

**ROZVAHA**  
**v plném rozsahu**

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

**HARDWARIO a.s.**

Sídlo, bydliště nebo místo podnikání účetní jednotky

**U Jezu 525/4, Liberec IV-Perštýn**  
**460 01 Liberec**

ke dni **31.12.2021**

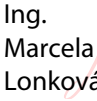

(v celých tisících CZK)

**IČ**

**04998511**

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	<b>AKTIVA CELKEM</b>	001	47 540	-4 714	42 826	21 646
B.	<b>Stálá aktiva</b>	003	13 230	-4 627	8 603	2 764
B.I.	<b>Dlouhodobý nehmotný majetek</b>	004	12 877	-4 312	8 565	2 688
B.I. 1.	Nehmotné výsledky vývoje	005	7 765	-4 060	3 705	2 557
2.	Ocenitelná práva	006	5 112	- 252	4 860	132
2.1	Software	007	4 914	- 120	4 794	
2.2	Ostatní ocenitelná práva	008	198	- 132	66	132
B.II.	<b>Dlouhodobý hmotný majetek</b>	014	341	- 315	26	63
2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	018	341	- 315	26	63
B.III.	<b>Dlouhodobý finanční majetek</b>	027	13		13	13
B.III. 1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	028	13		13	13
C.	<b>Oběžná aktiva</b>	037	33 830	-87	33 743	17 394
C.I.	<b>Zásoby</b>	038	13 430	-50	13 380	8 468
C.I. 1.	Materiál	039	8 997	-50	8 947	3 522
2.	Nedokončená výroba a polotovary	040				979
3.	Výrobky a zboží	041	4 433		4 433	3 967
3.1	Výrobky	042	4 433		4 433	3 967
C.II.	<b>Pohledávky</b>	046	17 163	-37	17 126	8 505
C.II. 2.	<b>Krátkodobé pohledávky</b>	057	17 163	-37	17 126	8 505
2.1	Pohledávky z obchodních vztahů	058	7 201	-37	7 164	2 026
2.2	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	059	9 705		9 705	6 297
2.4	Pohledávky - ostatní	061	257		257	181
2.4.3	Stát-daňové pohledávky	064	165		165	48
2.4.4	Krátkodobé poskytnuté zálohy	065	93		93	133
C.IV.	<b>Peněžní prostředky</b>	075	3 236		3 236	422
C.IV. 1.	Peněžní prostředky v pokladně	076	10		10	26
2.	Peněžní prostředky na účtech	077	3 226		3 226	395
D.	<b>Časové rozlišení aktiv</b>	078	480		480	1 488
D. 1.	Náklady příštích období	079	480		480	1 488

Označení a	PASIVA b	Číslo řádku c	Stav v běžném účetním období 5	Stav v minulém účetním období 6
	<b>PASIVA CELKEM</b>	082	42 826	21 646
A.	<b>Vlastní kapitál</b>	083	11 936	8 959
A.I.	<b>Základní kapitál</b>	084	10 000	10 000
A.I. 1.	Základní kapitál	085	10 000	10 000
A.II.	<b>Ážio a kapitálové fondy</b>	088	3 082	3 082
2.	Kapitálové fondy	090	3 082	3 082
2.1	Ostatní kapitálové fondy	091	3 082	3 082
A.IV.	<b>Výsledek hospodaření minulých let (+/-)</b>	099	-4 157	-9 121
A.IV. 1.	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta z minulých let (+/-).	100	-3 632	-8 630
2.	Jiný výsledek hospodaření minulých let (+/-)	101	- 525	- 491
A.V.	<b>Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)</b>	102	3 010	4 998
B.+C.	<b>Cizí zdroje</b>	104	30 851	12 676
C.	<b>Závazky</b>	110	30 851	12 676
C.I.	<b>Dlouhodobé závazky</b>	111	9 509	10 816
1.	Vydané dluhopisy	112		10 816
1.1	Vyměnitelné dluhopisy	113		10 816
2.	Závazky k úvěrovým institucím	115	9 509	
C.II.	<b>Krátkodobé závazky</b>	126	21 341	1 859
1.	Vydané dluhopisy	127	10 816	
1.1	Vyměnitelné dluhopisy	128	10 816	
2.	Závazky k úvěrovým institucím	130	2 719	251
3.	Krátkodobé přijaté zálohy	131		120
4.	Závazky z obchodních vztahů	132	6 405	1 057
6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	134	3	3
8.	Závazky ostatní	136	1 398	429
8.3	Závazky k zaměstnancům	139	213	300
8.4	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	140	23	63
8.5	Stát - daňové závazky a dotace	141	8	21
8.6	Dohadné účty pasivní	142	38	45
8.7	Jiné závazky	143	1 116	
D.	<b>Časové rozlišení pasiv</b>	147	40	12
1.	Výdaje příštích období	148	37	12
2.	Výnosy příštích období	149	3	

Okamžik sestavení  <b>29.07.2022</b>	Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky  <div>  <div>             Ing.  <b>Marcela</b>  <b>Lonková</b> </div> <div> <small>Digitálně podepsal Ing. Marcela Lonková Datum: 2022.09.15 10:30:42 +02'00'</small> </div> </div>	Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou  <b>Ing. Alan Fabík</b> 
--------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

**VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY**  
**v plném rozsahu**

za období **01.01.2021– 31.12.2021**

(v celých tisících CZK)

