

# Konsolidační celek

Vodohospodářský rozvoj a výstavba a. s.  
Nábřežní 4  
150 00 Praha 5 – Smíchov

IČO: 47116901  
DIČ: CZ47116901

a

Agroprojekce Litomyšl, spol s r. o.  
Rokycanova 114  
566 01 Vysoké Mýto

IČO: 64255611  
DIČ: CZ64255611

## V Ý R O Č N Í   Z P R Á V A

za rok 2023

### Výroční zpráva obsahuje:

Konsolidovanou přílohu v účetní závěrce k 31. 12. 2023  
Konsolidovanou rozvahu k 31. 12. 2023  
Konsolidovaný výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2023  
Zprávu auditora

V Praze dne 19. 4. 2024

**Konsolidovaná příloha v účetní závěrce**  
**k 31. prosinci 2023**

Vodohospodářský rozvoj a výstavba a. s.

Nábřežní 90/4, Praha 5 – Smíchov

IČO 47116901

a

Agroprojekce Litomyšl, spol. s r. o.

Litomyšlské Předměstí, Rokycanova 114, Vysoké Mýto

IČO 64255611

**OBSAH**

1. Vymezení konsolidačního celku.....	2
2. ZÁKLADNÍ VÝCHODISKA PRO SESTAVENÍ KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY.....	2
a) Dlouhodobý nehmotný majetek .....	3
b) Dlouhodobý hmotný majetek .....	4
c) Finanční majetek.....	4
d) Peněžní prostředky .....	4
e) Zásoby .....	4
f) Pohledávky.....	4
g) Vlastní kapitál.....	5
h) Cizí zdroje .....	5
i) Leasing.....	5
j) Devizové operace .....	5
k) Použití odhadů .....	5
l) Účtování výnosů a nákladů.....	5
m) Daň z příjmů.....	5
n) Dotace / Investiční pobídky .....	5
3. OPRAVNÉ POLOŽKY .....	6
4. ČASOVÉ ROZLIŠENÍ AKTIV.....	6
5. VÝNOSY .....	6
6. OSOBNÍ NÁKLADY .....	7
7.VÝZNAMNÉ UDALOSTI MEZI ROZVAHOVÝM DNEM A OKAMŽIKEM SESTAVENÍ ÚČET. ZÁVĚRKY....	7
8. PŘEDPOKLAD NEPŘETRŽITÉHO TRVÁNÍ KONSOLIDAČNÍHO CELKU.....	7

## **1. VYMEZENÍ KONSOLIDAČNÍHO CELKU**

Vodohospodářský rozvoj a výstavba a. s. (dále jen „matka“) je akciová společnost, která sídlí na adrese Nábřežní 90/4, Praha 5, Česká republika, s identifikačním číslem 47116901. Společnost byla zapsána do obchodního rejstříku Městského soudu v Praze pod spisovou značkou vložka č. 1930, oddíl B dne 12. 3. 1993.

Hlavním předmětem její činnosti je inženýrská a projektová činnost v investiční výstavbě a poradenská činnost ve vodním hospodářství.

Společnost ukončila v roce 2023 činnost organizační složky na Slovensku.

Agroprojekce Litomyšl (dále jen „dcera“) je společnost s ručením omezeným, která sídlí na adrese Rokycanova 114, 566 01 Vysoké Mýto, Česká republika, s identifikačním číslem 64255611. Společnost byla zapsána do Obchodního rejstříku Hradec Králové pod spisovou značkou vložka č. 8321, oddíl C dne 13.7.1995.

Společnost zajišťuje kompletní služby v projektové činnosti a inženýrskou činnost při výstavbě vodohospodářských staveb.

