

ODSTAVEC 1

Obecné údaje:

Obchodní jméno účetní jednotky: EKOSTAV - MORAVIA a.s.

Sídlo: **Příloha k účetní závěrce**

Spisová značka: F 10 vedená u KSÚ v Ostravě

IČ:

**za rok 2015**

Právní forma:

Předmět podnikání:

Ostraha majetku a osob

Služby soukromých detektivů

Zámečnictví, nástrojařství

Vodníinstalačství, topení

obchodní společnosti

Slučiční motorová doprava, zejména provozovaná vozidly nebo jízdními soupravami s největší povolenou hmotností nepřesahující 3,5 tuny, jsou-li určeny k přepravě osob nebo věcí

Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona

Obchodní společnost

Rozvahový den: **EKOSTAV - MORAVIA, a.s.**

Datum vzniku účetní jednotky: 01.01.1995

**Ostrava**

Číslo a sídlo statutárních orgánů a dozorčí rady: Koksární 1097/7

Obchodní jméno: **Koksární 1097/7**

Právní forma: a.s.

Členka představenstva: Hana Stehliková

Členka dozorčí rady: Bc. Eliška Macháčková

Člen dozorčí rady: Len Chvájl

Popis změn a dodatků provedených v uplynulém účetním období v obchodním rejstříku:

V účetním období od 01. 01. 2015 do 31. 12. 2015 byly v obchodním rejstříku provedeny tyto změny:

- Ukončení volebního období člena dozorčí rady pana Ing. Naběhka k 29. 06. 2015, byl proveden výmaz z obchodního rejstříku
- Zastupení nového člena dozorčí rady pana Chvájl k 29. 06. 2015, byl proveden zápis do obchodního rejstříku

Organizační struktura účetní jednotky a její zásadní změny v uplynulém účetním období:

V účetním období od 01. 01. 2015 do 31. 12. 2015 nedošlo k žádné zásadní změně organizační

Zpracováno dle § 39 VYHLÁŠKY Č.500/2002 Sb., v platném znění

Zpracoval: ing. Marcela Hrabcová



## ODSTAVEC 1

**Obecné údaje:**

**Obchodní jméno účetní jednotky:** EKOSTAV - MORAVIA ,a.s.

**Sídlo účetní jednotky:** Koksární 1097/7, 702 00 Ostrava

**Spisová značka:** B 10 vedená u KOS v Ostravě

**IČ:** 00494810

**Právní forma:** akciová společnost

**Předmět podnikání:**

- Ostraha majetku a osob
- Služby soukromých detektivů
- Zámečnictví, nástrojářství
- Vodoinstalatérství, topenářství
- Silniční motorová doprava nákladní provozována vozidly nebo jízdními soupravami o největší povolené hmotnosti nepřesahující 3,5 tuny, jsou-li určeny k přepravě zvířat nebo věcí
- Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona

**Rozvahový den:** 31. 12. 2015

**Datum vzniku účetní jednotky:** 26. 04. 1990

**Členové statutárních orgánů a dozorčích orgánů k rozvahovému dni:**

- předseda představenstva: Josef Kuchař
- místopředseda představenstva: JUDr. Miroslav Solský
- členka představenstva: Hana Stehlíková
- předsedkyně dozorčí rady: Bc. Eliška Macháčková
- člen dozorčí rady: Leo Chvěja

**Popis změn a dodatků provedených v uplynulém účetním období v obchodním rejstříku:**

V účetním období od 01. 01. 2015 do 31. 12. 2015 byly v obchodním rejstříku provedeny tyto změny:

- Ukončení volebního období člena dozorčí rady pana ing. Nábělka k 29. 06.2015, byl proveden výmaz z obchodního rejstříku
- Zvolení nového člena dozorčí rady pana Chvěji k 29. 06. 2015, byl proveden zápis do obchodního rejstříku

**Organizační struktura účetní jednotky a její zásadní změny v uplynulém účetním období:**

V účetním období od 01. 01. 2015 do 31. 12. 2015 nedošlo k žádné zásadní změně organizační struktury. Korporace byla spravována 3 členy představenstva společnosti a dozorována 2 členy dozorčí rady. Předseda představenstva společnosti byl zároveň řídícím pracovníkem korporace. Veškerá dokumentace a listiny korporace byla vždy podle zakládací listiny podepisována předsedou představenstva a jedním členem představenstva.