IČ

**04998511**

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

**HARDWARIO a.s.**



Sídlo, bydliště nebo místo podnikání účetní jednotky

**U Jezu 525/4, Liberec IV-Perštýn**  
**460 01 Liberec**

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	01	17 624	19 943
II.	Tržby za prodej zboží	02		28
A.	<b>Výkonová spotřeba</b>	03	13 558	13 401
1.	Náklady vynaložené na prodané zboží	04		32
2.	Spotřeba materiálu a energie	05	6 023	5 640
3.	Služby	06	7 535	7 729
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	07	163	-2 866
C.	Aktivace (-)	08	-2 810	- 992
D.	<b>Osobní náklady</b>	09	2 693	2 724
1.	Mzdové náklady	10	2 204	2 197
2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	11	489	528
2.1	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	12	489	528
E.	<b>Úpravy hodnot v provozní oblasti</b>	14	2 261	1 734
1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	15	2 241	1 668
1.1	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	16	2 241	1 668
2.	Úpravy hodnot zásob	18	56	24
3.	Úpravy hodnot pohledávek	19	-36	42
III.	<b>Ostatní provozní výnosy</b>	20	2 561	364
1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	21		301
2.	Tržby z prodeje materiálu	22	479	41
3.	Ostatní provozní výnosy	23	2 082	22
F.	<b>Ostatní provozní náklady</b>	24	66	319
1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	25		246
3.	Daně a poplatky	27	7	7
5.	Ostatní provozní náklady	29	59	66
*	<b>Provozní výsledek hospodaření</b>	30	4 254	6 015
VI.	<b>Výnosové úroky a podobné výnosy</b>	39	6	6
2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	41	6	6
J.	<b>Nákladové úroky a podobné náklady</b>	43	1 125	1 128
2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	45	1 125	1 128
VII.	<b>Ostatní finanční výnosy</b>	46	77	591
K.	<b>Ostatní finanční náklady</b>	47	202	486
*	<b>Finanční výsledek hospodaření (+/-)</b>	48	-1 243	-1 017
**	<b>Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)</b>	49	3 010	4 998

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	53	3 010	4 998
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	55	3 010	4 998
*	Čistý obrát za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.	56	20 268	20 932

Pozn.:

Okamžik sestavení  <b>29.07.2022</b>	Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky	Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou
	<p>Ing. Marcela Lonková</p>  <p>Digitálně podepsal Ing. Marcela Lonková Datum: 2022.09.15 10:31:03 +02'00'</p>	<p>Ing. Alan Fabik</p> 

# **PŘÍLOHA MEZITÍMNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY SPOLEČNOSTI**

**Hardwario s.r.o.**

**k datu 31. prosince 2021**

## OBSAH

1. VŠEOBECNÉ INFORMACE .....	3
1.1 Základní informace .....	3
1.2 Statutární orgán: .....	3
2. ZÁKLADNÍ VÝCHODISKA PRO VYPRACOVÁNÍ MEZITÍMNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY .....	5
3. OBECNÉ ÚČETNÍ ZÁSADY, ÚČETNÍ METODY A JEJICH ZMĚNY A ODCHYLKY .....	5
a) Dlouhodobý nehmotný majetek .....	6
b) Dlouhodobý hmotný majetek .....	6
c) Finanční majetek .....	7
d) Peněžní prostředky .....	7
e) Zásoby .....	7
f) Pohledávky .....	7
g) Vlastní kapitál .....	8
h) Cizí zdroje .....	8
i) Devizové operace .....	8
j) Účtování výnosů a nákladů .....	8
k) Daň z příjmu .....	9
l) Použití odhadů .....	9
m) Následné události .....	9
4. DLOUHODOBÝ MAJETEK .....	10
a) Dlouhodobý nehmotný majetek .....	10
b) Dlouhodobý hmotný majetek .....	12
c) Dlouhodobý finanční majetek .....	13
5. ZÁSoby .....	13
6. POHLEDÁVKY .....	13
7. OPRAVNÉ POLOŽKY .....	14
8. KRÁTKODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK A PENĚŽNÍ PROSTŘEDKY .....	14
9. ČASOVÉ ROZLIŠENÍ .....	14
10. VLASTNÍ KAPITÁL .....	15
11. REZERVY .....	15
12. DLOUHODOBÉ ZÁVAZKY .....	15
13. Dluhopisy .....	15
14. KRÁTKODOBÉ ZÁVAZKY .....	15
15. ZÁVAZKY K ÚVĚROVÝM INSTITUCÍM .....	15
16. DAŇ Z PŘÍJMU .....	16
17. VÝNOSY .....	16
18. NÁKLADY .....	17
19. ZAMĚSTNANCI .....	17
20. INFORMACE O TRANSAKČÍCH SE SPŘÍZNĚNÝMI STRANAMI .....	17
21. PŘIJATÉ DOTACE a účelové podpory .....	17
22. PŘEDPOKLAD NEPŘETRŽITÉHO TRVÁNÍ SPOLEČNOSTI .....	18
23. UDÁLOSTI PO ROZVAHOVÉM DNI .....	18

## **1. VŠEOBECNÉ INFORMACE**

### **1.1 Základní informace**

Společnost **Hardwario s.r.o.** (dále také „společnost“) je společnost s ručením omezeným, která sídlí na adrese U Jezu 525/4, Liberec IV-Perštýn, 460 01 Liberec, Česká republika, identifikační číslo 049 98 511. Společnost byla zapsána do obchodního rejstříku dne 16. 04. 2016 u Krajského soudu v Ústí nad Labem C 37399.

Předmětem podnikání společnosti je výroba elektronických součástek a desek.