## **2. ZÁKLADNÍ VÝCHODISKA PRO VYPRACOVÁNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY**

Příložená konsolidovaná účetní závěrka byla připravena v souladu se Zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen Zákona o účetnictví) a prováděcí vyhláškou č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení Zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

### **Metoda konsolidace**

Pro konsolidovanou účetní závěrku byla použita přímá konsolidace plnou metodou a je tedy zpracována způsobem přímého zahrnutí všech společností vymezeného celku do agregovaných účetních výkazů rozvahy a výkazu zisku a ztráty. Metoda plné konsolidace zahrnuje položky rozvahy a výkazu zisku a ztráty účetních závěrek konsolidovaných účetních jednotek v plné výši, po jejich případném vyloučení, přetřídění a úpravách do rozvahy a výkazu zisku a ztráty konsolidující účetní jednotky.

Agregace položek výkazu zisku a ztráty v případě, že akvizice nastane v průběhu účetního období, zahrnuje pouze obraty po datu akvizice. Ve sledovaném období byly všechny dotčené společnosti v konsolidačním celku po celé období.

### **Úpravy**

Úpravami se rozumí zejména sladění účetních metod v rámci konsolidačního celku v případech, kdy odlišné metody by podstatným způsobem ovlivnily pohled na ocenění majetku a závazků v konsolidované účetní závěrce a na vykázaný výsledek hospodaření, dále jsou upravovány individuální účetní závěrky společností, pokud se jejich účetní období odlišuje od účetního období, za něž je konsolidace zpracovávána, a to o částky za období přesahující stanovené účetní období, pouze pokud se jedná o významné částky.

Liší-li se významně ocenění aktiv a závazků v účetnictví ovládaných a řízených osob od reálné hodnoty, provede se v souvislosti se stanovením konsolidačního rozdílu úprava ocenění na reálné hodnoty aktiv a závazků ke dni akvizice nebo ke dni zvýšení účasti na základním kapitálu. Do konsolidované účetní závěrky se zahrnou příslušná aktiva a závazky ovládané a řízené osoby v tomto upraveném ocenění.

### Vyčíslení konsolidačního rozdílu

Konsolidační rozdíl je rozdíl mezi pořizovací cenou podílů konsolidované účetní jednotky a jejich oceněním podle podílové účasti konsolidující jednotky na výši vlastního kapitálu vyjádřeného reálnou hodnotou, která vyplývá ke dni akvizice nebo ke dni dalšího zvýšení účasti (dalšího pořízení cenných papírů). Za den akvizice se považuje datum, od něhož začíná účinně ovládající a řídicí osoba uplatňovat příslušný vliv nad konsolidovanou účetní jednotkou.

Účetní předpisy požadují odepisovat vzniklý konsolidační rozdíl rovnoměrným odpisem do 20 let. Zvolená doba odpisování musí být spolehlivě prokazatelná a nesmí porušovat princip věrného a poctivého obrazu předmětu účetnictví. Doba odpisu je stanovena v rámci každé akvizice individuálně a zpravidla kopíruje zbývající dobu odepisování nabývaných nemovitostí, s přihlédnutím k dalším faktorům např. vlivu přecenění na reálné hodnoty a z toho vyplývajících následných zvýšených odpisů, ke stavu obsazenosti kupovaných objektů, plánovaných rekonstrukcí a následně k době potřebné k dosažení plné obsazenosti atd. Konsolidační rozdíl je vykázán v netto hodnotě, tj. snížený o dosavadní odpisy.

### Vyloučení vzájemných vztahů

Jedná se o operace, které umožní, aby v konsolidované účetní závěrce byly zachyceny pouze ty vztahy, které byly osobami konsolidačního celku realizovány mimo konsolidační celek. Jde zejména o vyloučení vzájemných vlastnických vztahů, vzájemných obchodních pohledávek a závazků, půjček a souvisejících úroků, nákupů a prodejů dlouhodobého majetku, přijatých a vyplacených dividend, poskytování služeb a dalších operací mezi účetními jednotkami konsolidačního celku, které mají významný vliv na výsledek hospodaření konsolidačního celku.

Vyloučení vztahů je prováděno na základě podkladů o vzájemných vztazích za sledované období, vyhotovených konsolidujícími jednotkami k rozvahovému dni.

### Způsoby oceňování, odpisování a účetní metody

Účetní jednotky v rámci konsolidačního celku používaly při sestavení účetních závěrek následující způsoby oceňování, odpisování a účetní metody.