## ODSTAVEC 2

**Fyzické a právnické osoby, které mají podstatný vliv nebo rozhodující vliv na této účetní jednotce:**

Dle skutečného stavu akcionářů k 31. 12. 2014 zjištěného dle valné hromady konané dne 30. 06. 2015, žádný z akcionářů nemá podstatný vliv nebo rozhodující vliv.

- Účetní jednotka vlastní od roku 2014 100% podíl ve společnosti EKOSTAV – SLUŽBY s.r.o. ve výši 25 tis. Kč. Výše vlastního kapitálu v dceřiné společnosti neměla vliv na přecenění tohoto podílu

## ODSTAVEC 5b)

## ODSTAVEC 3

**Zaměstnanci společnosti, osobní náklady v tis. Kč:**

-průměrný přepočtený stav zaměstnanců:	101 zaměstnanců
-mzdové náklady - mzdové náklady celkem:	9 442
- z toho členů řídicích orgánů:	735
-sociální a zdravotní pojištění celkem:	2 412
- z toho členů řídicích orgánů:	263
-osobní náklady celkem:	11 864

## ODSTAVEC 4

**Půjčky, úvěry a ostatní plnění členům společnosti:**

- Účetní jednotka poskytla půjčku ve výši 300 tis. Kč, k datu 31. 12. 2015 bylo vyčerpáno 223 tis. Kč
- Účetní jednotka obdržela kontokorentní úvěr ve výši 500 tis. Kč

## ODSTAVEC 5 a)

**Použité obecné účetní zásady:**

- Účetní jednotka aplikuje obecní účetní zásady. Účetní jednotka účtuje dle zákona o účetnictví 563/1991Sb.v platném znění.

**Použité účetní metody**

- Účetní jednotka účtuje pořízení a úbytek zásob způsobem B v pořizovací ceně

**Způsob oceňování:**



- Zásoby jsou oceněny metou FiFo

#### **Způsob odepisování:**

- Dlouhodobý hmotný i nehmotný majetek eviduje účetní jednotka v pořizovacích cenách, drobný hmotný a nehmotný majetek od 1 tis. Kč do 40tis. Kč je účtován na účet 501 – Spotřeba materiálu, dále je veden v operativní evidenci
- Hmotný a nehmotný majetek vytvořený vlastní činností účetní jednotka neeviduje

#### **ODSTAVEC 5b)**

##### **Odchytky od věrného a poctivého obrazu předmětu účetnictví:**

- Účetní jednotka plně respektuje účetní metody. Nedošlo k odchylce od těchto účetních metod ve smyslu § 7 odst. 5 zákona o účetnictví

#### **ODSTAVEC 5c)**

##### **Způsob stanovení opravných položek:**

- Opravné položky v tomto účetním období nebyly tvořeny

##### **Způsob stanovení oprávek k majetku:**

- Odpisy dlouhodobého majetku se řídí odpisovým plánem podle zák. 563/1991 Sb.

##### **Způsob přepočtu údajů v cizí měnách na českou měnu:**

- Denním kurzem vyhlášeným ČNB

##### **Způsob stanovení reálné hodnoty majetku a závazků:**

- Netýká se firmy

##### **Způsob oceňování cenných papírů a derivátů reálnou hodnotou, změny reálné hodnoty vč. změn v ocenění podílu ekvivalencí podle jednotlivých druhů finančního majetku vč. jejich účtování:**

- Netýká se firmy

#### **ODSTAVEC 6**

##### **Významné položky z rozvahy podstatné pro analýzu a hodnocení finanční a majetkové situace a výsledku hospodaření účetní jednotky, které nevyplývají přímo z rozvahy:**

###### **a) aktiva, pasiva**

- Rozdíl ve výši 440 tis. Kč v zásobách - v rámci ekonomických opatření byly čerpány čisticí prostředky ze skladových zásob a byl snížen nákup na sklad. Dále byla po havárii ve skladu zatopením provedena likvidace poškozených a neupotřebitelných zásob ve výši 336 tis. Kč