### **1.2 Statutární orgán:**

#### **Jednatelé**

Ing. ALAN FABIK, dat. nar. 22. října 1972  
Strakonická 165, Liberec XVIII-Karlínky, 460 10 Liberec  
Den vzniku funkce: 16. dubna 2016

PAVEL HÜBNER, dat. nar. 29. března 1986  
č.p. 335, 468 25 Zásada  
Den vzniku funkce: 16. dubna 2016

Způsob jednání za společnost:  
Společnost zastupuje každý jednatel samostatně.

#### **Společníci**

Ing. ALAN FABIK, dat. nar. 22. října 1972  
Strakonická 165, Liberec XVIII-Karlínky, 460 10 Liberec

Vklad: 3 000 000,- Kč  
Splaceno: 100%  
Obchodní podíl: 30%

Vklad: 500 000,- Kč  
Splaceno: 100%  
Obchodní podíl: 5%

PAVEL HÜBNER, dat. nar. 29. března 1986  
č.p. 335, 468 25 Zásada

Vklad: 2 500 000,- Kč  
Splaceno: 100%  
Obchodní podíl: 25%

Vklad: 200 000,- Kč  
Splaceno: 100%  
Obchodní podíl: 2%

Vklad: 1 000 000,- Kč

Splaceno: 100%  
Obchodní podíl: 10%

Ing. TOMÁŠ MORAVA, dat. nar. 7. října 1979  
Wolkerova 419/15, Liberec XV-Starý Harcov, 460 15 Liberec

Vklad: 1 000 000,- Kč  
Splaceno: 100%  
Obchodní podíl: 10%

MICHAL MÜHLPACHR, dat. nar. 25. února 1971  
Rooseveltova 585/11, Bubeneč, 160 00 Praha 6

Vklad: 500 000,- Kč  
Splaceno: 100%  
Obchodní podíl: 5%

LUKÁŠ FABIK, dat. nar. 19. září 1989  
Dolní Marklovice 335, 735 72 Petrovice u Karviné

Vklad: 250 000,- Kč  
Splaceno: 100%  
Obchodní podíl: 2,50%

Vklad: 250 000,- Kč  
Splaceno: 100%  
Obchodní podíl: 2,50%

KAMIL POLÁK, dat. nar. 12. září 1985  
Flédlova 200, Liberec XXIII-Doubí, 463 12 Liberec

Vklad: 100 000,- Kč  
Splaceno: 100%  
Obchodní podíl: 1%

KAREL BLAVKA, dat. nar. 18. března 1985  
Rudolfova 102, Děčín IX-Bynov, 405 05 Děčín

Vklad: 100 000,- Kč  
Splaceno: 100%  
Obchodní podíl: 1%

ROBERT CYPRÍN, dat. nar. 27. března 1986  
Burianova 929/31, Liberec VI-Rochlice, 460 06 Liberec

Vklad: 50 000,- Kč



Splaceno: 100%  
Obchodní podíl: 0,50%

Vklad: 50 000,- Kč  
Splaceno: 100%  
Obchodní podíl: 0,50%

FS Assets, s. r. o., IČ: 287 47 003  
Liberec - Liberec V-Kristiánov, Boženy Němcové 54/9, PSČ 46005

Vklad: 250 000,- Kč  
Splaceno: 100%  
Obchodní podíl: 2,50%

Vklad: 250 000,- Kč  
Splaceno: 100%  
Obchodní podíl: 2,50%

**Základní kapitál:** 10 000 000,- Kč  
Splaceno 100%

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

Příložená individuální mezitímní účetní závěrka byla připravena v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon 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, ve znění platném pro rok 2020 a 2021 (dále jen „prováděcí vyhláška k zákonu o účetnictví“).

Mezitímní účetní závěrka společnosti je sestavena k rozvahovému dni 31.12.2021 za období 01.01.2021 – 31.12.2021.

## **3. OBECNÉ ÚČETNÍ ZÁSADY, ÚČETNÍ METODY A JEJICH ZMĚNY A ODCHYLKY**

Jednotlivé složky majetku a závazků jsou oceňovány v souladu s § 24 zákona o účetnictví a účetnictví je vedeno v souladu s účetními předpisy platnými v České republice. Částky v účetní závěrce a v příloze jsou zaokrouhleny na tisíce českých korun, není-li uvedeno jinak.

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.

Způsoby oceňování, které společnost používala při sestavení účetní závěrky za rok 2021 jsou následující:

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

Nakoupený dlouhodobý nehmotný majetek se oceňuje v pořizovacích cenách, které obsahují cenu pořízení a náklady s pořízením související, snížené o oprávky a případné opravné položky.

Vývoj dlouhodobého nehmotného majetku se oceňuje aktivací vlastních nákladů. Mezi náklady patří práce zaměstnanců, dohodnutých kontraktorů a případná spotřeba materiálu na vývoj.

Dlouhodobý nehmotný majetek, jehož cena je vyšší než 60 tis. Kč, je odepisován do nákladů na základě předpokládané doby životnosti příslušného majetku.

Dlouhodobý nehmotný majetek, jehož doba použitelnosti je delší než 1 rok a pořizovací cena nepřevyšuje 60 tis. Kč za položku, je plně odepsán do nákladů v okamžiku pořízení.

Odpisy jsou vypočteny na základě pořizovací ceny a předpokládané doby životnosti příslušného majetku. Odpisový plán je v průběhu používání dlouhodobého nehmotného majetku aktualizován na základě očekávané doby životnosti a předpokládané zbytkové hodnoty majetku.