## OBECNÉ ÚČETNÍ ZÁSADY, ÚČETNÍ METODY A JEJICH ZMĚNY A ODCHYLKY

Způsoby oceňování, které společnosti používaly při sestavení účetní závěrky za rok 2023 jsou následující:

### **a) Dlouhodobý nehmotný majetek**

Dlouhodobý nehmotný majetek se oceňuje v pořizovacích cenách, které obsahují cenu pořízení a náklady s pořízením související. Za dlouhodobý nehmotný majetek je ve společnosti považován ten, jehož vstupní cena je vyšší než 80 000 Kč a má provozně-technické funkce delší než jeden rok.

### Odpisy

Odpisy jsou vypočteny na základě pořizovací ceny a předpokládané doby životnosti příslušného majetku.

## Konsolidovaná příloha v účetní závěrce k 31. prosinci 2023

---

Předpokládaná životnost je stanovena takto:

	Počet měsíců
Software	36

Náklady na technické zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku zvyšují jeho pořizovací cenu. Opravy a údržba se účtují do nákladů.

### b) Dlouhodobý hmotný majetek

Dlouhodobý hmotný majetek se oceňuje v pořizovacích cenách, které zahrnují cenu pořízení, náklady na dopravu, clo a další náklady s pořízením související. Za dlouhodobý hmotný majetek je podle zákona považován ten, jehož vstupní cena je vyšší než 80 000 Kč a má provozně-technické funkce delší než jeden rok.

Náklady na technické zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku zvyšují jeho pořizovací cenu. Opravy a údržba se účtují do nákladů.

### Odpisy

Odpisy jsou vypočteny na základě pořizovací ceny a předpokládané doby životnosti příslušného majetku.

Předpokládaná životnost je stanovena takto:

	Počet měsíců
Hmotné movité věci a jejich soubory <i>odpisová skupina 1</i>	48
Hmotné movité věci a jejich soubory <i>odpisová skupina 2 auta</i>	60
Hmotné movité věci a jejich soubory <i>odpisová skupina 2 ostatní složky</i>	96

### c) Finanční majetek

Podíly se oceňují pořizovacími cenami, které zahrnují cenu pořízení a přímé náklady s pořízením související

Pokud by došlo k poklesu účetní hodnoty u dlouhodobého finančního majetku, který se ke konci rozvahového dne nepřeceňuje, rozdíl se považuje za dočasné snížení hodnoty a je zaúčtovaný jako opravná položka.

### d) Peněžní prostředky

Peněžní prostředky tvoří ceniny, peníze v hotovosti a na bankovních účtech.

### e) Zásoby

Rozpracovanost – nedokončené zakázky jsou v souladu s účetními předpisy oceňovány na úrovni celkových přímých nákladů vynaložených na tuto činnost.

### f) Pohledávky

Pohledávky se oceňují při svém vzniku jmenovitou hodnotou. Ocenění rizikových pohledávek se snižuje pomocí opravných položek na vrub nákladů na jejich realizační hodnotu, a to na základě individuálního posouzení jednotlivých dlužníků a věkové struktury pohledávek.

Dohadné účty aktivní se oceňují na základě odborných odhadů a propočtů.

Pohledávky i dohadné účty aktivní se rozdělují na krátkodobé (doba splatnosti do 12 měsíců včetně) a dlouhodobé (splatnost nad 12 měsíců) od rozvahového dne.

### **g) Vlastní kapitál**

Základní kapitál společností se vykazuje ve výši zapsané v obchodním rejstříku. Případné zvýšení nebo snížení základního kapitálu na základě rozhodnutí valné hromady, které nebylo ke dni účetní závěrky zaregistrováno, se vykazuje jako změny základního kapitálu. Vklady přesahující základní kapitál se vykazují jako ážio.

### **h) Cizí zdroje**

Dlouhodobé i krátkodobé závazky se vykazují ve jmenovitých hodnotách.

Dohadné účty pasivní jsou oceňovány na základě odborných odhadů a propočtů.