- Rozdíl ve výši 359 tis. Kč ve finančním majetku ovlivnila splatnost pohledávek z obchodních vztahů. Dále účetní jednotka přijala bankovní kontokorentní úvěr ve výši 500 tis. Kč. Závazek z tohoto kontokorentního úvěru na konci účetního období činil 477 tis. Kč

#### **b) výkaz zisku a ztrát**

- Pokles tržeb za služby ve výši 3823 tis. Kč byl ovlivněn ukončením smluv v průběhu účetního období
- Snížení mzdových nákladů z 11 400 tis. Kč na 9 442 tis. Kč bylo ovlivněno snížením počtu zaměstnanců

### **ODSTAVEC 7**

#### **Rozbor položky Zřizovací výdaje:**

- Netýká se firmy

#### **Pohledávky a závazky po lhůtě splatnosti:**

- Pohledávky po lhůtě splatnosti činí 280 tis. Kč
- Závazky po lhůtě splatnosti činí 224 tis. Kč

#### **Pohledávky a závazky, které k rozvahovému dni mají dobu splatnosti delší než pět let:**

- Netýká se firmy

#### **Pronajatý majetek:**

- Účetní jednotka vede pronajatý majetek v podrozvaze. Cena pronajatého majetku činí 1 408 tis. Kč, jedná se o 2 vozy zn. Volkswagen určené pro transport zaměstnanců a materiálu

#### **Majetek zatížený zástavním právem nebo věcným břemenem, s uvedením převedeného nebo poskytnutého zajištění:**

- Netýká se firmy

#### **Drobný nehmotný a hmotný majetek neuvedený v rozvaze, uváděný v příloze s ohledem na princip významnosti:**

- Jde o majetek vedený v podrozvaze, jeho výše činí 1 249 tis. Kč

#### **Cizí majetek:**

- Netýká se firmy

#### **Významné události, které se stanou mezi rozvahovým dnem a okamžikem sestavení účetní závěrky:**

- Účetní jednotka provedla reinventarizaci významných položek pohledávek a závazků za účetní období roku 2014, která významným způsobem ovlivnila hospodářský výsledek roku 2014. Společnost zjistila a opravila chybu týkající se roku 2014.
- Účetní jednotka na řádné valné hromadě zvolila nové představenstvo
- Dle § 19 odst. 5 zákona o účetnictví, vykazuje účetní jednotka významnou událost v obchodních vztazích, jejichž důsledky by mohly změnit významným způsobem pohled na finanční situaci jednotky, a to je ukončení prováděným úklidových služeb pro OKD a.s.



## ODSTAVEC 8

Rozpis položek výkazu zisku a ztráty sestaveného podle přílohy č. 3 k vyhlášce 500/2002 Sb. v platném znění:

- Tržby z prodeje služeb činí 13 000 tis. Kč
- Výkonová spotřeba činí 1 573 tis. Kč
- Mzdové náklady činí 9 442 tis. Kč
- Ostatní provozní výnosy činí 736 tis. Kč - dotace na mzdy Úřadu práce
- Ostatní provozní náklady činí 509 tis. Kč – a) částka 125 tis. představuje složenou jistinu - kauci, kdy firma vyhrála zakázku ve výběrovém řízení, kterou se rozhodla nerealizovat  
b) částka 336 tis. Kč představuje škodu, která vznikla na skladových zásobách.  
c) ostatní položky tvoří obvyklé provozní náklady

## ODSTAVEC 9

Akcie vydané během ÚO:

- Nebyly vydány
- Účetní jednotka vlastní od roku 2014 100% podíl ve společnosti EKOSTAV – SLUŽBY s.r.o. ve výši 25 tis. Kč. Výše vlastního kapitálu v dceřiné společnosti neměla vliv na přecenění tohoto podílu

Vydávání registrovaných cenných papírů:

- Cenné papíry nebyly vydány

## ODSTAVEC 10

Významné položky zvýšení nebo snížení u jednotlivých složek vlastního kapitálu:

- Základní kapitál se nezměnil
- Vlastní jmění kleslo na 2 984 tis. Kč
- Rezervní fond klesl na 1 258 tis. Kč
- V roce 2015 společnost zjistila a opravila chybu týkající se roku 2014, která spočívala v nesprávném vyjádření výše pohledávek (pravděpodobně došlo k chybnému vydání faktur vydaných nebo duplicitnímu zaúčtování těchto faktur) ve výši 766 tis., a vyčíslení související daně ve výši 0,-Kč. Z toho důvodu byly odpovídajícím způsobem opraveny srovnávací údaje, které se liší od údajů vykázaných v běžném účetním období v účetní závěrce sestavené za účetní období 2014. V důsledku opravy se snížil vlastní kapitál o 766 tis. Kč, což je v běžném období uvedeno v rozvaze na řádku jiný výsledek hospodaření

## ODSTAVEC 11

Celkové náklady za odměnu auditorovi:

- Náklady na odměnu auditu činí 40 tis.