Pokud dochází k poklesu účetní hodnoty u dlouhodobého nehmotného majetku, tvoří společnost opravnou položku z důvodu dočasného nepoužívání či poškození.

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

### **b) Dlouhodobý hmotný majetek**

Nakoupený dlouhodobý hmotný majetek se oceňuje v pořizovacích cenách, zahrnujících cenu, za kterou byl tento majetek pořízen, a náklady s jeho pořízením související, snížené o oprávky a případné opravné položky. V případě, že zůstatková hodnota dlouhodobého hmotného majetku přesahuje jeho odhadovanou užitnou hodnotu, je k takovému majetku vytvořena opravná položka.

Dlouhodobý hmotný majetek, jehož vstupní cena převyšuje 40 tis Kč, je odepisován metodou rovnoměrných odpisů do nákladů a doba odepisování odpovídá předpokládané době životnosti příslušného majetku.

Hmotný majetek, jehož doba použitelnosti je delší než 1 rok a pořizovací cena nepřevyšuje 40 tis. Kč za položku, je plně odepsán do nákladů v okamžiku pořízení.

Odpisy jsou vypočteny na základě pořizovací ceny a předpokládané doby životnosti příslušného majetku. Odpisový plán je v průběhu používání dlouhodobého hmotného majetku aktualizován na základě očekávané doby životnosti a předpokládané zbytkové hodnoty majetku.

Pokud dochází k poklesu účetní hodnoty u dlouhodobého hmotného majetku, tvoří společnost opravnou položku z důvodu dočasného nepoužívání či poškození.

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

### **c) Finanční majetek**

Krátkodobý finanční majetek tvoří cenné papíry k obchodování, dluhové cenné papíry se splatností do 1 roku držené do splatnosti, vlastní podíly a vlastní akcie, nakoupené opční listy a ostatní krátkodobé cenné papíry a podíly, u nichž zpravidla v okamžiku pořízení není znám záměr účetní jednotky.

Dlouhodobý finanční majetek tvoří zejména zápůjčky a úvěry s dobou splatnosti delší než jeden rok, majetkové účasti, realizovatelné cenné papíry a podíly a dluhové cenné papíry držené do splatnosti.

Cenné papíry k obchodování jsou cenné papíry držené za účelem provádění transakcí na finančním trhu s cílem dosahovat zisk z cenových rozdílů v krátkodobém, maximálně ročním horizontu.

Cenné papíry držené do splatnosti jsou cenné papíry, které mají stanovenou splatnost a společnost má úmysl a schopnost držet je do splatnosti.

Cenné papíry a podíly realizovatelné jsou cenné papíry a podíly, které nejsou cenným papírem k obchodování, cenným papírem drženým do splatnosti ani majetkovou účastí.

Podíly a cenné papíry se oceňují pořizovacími cenami, které zahrnují cenu pořízení a přímé náklady s pořízením související, např. poplatky a provize makléřům a burzám. U dluhových cenných papírů se účtuje o úrokovém výnosu ve věcné a časové souvislosti a takto rozlišený úrokový výnos je součástí ocenění příslušného cenného papíru.

### **d) Peněžní prostředky**

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

### **e) Zásoby**

Nakupované zásoby jsou oceněny pořizovacími cenami s použitím metody váženého průměru. Pořizovací cena zásob zahrnuje náklady na jejich pořízení včetně nákladů s pořízením souvisejících (náklady na přepravu, clo, provize atd.).

Výrobky, polotovary vlastní výroby a nedokončená výroba (služby) se oceňují skutečnými vlastními náklady. Vlastní náklady zahrnují přímé náklady vynaložené na výrobu, popř. i přiřaditelné nepřímé náklady, které se vztahují k výrobě.

Opravná položka k pomalu obrátkovým a zastaralým zásobám či jinak dočasně znehodnoceným zásobám je tvořena na základě analýzy obrátkovosti zásob a na základě individuálního posouzení zásob.

### **f) Pohledávky**

Pohledávky se oceňují při svém vzniku jmenovitou hodnotou. Nakoupené pohledávky se oceňují pořizovací cenou. Ocenění pochybných 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.

V položce jiné pohledávky se vykazují také hodnoty zjištěné v důsledku ocenění finančních derivátů reálnou hodnotou.

Pohledávky i dohadné účty aktivní se rozdělují na krátkodobé (doba splatnosti do 12 měsíců včetně) a dlouhodobé (splatnost nad 12 měsíců), s tím, že krátkodobé jsou splatné do jednoho roku od rozvahového dne.

Pohledávky v cizí měně viz. bod 3i.

#### **g) Vlastní kapitál**

Základní kapitál společnosti se vykazuje ve výši zapsané v obchodním rejstříku krajského soudu. 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. Ostatní kapitálové fondy jsou tvořeny peněžitými či nepeněžitými vklady nad hodnotu základního kapitálu, dary hmotného majetku.

#### **h) Cizí zdroje**

Dlouhodobé i krátkodobé závazky se vykazují ve jmenovitých hodnotách.

Dlouhodobé i krátkodobé závazky k úvěrovým institucím se vykazují ve jmenovité hodnotě. Za krátkodobé závazky k úvěrovým institucím se považuje i část dlouhodobých závazků k úvěrovým institucím, která je splatná do jednoho roku od rozvahového dne.

Dohadné účty pasivní jsou oceňovány na základě odborných odhadů a propočtů. Rozdělují se na krátkodobé a dlouhodobé.

Podmíněné závazky (pokud existují), které nejsou vykázány v rozvaze z důvodu vysoké nejistoty při stanovení jejich výše, titulu nebo termínu plnění.