Závazky i dohadné účty pasivní se rozdělují na krátkodobé (doba splatnosti do 12 měsíců včetně) a dlouhodobé (splatnost nad 12 měsíců) od rozvahového dne.

### **i) Leasing**

Společnosti účtují o najatém majetku tak, že zahrnují leasingové splátky do nákladů.

### **j) Devizové operace**

Majetek a závazky pořízené v cizí měně se oceňují v českých korunách pevným kurzem stanoveným pro určité období – kalendářní čtvrtletí. K rozvahovému dni byly položky evidované v cizí měně oceněny kurzem platným k 31. 12. vyhlášeným Českou národní bankou.

Kurzové zisky a ztráty se účtují do finančních výnosů nebo finančních nákladů běžného roku.

### **k) Použití odhadů**

Sestavení konsolidované účetní závěrky vyžaduje, aby vedení společností používalo odhady a předpoklady, jež mají vliv na vykazované hodnoty majetku a závazků k datu účetní závěrky a na vykazovanou výši výnosů a nákladů za sledované období. Vedení společností stanovilo tyto odhady a předpoklady na základě všech jemu dostupných relevantních informací. Nicméně, jak vyplývá z podstaty odhadu, skutečné hodnoty v budoucnu se mohou od těchto odhadů odlišovat.

### **l) Účtování výnosů a nákladů**

Výnosy a náklady se účtují časově rozlišené, tj. do období, s nímž věcně i časově souvisejí.

### **m) Daň z příjmů**

Náklad na daň z příjmů se počítá za pomoci platné daňové sazby z účetního zisku zvýšeného nebo sníženého o trvale nebo dočasně daňově neuznatelné náklady a nezdaňované výnosy (např. tvorba a zúčtování ostatních rezerv a opravných položek, náklady na reprezentaci, rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy atd.). Dále se zohledňují položky snižující základ daně (dary), odčitatelné položky (daňová ztráta, náklady na realizaci projektů výzkumu a vývoje) a slevy na dani z příjmů.

Odložená daňová povinnost odráží daňový dopad přechodných rozdílů mezi zůstatkovými hodnotami aktiv a pasiv z hlediska účetnictví a stanovení základu daně z příjmu s přihlédnutím k období realizace.

### **n) Dotace / Investiční pobídky**

Společnost v roce 2023 obdržela finanční prostředky ze schválených dotačních programů. Poskytovatelem dotací jsou Technologická agentura ČR, Státní fond životního prostředí, Ministerstvo zemědělství.

Dotace jsou zaúčtovány v okamžiku jejího přijetí či nezpochybnitelného nároku na přijetí. Dotace přijatá na úhradu nákladů se účtuje do provozních výnosů.

Dopad událostí, které nastaly mezi rozvahovým dnem a dnem sestavení konsolidované účetní závěrky, je zachycen v účetních výkazech v případě, že tyto události poskytly doplňující informace o skutečnostech, které existovaly k rozvahovému dni.

V případě, že mezi rozvahovým dnem a dnem sestavení konsolidované účetní závěrky došlo k významným událostem zohledňujícím skutečnosti, které nastaly po rozvahovém dni, jsou důsledky těchto událostí popsány v příloze konsolidované účetní závěrky, ale nejsou zaúčtovány v účetních výkazech.

### 3. OPRAVNÉ POLOŽKY

Opravné položky vyjadřují přechodné snížení hodnoty aktiv.

Zákonné opravné položky se tvoří v souladu se zákonem o rezervách a jsou daňově uznatelné.

**Opravné položky k pohledávkám** společnosti vytváří v souladu s právními předpisy takto:

- **opravné položky podle ZOR** (zák. č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zajištění základu daně z příjmů). Možnosti jejich tvorby a zahrnutí do nákladů daňově uznatelných využívají společnosti v plné výši, a to vždy v účetní závěrce k 31. 12. každého roku.

- **opravné položky ostatní** (nedaňové) se vytvářejí podle vnitřního předpisu následovně:

pohledávka po splatnosti déle než	výše opravné položky z evidované pohledávky	
	celková výše	z toho podle ZOR
6 měsíců	30 %	0 %
9 měsíců	50 %	0 %
1 rok	80 %	0 %
1,5 roku	100 %	50 %

Individuálně na základě posouzení vedení společností se tvoří u ohrožených pohledávek účetní opravné položky až do výše 100 %.