## ODSTAVEC 12

### **Pokračování společnosti s neomezenou dobou trvání:**

Společnost měla k 31. 12. 2015 vlastní kapitál ve výši 2984 tis. Kč, základní kapitál ve výši 3000 tis. Kč a neuhrazenou ztrátu minulých let (včetně ztráty v roce 2015) ve výši 1274 tis. Kč. Kumulovaná ztráta je na hranici poloviny základního kapitálu. V důsledku toho není jisté, zda společnost bude moci i nadále působit jako podnik s neomezenou dobou trvání a společnost nemusí být schopna v rámci běžného podnikání realizovat svá aktiva nebo dostát svým závazkům. Společnost bude i v roce 2016 postupovat v přijatých opatřeních směřujících ke snížení kumulované ztráty ve vztahu k vlastnímu kapitálu.

Schopnost společnosti pokračovat ve svém podnikání je závislá na realizaci plánů přijatých a schválených společností.

Účetní závěrka k 31. 12. 2015 byla zpracována za předpokladu, že společnost bude nadále působit jako podnik s neomezenou dobou trvání. Přiložená uzávěrka tudíž neobsahuje žádné úpravy, které by mohly z této nejistoty vyplývat.

EKOSTAV - MORAVIA, a.s.

Ostrava

Kokosární 1097/7

Okamžik sestavení účetní závěrky: 03. 10. 2016

Zpracováno dle § 39 VYHLÁŠKY Č. 500/2002 Sb. v platném znění

Zpracoval: Ing. Marcela Hrabcová





**Zpráva představenstva společnosti EKOSTAV-MORAVIA, a.s. o vztazích mezi ovládající osobou a osobou ovládanou za účetní období**

**„ZPRÁVA O VZTAZÍCH“**

zpracovaná ve smyslu § 82 a násl., zákona č. 90 z roku 2012 Sb. Zákona o korporacích (ZOK)

**Představenstvo společnosti EKOSTAV-MORAVIA, a.s.**, se sídlem Ostrava 1, Koksární 7, IČO 00494810, zapsané v obchodním rejstříku u krajského soudu v Ostravě pod značkou oddíl B vložka 10 po pečlivém shromáždění a vyhodnocení všech skutečností rozhodných pro objektivní zjištění a zpracování všech informací o vztazích mezi propojenými osobami předkládá tuto zprávu:

**Ovládající osoba**

Původní představenstvo akciové společnosti v roce 2015 ve složení:

Předseda představenstva JOSEF KUCHAR, nar. 12. března 1948 – 144 akcií

Místopředseda představenstva HANA STEHLÍKOVÁ, nar. 18. listopadu 1955 -16 akcií

Člen představenstva JUDr. MIROSLAV SOLSKÝ, nar. 9. září 1940 - 5 akcií

celkem vlastní 33% procent hlasovacích práv a jsou osobami jednajícími ve shodě.

Na valné hromadě 2014 měli celkem  $(144+16+5)/250 = 66\%$

Na valné hromadě 2013 měli celkem  $(138+16+5)/258 = 61,6\%$

Na valné hromadě 2012 měli celkem  $(128+16+5)/250 = 59,6\%$

Ve smyslu §75 (4) ZOK se má za to, že osobou ovládající nebo osobami ovládajícími je také ten, kdo sám nebo společně s osobami jednajícími s ním ve shodě získá podíl na hlasovacích právech představující alespoň 30 % všech hlasů v obchodní korporaci a tento podíl představoval na posledních 3 po sobě jdoucích jednáních nejvyššího orgánu této osoby více než polovinu hlasovacích práv přítomných osob.