Závazky v cizí měně viz. bod 3i.

#### **i) Devizové operace**

Majetek a závazky pořízené v cizí měně se oceňují v českých korunách a k rozvahovému dni byly položky peněžité povahy oceněny kurzem platným k 31. 12. vyhlášeným Českou národní bankou.

Realizované i nerealizované kurzové zisky a ztráty se účtují do finančních výnosů nebo finančních nákladů běžného roku.

#### **j) Účtování výnosů a nákladů**

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

Výnosy jsou zaúčtovány v hodnotě přijatého plnění nebo plnění, které bude přijato, a představují pohledávky za zboží a služby poskytnuté v průběhu běžné činnosti, po odečtení slev, daně z přidané hodnoty a dalších daní souvisejících s prodeji.

#### **k) Daň z příjmu**

Náklad na splatnou 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.

V případě, že účetní závěrka předchází konečnému výpočtu daně z příjmů, vytváří účetní jednotka rezervu na daň z příjmů.

#### **l) Použití odhadů**

Sestavení účetní závěrky vyžaduje, aby vedení společnosti 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 společnosti 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.

#### **m) Následné události**

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

## 4. DLOUHODOBÝ MAJETEK

### a) Dlouhodobý nehmotný majetek

Pořizovací cena (v tis. Kč)

	Počáteční zůstatek	Přírůstky	Vyřazení	Konečný zůstatek
Nehmotné výsledky vývoje	4 479	3 286	-	7 765
Ocenitelná práva	318	4 795	-	5 112
<b>Celkem 31.12.2021</b>	<b>4 797</b>	<b>8 081</b>	<b>-</b>	<b>12 877</b>
Celkem 31.12.2020	3 999	1 136	338	4 797

Oprávký (v tis. Kč)

	Počáteční zůstatek	Odpisy	Vyřazení	Konečný zůstatek
Nehmotné výsledky vývoje	1 922	2 138	-	4 060
Ocenitelná práva	186	444	378	252
<b>Celkem 31.12.2021</b>	<b>2 108</b>	<b>2 582</b>	<b>378</b>	<b>4 312</b>
Celkem 31.12.2020	608	2 217	716	2 108

Zůstatková cena (v tis. Kč)

	Konečný zůstatek k 31.12.2021	Konečný zůstatek k 31.12.2020
Nehmotné výsledky vývoje	<b>3 705</b>	2 577
Ocenitelná práva	<b>4 860</b>	132

Společnost aktivuje nehmotný majetek, který vytváří vlastní činností. Jedná se o HW a SW bloky, které jsou dále využívány pro výrobu a její zhromadnění a zefektivnění, a dále v praktických aplikacích partnerů a zákazníků společnosti, kdy zákazníci formou licence, služeb či nákupem výrobků dostávají přístup k těmto zdrojům, aplikacím a dokumentaci.

#### V roce 2021 byly aktivovány tyto položky majetku:

CHESTER aktivace v hodnotě 2.356 tis. Kč. Doba odepisování majetku je nastavená na 36 měsíců. Jedná se o soubor hardwarových modifikací, firmwarových knihoven a dokumentace pro efektivní nasazování platformy CHESTER v různých aplikacích partnerů. Za tento DNM partneři platí formou poplatku za služby a nákupem zařízení.

CLOUD aktivace v hodnotě 122 tis. Kč. Doba odepisování majetku je nastavená na 36 měsíců. Jedná se o soubor softwarových programů a nástrojů pro efektivní správu dat ze zařízení HARDWARIO. Za tento nástroj zákazníci platí pravidelné poplatky.

TOWER KIT v hodnotě 79 tis. Kč. Doba odepisování majetku je nastavená na 36 měsíců. Jedná se o soubor dokumentace, modulů, aplikací, softwarů a programů pro efektivní využívání stavebnice v mnoha vzdělávacích a prototypovacích aktivitách. Tohoto DNM je využíváno zejména v projektech výuky, školení a jiných placených aktivitách Společnosti či jejích partnerů.

FIBER aktivace v hodnotě 387 tis. Kč. Doba odepisování majetku je nastavená na 36 měsíců. Fiber je novým produktem vzniklým z potřeby partnerských organizací budovat IoT huby s výrazně vyšším počtem ethernetových programovatelných vstupů pro teplotní čidla. Jedná se o soubor HW a SW knihoven, které slouží k efektivnímu využívání a nasazování programovatelného HW v průmyslových projektech, ve kterých je třeba koncentrovat velké množství digitálních drátových vstupů a odesílat jejich data prostřednictvím WiFi či lokálního rádia.

STICKER aktivace ve výši 341 tis. Kč. Doba odepisování majetku je nastavená na 36 měsíců. Sticker je částečně customizovatelná platforma pro indor monitoring. Je specifickým souborem HW a SW bloků, které umožňují zásadním způsobem sjednotit know-how produktů KIT TOWER a CHESTER, a to do mnohem přívětivějšího form faktoru. Je využíván zejména v projektech správy průmyslových budov, monitoringu prostředí a prostor, či podpory zabezpečovacích systémů.

**Společnost dále k 31. 12. 2021 eviduje v rámci dlouhodobého nehmotného majetku:**

BLOX, kde je doba odepisování majetku nastavená na 36 měsíců. Jedná se o soubor knihoven, bloků a dokumentace, který umožňuje společnosti efektivně plnit požadavky a parametrizaci zákazníků v oblasti hardware a firmware vývoje. BLOX společnost využívá zejména pro zefektivnění vývoje pro zákazníky na míru (zejména ZAT, UNIFLY a RECALL).