### 4. ČASOVÉ ROZLIŠENÍ AKTIV

Náklady příštích období jsou účtovány do nákladů období, do kterého věcně a časově přísluší

### 5. VÝNOSY

Tržby společností z prodeje zboží, výrobků a služeb z běžné činnosti jsou 297 755 (v tis. Kč).



## 6. OSOBNÍ NÁKLADY

Rozpis osobních nákladů (v tis. Kč):

	2022
	Celkový počet zaměstnanců
Průměrný počet zaměstnanců	174
Mzdy	118 917
Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	45 129
Osobní náklady celkem	164 046

## 7. VÝZNAMNÉ UDÁLOSTI MEZI ROZVAHOVÝM DNEM A OKAMŽIKEM SESTAVENÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Do data sestavení konsolidované účetní závěrky nedošlo k žádným událostem, které by měly významný dopad na konsolidovanou účetní závěrku sestavenou za rok končící 31. prosincem 2023.

## 8. PŘEDPOKLAD NEPŘETRŽITÉHO TRVÁNÍ SPOLEČNOSTÍ

Konsolidovaná účetní závěrka k 31. prosinci 2023 byla sestavena za předpokladu nepřetržitého trvání společností. Neobsahuje tudíž žádné úpravy, které by mohly z této nejistoty vyplývat.

Sestaveno dne: 28. 3. 2024

Jméno a podpis  
statutárního orgánu mateřské  
společnosti:

Ing. Cihlář Jan

Ing. Balšánková Šárka



**Konsolidovaná rozvaha k 31.12.2023**

AKTIVA		Běžné období	Minulé období
A.	Pohledávky za upsaný ZK	0	0
B.	Dlouhodobý majetek	5272	4670
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	302	399
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	4348	3525
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek	0	0
B.III.1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba		
B.IV.	Konsolidační rozdíl	622	746
B.V.	Cenné papíry a podíly v ekvivalenci	0	0
C.	Oběžná aktiva	136205	147505
C.I.	Zásoby	9881	8456
C.II.	Pohledávky	80320	84408
C.III.	Krátkodobý finanční majetek	0	0
C.IV.	Peněžní prostředky	46004	54641
D.	Časové rozlišení aktiv	1698	1932
	<b>AKTIVA CELKEM</b>	<b>143175</b>	<b>154107</b>

PASIVA		Běžné období	Minulé období
A.	Vlastní kapitál	85767	81142
A.I.	Základní kapitál	4933	4933
A.II.	Ážio a kapitálové fondy	5082	5082
A.II.2.6.	Kurzové rozdíly z konsolidačních úprav	0	0
A.III.	Fondy ze zisku	25	25
A.III.3.	Konsolidační rezervní fond	0	0
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let	65265	58102
A.V.	VH BO bez menšinových podílů	10462	13000
A.V.2.	Podíl na výsledku hospodaření v ekvivalenci	0	0
A.VI.	Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku	0	0
B.+C.	Cizí zdroje	56782	71227
B.	Rezervy	0	0
C.	Závazky	56782	71227
C.I.	Dlouhodobé závazky	155	70
C.II.	Krátkodobé závazky	56627	71157
D.	Časové rozlišení pasiv	0	13
E.	Menšinový vlastní kapitál	626	1725
E.I.	Menšinový základní kapitál	245	245
E.II.	Menšinové kapitálové fondy	25	25
E.III.	Menšinové fondy ze zisku včetně nerozděleného zisku a neuhrazené ztráty minulých let	356	1455
	<b>PASIVA CELKEM</b>	<b>143175</b>	<b>154107</b>

