantním pro audit v takovém rozsahu, abychom mohli navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli abychom mohli vyjádřit názor na účinnost jejího vnitřního kontrolního systému.

- Posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti představenstvo Společnosti uvedlo v příloze účetní závěrky.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky představenstvem a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost Společnosti nepřetržitě trvat. Jestliže dojdeme k závěru, že taková významná (materiální) nejistota existuje, je naší povinností upozornit v naší zprávě na informace uvedené v této souvislosti v příloze účetní závěrky, a pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Naše závěry týkající se schopnosti Společnosti nepřetržitě trvat vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že Společnost ztratí schopnost nepřetržitě trvat.
- Vyhodnotit celkovou prezentaci, členění a obsah účetní závěrky, včetně přílohy, a dále to, zda účetní závěrka zobrazuje podkladové transakce a události způsobem, který vede k věrnému zobrazení.

Naší povinností je informovat statutární orgán 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.

Datum sestavení zprávy auditora: 15. 5. 2025.



Ing. Jaroslav Němec