MINIALARM, kde doba odepisování je nastavená na 36 měsíců. Minialarm je platformou pro odzkoušení, prototypování a designování zabezpečovacího miniaturního decentralizovaného systému. Tento DNM byl zapsán jako užitný vzor č. CZ 32162 U1 pod celkovým názvem: „MINIALARM - miniaturní elektronické zabezpečovací zařízení“. Účelem DNM je vývoj a prototypová výroba bateriově napájeného bezdrátového multisenzoru s unikátními vlastnostmi využitelnými v oblasti zabezpečení majetku a osob.

SW EIS je softwarovým produktem společnosti eMan a.s., který byl pořízen na konci roku pro efektivní řízení (nejen společných) rozsáhlých IoT projektů, vyžadujících řízení zdrojů, plánování kapacit, vyhodnocování postupu projektů, ale i supportní ticketovací systém pro interní potřeby společnosti a sdílení systému podpory se zákazníky a dalšími stakeholdery projektů. Doba využitelnosti je plánovaná minimálně na 36 měsíců.

OCHRANNÉ ZNÁMKY, kde doba odepisování majetku je nastavená na 36 měsíců. Ochranné známky jsou Společností dlouhodobě využívány v oblasti marketingu a propagace. Společnost je dlouhodobě rozvíjí a buduje o nich povědomí. Grafické a slovní výstupy jsou k dispozici široké i odborné veřejnosti prostřednictvím mediálních setů a sdílených veřejných odkazů, proto je třeba jejich adekvátní ochrany proti neoprávněnému užití.

OSTATNÍ dlouhodobý nehmotný majetek, kde se jedná především o software a domény. Doba odepisování těchto majetků byla nastavená na 36 měsíců.

Přehled dlouhodobého nehmotného majetku (v tis. Kč)

Název	Brutto	Oprávky	Netto
Projekt Blox	2 123	1 888	235
Projekt KIT	1 159	678	481
Projekt CLOUD	482	235	247
SW Helios Orange	48	48	0
Doména BigClown	52	52	0
SW Eagle Premium	20	20	0
Slovní ochranná známka 018084886	49	33	16
Obrazová ochranná známka 018084892	49	33	16
Obrazová ochranná známka 018084900	49	33	16
Obrazová ochranná známka 018084901	49	33	16
Projekt 32162 - Minialarm	917	917	0
Projekt Chester	2 357	262	2 095
Projekt FIBER	387	43	344
Projekt STICKER	341	38	303
SW EIS	4 794	0	4 794
<b>Celkem k 31.12.2021</b>	<b>12 877</b>	<b>4 312</b>	<b>8 565</b>

**b) Dlouhodobý hmotný majetek**

Pořizovací cena (v tis. Kč)

	Počáteční zůstatek	Přírůstky	Vyřazení	Konečný zůstatek
Hmotné movité věci a jejich soubory	341	-	-	341
<b>Celkem 31.12.2021</b>	<b>341</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>341</b>
Celkem 31.12.2020	400	55	114	341

Oprávky (v tis. Kč)

	Počáteční zůstatek	Odpisy	Vyřazení	Konečný zůstatek
Hmotné movité věci a jejich soubory	278	37	-	315
<b>Celkem 31.12.2021</b>	<b>278</b>	<b>37</b>	<b>-</b>	<b>315</b>
Celkem 31.12.2020	317	75	114	278

Zůstatková cena (v tis. Kč)

	Konečný zůstatek k 31.12.2021	Konečný zůstatek k 31.12.2020
Hmotné movité věci a jejich soubory	26	63



### **c) Dlouhodobý finanční majetek**

Společnost k 31. 12. 2021 eviduje dlouhodobý finanční majetek. Jedná se především o podíly za ovládanou nebo ovládající osobou.

Společnost k 31. 12. 2021 drží 100% podíl společnosti Hardwario Ltd. Výsledkem hospodaření společnosti Hardwario Ltd. k 31. 10. 2021 byla ztráta 15 tis. GBP. Základní kapitál společnosti byl ve výši 100 GBP. Společnost Hardwario Ltd. dále evidovala ztráty minulých let 185 tis. GBP.

Společnost k 31. 12. 2021 drží 50% podíl společnosti HARDWARIO sp. z o.o. Základní kapitál společnosti byl ve výši 5 tis. PLN. Společnost HARDWARIO sp. z o.o. byla založená v roce 2021 a z této podstaty nevznikala společnosti povinnost přípravy roční závěrky.

Společnost k 31. 12. 2021 drží 50% podíl společnosti HARDWARIO LLC. Základní kapitál společnosti byl ve výši 1 USD. Společnost HARDWARIO LLC byla založená v roce 2021 a z této podstaty nevznikala společnosti povinnost přípravy roční závěrky.

## **5. ZÁSoby**

Společnost eviduje k 31.12.2021 v oběžném majetku zásoby Materiálu a Hotových výrobků. Vzhledem k oboru, kterým je vlastní výroba elektronických zařízení, je nezbytné udržovat dostatečnou zásobu komponent pro výrobu (materiálu) a hotových výrobků na skladě, a to z důvodu časté nedostupnosti a dlouhých dodacích lhůt klíčových prvků materiálu (zejména polovodičové součástky). Díky této skutečnosti zásoby v obou kategoriích v roce 2021 rostly a konečné zůstatky k 31.12.2021 byly:

Materiál na skladě	8.947 tis. Kč
Výrobky	4.433 tis. Kč

Zásoby jsou skladovány v prostorech skladu Společnosti, jsou řádně pojištěny a prostory jsou zabezpečeny proti riziku degradace. Některé položky zásob jsou díky výše uvedeným skutečnostem na skladě i déle než 12 měsíců, a to z důvodu dlouhých dodacích lhůt a nárazové výrobě velkých množství finálních výrobků. V malém množství Společnost eviduje na speciálním skladě hotové výrobky a příslušenství, které byly zapůjčeny či pronajaty klientům a partnerům pro demonstrace a časově omezené projekty.