**Konsolidovaný výkaz zisku a ztráty k 31.12.2023**

		Běžné období	Minulé období
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	289979	280390
II.	Tržby za prodej zboží	0	0
A.	Výkonová spotřeba	115482	104584
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	-1424	-467
C.	Aktivace	0	0
D.	Osobní náklady	164046	161535
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti	1403	1067
III.	Ostatní provozní výnosy	5981	6297
F.	Ostatní provozní náklady	3796	2600
	Provozní výsledek hospodaření	12657	17368
IV.	Výnosy z DFM - podíly	408	255
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly	0	0
V.	Výnosy z ostatního DFM	0	0
H.	Náklady související s ostatním DFM	0	0
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy	325	37
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	0	0
J.	Nákladové úroky a podobné náklady	38	0
VII.	Ostatní finanční výnosy	57	2
K.	Ostatní finanční náklady	91	345
	Finanční výsledek hospodaření	661	-51
	Výsledek hospodaření před zdaněním	13318	17317
L.	Daň z příjmů	2783	3597
L.1.	Daň z příjmů splatná	2757	3563
L.2.	Daň z příjmů odložená	26	34
	Výsledek hospodaření po zdanění	10535	13720
M.	Převod podílu na VH společníkům	0	0
	Výsledek hospodaření za účetní období	10535	13720
	Čistý obrat za účetní období	297755	287868
VIII.	Zúčtování záporného konsolidačního rozdílu	0	0
N.	Zúčtování kladného konsolidačního rozdílu	124	124
O.	Menšinové podíly na výsledku hospodaření	73	720
P.	Podíl na výsledku hospodaření v ekvivalenci	0	0
	<b>Konsolidovaný výsledek hospodaření za účetní období bez menšinových podílů</b>	<b>10338</b>	<b>12876</b>



**Zpráva nezávislého auditora  
z auditu konsolidované účetní závěrky společnosti  
Vodohospodářský rozvoj a výstavba a.s.  
Se sídlem: Nábřežní 90/4, Smíchov, 150 00 Praha 5  
IČ: 47116901  
k 31. 12. 2023**

Tato zpráva nezávislého auditora z auditu konsolidované účetní závěrky je určena akcionářům účetní jednotky Vodohospodářský rozvoj a výstavba a.s.

### ***Výrok auditora***

Provedli jsme audit přiložené konsolidované účetní závěrky společnosti Vodohospodářský rozvoj a výstavba a.s. (dále také „Společnost“) sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z konsolidované rozvahy k 31. 12. 2023, konsolidovaného výkazu zisku a ztráty za rok končící 31. 12. 2023 a přílohy této konsolidované účetní závěrky, včetně významných (materiálních) informací o použitých účetních metodách. Údaje o konsolidačním celku Společnosti jsou uvedeny v příloze této konsolidované účetní závěrky.

Podle našeho názoru konsolidovaná účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv konsolidačního celku mateřské společnosti Vodohospodářský rozvoj a výstavba a.s. k 31. 12. 2023 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření za rok končící 31. 12. 2023 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.

### ***Odpovědnost představenstva a dozorčí rady Společnosti za účetní závěrku***

Představenstvo Společnosti odpovídá za sestavení konsolidované 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 konsolidované účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

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

Za dohled nad procesem účetního výkaznictví ve Společnosti odpovídá dozorčí rada.

### ***Odpovědnost auditora za audit konsolidované účetní závěrky***

Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že konsolidovaná 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 konsolidované 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 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 mateřské Společnosti uvedlo v příloze účetní závěrky.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení konsolidované 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 konsolidačního celku 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 konsolidované účetní závěrky, a pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Naše závěry týkající se schopnosti konsolidačního celku nepřetržitě trvat vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že konsolidační celke ztratí schopnost nepřetržitě trvat.
- Vyhodnotit celkovou prezentaci, členění a obsah konsolidované účetní závěrky, včetně přílohy, a dále to, zda konsolidovaná účetní závěrka zobrazuje podkladové transakce a události způsobem, který vede k věrnému zobrazení.


Naší povinností je informovat statutární orgán 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 19. 4. 2024



*SP Audit, s.r.o.*

SP Audit, s.r.o.  
Evidenční číslo auditorské společnosti 340

  
Ing. Jana Pilátová  
auditor společnosti  
Evidenční číslo auditora 1708