Představenstvo je tedy ovládající osobou ve smyslu ZOK a **ovládaná osoba** je společnost EKOSTAV-MORAVIA, a.s.

**Způsob a prostředky ovládnutí**

Svůj vliv ovládající osoba uplatňovala činnosti statutárního orgánu představenstva společnosti

**Zhodnocení vlivu a rizik**

Vzhledem ke svému vlivu ovládající osoba prosadila obchodní vztahy, které jsou riskantní a nevýhodné pro ovládanou společnost, představenstvo má také podezření na pochybení v účetnictví a nebezpečí.

Ve zprávě z 10.4.2014 a 6.5.2016 všichni uvedení členové představenstva a.s. prohlašují, „že jednají ve shodě se záměry akciové společnosti a současně jsou si vědomi následků vyplývajících z porušení ustanovení.“

Akcionářům sdělujeme, že z důvodů, že za poslední roky 2014-2015 došlo k podstatnému poškození oprávněných zájmů společníků může každý společník požadovat, aby ovládající osoba odkoupila jeho akcie.



## Zákon o obchodních korporacích

ZOK § 71 Ovlivnění

ZOK § 85

(1) Každý kvalifikovaný společník podle § 187 nebo 365 ovládané osoby, který se domnívá, že zpráva o vztazích nebyla vypracována řádně, může navrhnout soudu, aby pro účely jejího přezkumu jmenoval znalce.

(3) Právo podle odstavce 1 lze uplatnit do 1 roku ode dne, kdy se kvalifikovaný společník o obsahu zprávy o vztazích dozvěděl nebo mohl dozvědět způsobem podle § 84 odst. 1; k později uplatněnému právu se nepřihlíží.

ZOK § 89

V případě, že ovládající osoba využívá svého vlivu v ovládané osobě způsobem, v jehož důsledku dojde k podstatnému zhoršení postavení společníků ovládané osoby nebo k jinému podstatnému poškození jejich oprávněných zájmů, a není proto možné po nich spravedlivě požadovat, aby v ovládané osobě setrvali, je každý společník, který není ovládající osobou nebo osobou jí ovládanou, oprávněn požadovat, aby od něj ovládající osoba jeho podíl odkoupila za přiměřenou cenu; ustanovení § 328 a 329 se použijí obdobně.

Zpráva o vztazích mezi vzájemně propojenými osobami je vypracována představenstvem, jakožto statutárním orgánem, na základě údajů, které jsou členům představenstva, jakožto osobám jednajícím s péčí řádného hospodáře známy.

Uvedené prohlášení se vztahuje k celému roku 2015.

V Ostravě dne 12. října 2016

FRANTIČEK FRÁŇA  
předseda představenstva

Ing. LADISLAV NÁBĚLEK  
místopředseda představenstva



**EKOSTAV - MORAVIA, a.s.**

Koksární 1097/7,

702 00 Ostrava - Moravská Ostrava,

IČ: 004 94 810

## Prohlášení vedení účetní jednotky

Pro auditora:

Ing. Vladimír Forgač, číslo oprávnění auditora 1793, Gerasimovova 1783/6, 700 30 Ostrava - Zábřeh

Tento dopis obsahující prohlášení je poskytnut v souvislosti s Vaším auditem účetní závěrky společnosti **EKOSTAV - MORAVIA, a.s.** (dále jen společnost) za rok končící 31. prosince 2015 za účelem vyjádření výroku o tom, zda účetní závěrka, ve všech významných (materiálních) ohledech, podává věrný a poctivý obraz finanční výkonnosti a peněžních toků v souladu s českými účetními předpisy.

Vedení účetní jednotky je si vědomo odpovědnosti za sestavení účetní závěrky v souladu se zákonem č.563/1991 Sb. o účetnictví (dále ZoÚ), včetně všech zveřejňovaných informací, které jsou právními předpisy požadovány. Vedení uznává svoji odpovědnost za navržení a zavedení vnitřních kontrol, jejichž cílem je prevence a odhalování chyb.

Nové vedení sestavovalo účetní závěrku 2015 v podmínkách, kdy hlavní účetní firmy nebyla schopna předložit jakékoliv seriózní podklady pro zpracování účetní závěrky a následné vyhotovení dokumentace potřebné jednak pro zpracování auditu účetního, tak auditu daňového a s tím následně i možnost vyhotovení daňového přiznání k dani z příjmů za sledované období.