Společnost k 31.12.2021 eviduje natvořené opravné položky k materiálu ve výši 50 tis. Kč.

## **6. POHLEDÁVKY**

K 31. 12. 2021 eviduje společnost pouze krátkodobé pohledávky. Mezi nejvýznamnější pohledávky patří pohledávky z obchodních vztahů a pohledávky za ovládanou nebo ovládající osobou.

Do pohledávek za ovládanou nebo ovládající osobou patří pohledávky za dceřinou společností Hardwario Ltd. V roce 2018 společnost HARDWARIO s.r.o. založila dceřinou společnost ve Velké Británii s cílem rozvíjet IoT projekty v regionu Velké Británie a Irska. Hlavní náplní pobočky je prodej stavebnice TOWER kit, případně působit jako servisní a instalační partner pro zákazníky v regionu.

Vzhledem k uvedenému účelu HARDWARIO s.r.o. poskytlo HARDWARIO Ltd. část svého nehmotného majetku a licenci na jeho užití proto, aby HARDWARIO Ltd mohlo plnohodnotně provádět servis, prodej a rozvoj projektů stavebnice TOWER.

V roce 2021 došlo k vlivu pandemie COVID19, která znamenala na dlouhou dobu nemožnost cestovat do UK a rozvíjet pobočku. Dále měl významný vliv BREXIT, který znamenal nutnost změnit kvalifikaci pobočky ze servisní organizace na plného importéra. Od 1.1.2021 tak HARDWARIO Ltd. působí jako importér produktů HARDWARIO pro region UK pro spotřebitelský (B2C) trh.

Vedle výše uvedených aktivit rozvíjí HARDWARIO vztahy s několika významnými partnery ve Velké Británii, zejména VODAFONE UK a IoT.NXT, se kterými předpokládá v budoucnu masivní nárůst objemu dodávaných zařízení právě prostřednictvím HARDWARIO Ltd.

Z výše uvedených důvodů HARDWARIO s.r.o. ponechává pohledávky za HARDWARIO Ltd jako pohledávky za ovládanou osobou dosud nesplácené s tím, že má plně pod kontrolou jejich dobytost prostřednictvím plné kontroly a podpory obchodních aktivit dceřiné firmy v regionu.

K 31.12.2021 evidovala společnost pohledávku za ovládanou nebo ovládající osobou ve výši 9.705 tis. Kč.

## **7. OPRAVNÉ POLOŽKY**

Společnost k 31. 12. 2021 eviduje opravné položky k pohledávkám ve výši 37 tis. Kč, které tvoří dle zákona č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů.

Společnost dále tvořila opravné položky k zásobám viz kapitola 5.

## **8. KRÁTKODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK A PENĚŽNÍ PROSTŘEDKY**

Společnost k 31.12.2021 eviduje kladné zůstatky na peněžních prostředcích v pokladně i na účtech.

## **9. ČASOVÉ ROZLIŠENÍ**

Společnost k 31. 12. 2021 časově rozlišuje aktiva i pasiva. Nejpodstatnější jsou pak náklady příštího období ve výši 480 tis. Kč (k 31. 12. 2020: 1.488 tis. Kč), které obsahují především úroky k emitovaným investičním certifikátům do doby splatnosti ve výši 430 tis. Kč. Též popsáno v kapitole 13.

## **10. VLASTNÍ KAPITÁL**

Vlastní kapitál společnosti je k 31. 12. 2021 ve výši 11.936 tis. Kč (k 31. 12. 2020: 8.959 tis. Kč) a tvoří ho základní kapitál, kapitálové fondy, výsledek hospodaření běžného období a zisk a ztráta minulých let.

## **11. REZERVY**

Společnost k 31. 12. 2021 netvoří žádné rezervy.

## **12. DLOUHODOBÉ ZÁVAZKY**

Společnost k 31. 12. 2021 eviduje dlouhodobé závazky, kdy mezi nevýznamnější patří závazky k úvěrovým institucím.

Závazky k úvěrovým institucím jsou popsány v kapitole 15.

## **13. DLUHOPISY**

Společnost HARDWARIO emitovala v roce 2019 dluhopisy na portále Fundlift v celkové nominální výši 8 milionů Kč. Jedná se technicky o investiční certifikáty, které dle emisních podmínek nesou možnost konverze do obchodního podílu na Společnosti za předem stanovených podmínek. Společnost předpokládá, že většina držitelů certifikátů půjde cestou konverze, čímž dojde k přelití tohoto cizího zdroje do vlastního kapitálu společnosti (kombinace základního kapitálu a emisního ážia). Úroková sazba dluhopisů je 10% p.a. a naběhlý úrok je časově rozlišován v jednotlivých letech. Konečná splatnost dluhopisů je 15.6.2022. Ke konci roku 2021 se odhadovala 100 % konverze dluhopisů.

Dluhopisy jsou vykázány v rámci krátkodobých závazků, a to v hodnotě 10.816 tis. Kč (k 31. 12. 2020: 10.816 tis. Kč). Částka sestává z jistiny 8.000 tis. Kč a úroků 2.816 tis. Kč, které jsou časově rozlišovány prostřednictvím nákladů příštího období – viz kapitola 9.