Jako hlavní nedostatky uvádíme například: absence hlavní knihy, absence obrátové předvahy, několik verzí knihy pohledávek, několik verzí knihy závazků, chybějící podklady k jednotlivým podáním k DPH, dokonce fyzicky chyběly doklady –např. faktury vydané, formálně provedená účetní inventarizace rozvahových účtů.....atd.“

Představenstvo nemělo k datu sestavení závěrky k dispozici důvěryhodnou inventarizaci. Chybí hlavně

- Inventura skladu zásob
- Inventura hotovostní pokladny
- Inventura účtu 378 – jiné pohledávky
- Inventura Drobného majetku
- Inventura software

Potvrzujeme (podle našeho nejlepšího vědomí a svědomí a po dotazování, která jsme považovali za nezbytná, abychom byli vhodně informováni), že:

- jsme splnili naše povinnosti uvedené v podmínkách auditní zakázky týkající se sestavení účetní závěrky podle českých účetních standardů, a zejména to, že účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz v souladu s těmito standardy,
- jsme si vědomi, že zodpovídáme za správnou prezentaci řádné účetní závěrky v souladu s § 21 a) Zákona o účetnictví,
- všechny nám známé transakce byly zohledněny v účetních záznamech a zobrazeny v účetní závěrce,
- významné předpoklady použité při sestavování účetních odhadů, včetně ocenění reálnou hodnotou, jsou přiměřené, (ISA 540),
- vztahy a transakce se spřízněnými stranami byly vhodným způsobem zaúčtovány a zveřejněny v souladu s požadavky českých účetních standardů, (ISA 550) ,
- všechny události po datu účetní závěrky, u kterých výše uvedený rámec účetního výkaznictví vyžaduje úpravu nebo zveřejnění, byly upraveny nebo zveřejněny, (ISA 560),
- zůstaly neopravené nesprávnosti s dopadem na řádnou účetní závěrku, a to:
  - nevytvoření opravné položky k „pochybným“ pohledávkám vedených na analytickém účtu 378.001 ve výši 223 tis. Kč. Společnost je hodlá účetně řešit v následujícím účetním období. Reagovali jsme dopisem 13.10.2016 na původní představenstvo a DR s žádostí o vysvětlení. Řešení tohoto rozdílu si vyžádá určitý čas, který se projeví v uzávěrce následujícího období. (ISA 450).
  - Spolu s účtováním o HV minulých období, byl významně ovlivněn VK. společnosti. Tato skutečnost se promítla i do modifikace výroku auditora. Představenstvo bude prověřovat okolnosti zkreslení HV 2014 a pokusu o zkreslení HV 2015.
  - Máme právní nejistotu v systému odměňování statutárních orgánů a zaměstnanců podle §59 ZOK.



- likvidace zásob provedena v daném účetním období ve výši 366 tis. Kč je v souladu s platnou účetní a daňovou legislativou. Představenstvo i člen DR mají pochybnosti ve věci oprávněnosti provedení likvidace a požadujeme další podrobnosti. Reagovali jsme dopisem ze dne 14.10.2016.
- Od svého zvolení do funkcí jsme odpovědní za navržení, zavedení a prosazování vnitřního kontrolního systému, jehož cílem je zamezit výskytu podvodů a chyb a případné podvody a chyby odhalovat a prohlašuje, že dle výsledku svého hodnocení:
  - ví o existenci rizika, že účetní závěrka by mohla být významně zkreslena v důsledku výskytu podvodu, (ISA 240),
  - má podezření na podvod, který má dopad na účetní jednotku a může se týkat:
    - vedení,
    - zaměstnanců, kteří mají významnou roli ve vnitřní kontrole, nebo
    - ostatních osob, ve spojitosti s nimiž by podvod mohl mít významný materiální dopad na účetní závěrku, (ISA 240)
  - má nejistotu o tom, zda zkreslení HV 2014, 2015, neznámé platby na soukromé účty, oprávněnost odpisu zásob, systém odměňování mohou vést k obvinění ze spáchání podvodu nebo podezření z jeho spáchání, jež mají vliv na účetní závěrku jednotky a na které mohli upozornit nebo upozornili zaměstnanci, či jiné subjekty,
- byla vhodně vybrána a použita účetní pravidla,
- skutečnosti níže uvedené byly uznány, oceněny, vykázány a zveřejněny v souladu s tímto rámcem:
  - plány a záměry, které mohou ovlivnit účetní závěrku,
  - skutečné i podmíněné závazky,
  - právní nárok nebo kontrola nad aktivy, zástavní právo nebo věcná břemena na aktivech a aktiva poskytnutá jako zástava (záruka) a
  - aspekty právních předpisů a smluvních dohod, které mohou mít dopad na účetní závěrku, včetně nesouladu s takovými předpisy a dohodami.
- poskytli jsme Vám:
  - přístup k veškerým informacím, o nichž jsme si vědomi, že jsou relevantní pro sestavení účetní závěrky, jako jsou účetní záznamy, doklady a ostatní materiály
  - dodatečné informace, které jste od nás požadoval pro účely provedení auditu a
  - neomezený přístup k osobám v rámci účetní jednotky, od kterých je podle Vás nezbytné získat důkazní informace.
- sdělili jsme Vám veškeré informace o známých či potenciálních soudních sporech a nárocích, jejichž dopady by měly být zváženy při sestavování účetní závěrky. (neexistují žádná významná probíhající nebo potenciální soudní jednání proti účetní jednotce, o kterých jsme Vás neinformovali.) Veškeré tyto nároky a spory byly adekvátně zaúčtovány či popsány v účetní závěrce,
- sdělili jsme Vám identitu spřízněných stran účetní jednotky a veškeré vztahy a transakce se spřízněnými stranami, kterých jsme si vědomi, (ISA 550)
- sdělili jsme Vám veškeré známé případy nesouladu nebo podezření na nesoulad s právními předpisy, jejichž dopady by měly být zváženy při sestavování účetní závěrky, (ISA 250)
  -
- poskytli jsme Vám veškeré informace o nedostacích ve vnitřní kontrole, kterých jsme si vědomi
- společnost řádně provedla inventuru aktiv a pasiv, jak je požadováno českou legislativou a vede o tom evidenci.
  - S výhradou, že není k dispozici (není důvěryhodná) inventarizace – účetní jednotka doplní po jejich řádném provedení
- účetní jednotka je dle právních předpisů povinna sestavit výroční zprávu, jejíž součástí má být ověřovaná účetní závěrka. ~~Auditor do data vydání zprávy auditora výroční zprávu neobdržel.~~ Auditor vydal zprávu v souladu s aplikační doložkou KAČR k ISA 720, odst. 13B, tzn., že ve zprávě auditora není uvedeno vyjádření k výroční zprávě z důvodu nesoučinnosti účetní jednotky spočívající v nepředání ostatních informací nebo jejich části auditorovi.

**Upozornění:** Jednou z povinností účetní jednotky je zveřejnění účetní závěrky případně výroční zprávy v rozsahu a za podmínek dle ustanovení § 21a zákona o účetnictví. Podle ustanovení § 37a odst.1 písm. h) zákona o



účetnictví účetní jednotka, která je podnikatelem nebo osoba odpovědná za vedení účetnictví se dopustí správního deliktu tím, že nezveřejní účetní závěrku nebo výroční zprávu. Za tento správní delikt lze uložit pokutu do výše 3% hodnoty aktiv celkem (§37a odst.3 písm. b) zákona o účetnictví).

- seznámili jsme se s návrhem zprávy auditora k účetní závěrce a považujeme tuto zprávu za projednanou s Vámi.

#### Schopnost jednotky pokračovat ve své činnosti

- jsme si vědomi událostí nebo okolností uvedených v bodě 12 přílohy k této ÚZ, které zpochybňují schopnost jednotky pokračovat ve své činnosti v dohledné budoucnosti. Prohlašujeme, že v roce 2016 budeme (postupovat právně k minulému vedení a) ~~v přijatých opatřeních a~~ přijímat nová opatření směřujících ke snížení kumulované ztráty ve vztahu k vlastnímu kapitálu.

Datum: 07.10.2016

František Fráňa, předseda představenstva

Ing. Ladislav Nábělek, místopředseda představenstva