## **14. KRÁTKODOBÉ ZÁVAZKY**

K 31. 12. 2021 eviduje společnost krátkodobé závazky. Hlavní zastoupení zde mají položky závazky z obchodních vztahů a vydané dluhopisy.

Vydané dluhopisy jsou součástí kapitoly 13.

## **15. ZÁVAZKY K ÚVĚROVÝM INSTITUCÍM**

Společnost využívá jako jedinou úvěrující instituci Komerční banku a.s.. Některé úvěrové produkty jsou zajištěny zárukou Českomoravské záruční a rozvojové banky - ČMZRB (dnes Národní a Rozvojová Banka - NRB). Průměrná úroková sazba je složená z měsíční sazby PRIBOR plus průměrné úrokové marže 2,5 %.

Ke dni 31.12.2021 čerpala společnost výše uvedené úvěry takto:

Kontokorentní ve výši: 71 tis. Kč,  
Revolvingový ve výši: 2.648 tis. Kč.

K nim společnost načerpala nově Provozní úvěr v nominální výši 10 milionů Kč, který je zaručen zárukou ČMZRB v programu Expanze a dále zajištěn blankosměnkou bez avalu, ke dni 31.12.2021 ve výši: 9.509 tis. Kč.

V roce 2021 byla průměrná úroková sazba z úvěrů 3,49 %, přičemž ke dni zpracování účetní závěrky je vzhledem k dramaticky rostoucím základním úrokovým sazbám ČNB průměrná úroková sazba na úrovni 9,91 %.

## 16. DAŇ Z PŘÍJMU

Daň z příjmu za rok 2021 činí 0 Kč.

Společnost neúčtuje o odložené dani.

Společnost eviduje k 31. 12. 2021 daňové ztráty uplatnitelné v následujících obdobích:

V tis. Kč

Období vzniku daňové ztráty	Uplatnitelné ztráty v následujících obdobích
1.1.2017 – 31.12.2017	1 308

## 17. VÝNOSY

V roce 2021 došlo k zásadní změně ve struktuře tržeb společnosti, kdy byly zcela minimalizovány projekty vývoje IoT produktů a specifických IoT projektů pro externí zákazníky. Společnost se zcela zaměřila na prodej vlastních produktů koncentrovaných okolo platforem CHESTER a TOWER. Tyto produkty jsou prodávány prostřednictvím online obchodu a přímo zákazníkům a partnerům. Vedle vlastních výrobků nabízí a prodává Společnost i s nimi spojené příslušenství a služby podpory. Další podstatnou a neustále rostoucí oblastí jsou služby v oblasti připojení IoT zařízení k síti internet a služby spojené s využíváním CLOUDu Společnosti a vizualizací dat na nejrůznějších platformách.

V tis. Kč

Popis	Celkem k 31.12.2021
<b>Tržby za vlastní výrobky a příslušenství</b>	6 754
<b>Tržby z prodeje služeb - Vývoj</b>	2 293
<b>Tržby z prodeje služeb – LPWAN a pronájem HW</b>	394
<b>Tržby z prodeje služeb - partneři</b>	8 662
<b>Celkem</b>	<b>18 103</b>

## 18. NÁKLADY

Společnost za období 01. 01. 2021 – 31. 12. 2021 eviduje vedle obvyklých nákladů režijních, tedy na provoz a mzdy, také náklady na výrobu výrobků – výkonová spotřeba.

## 19. ZAMĚSTNANCI

Průměrný přepočtený počet zaměstnanců společnosti k 31. 12. 2021 činí 3.

## 20. INFORMACE O TRANSAKČÍCH SE SPŘÍZNĚNÝMI STRANAMI

K 31. 12. 2021 společnost uskutečnila transakce se spřízněnými stranami Hardwario Ltd. a Liftia s.r.o.

V rámci vztahu Hardwario Ltd. se jedná především o pohledávky.  
Z hlediska pohledávek je detailnější rozpad uveden v kapitole 6.  
Z hlediska výnosů náleží tomuto vztahu ve výkazech částka 4.765 tis. Kč.

Za společností Liftia s.r.o. eviduje společnost především závazky.  
Z hlediska nákladů náleží tomuto vztahu ve výkazech částka 1.808 tis. Kč.

## 21. PŘIJATÉ DOTACE A ÚČELOVÉ PODPORY

V letech 2021 – 2023 je realizovaný projekt výzkumu a vývoje řešený v programu The Country for the Future se státní podporou 9.691 tis. Kč a zaměřením na oblast Automation and control systems. Poskytovatelem veřejné podpory je Ministerstvo průmyslu a obchodu.

Číslo projektu: FX03030115

Název projektu (CZ): Uvedení na trh inovativního průmyslového IoT HUB s velkým počtem terminálních vstupů společnosti HARDWARIO s.r.o.

Zahájení projektu: 01. 04. 2021

Ukončení projektu: 31. 12. 2023

Podpora pro daný rok je vyplácena poskytovatelem každoročně na bankovní účet příjemce.

Pro rok 2021 bylo poskytovatelem vyplaceno celkem 3.064.194,00,- Kč.

## 22. PŘEDPOKLAD NEPŘETRŽITÉHO TRVÁNÍ SPOLEČNOSTI

Podnikání společnosti bylo významně zasaženo pandemií COVID 19 zejména s ohledem na nemožnost cestování a nemožnost účasti na zahraničních výstavách a jednání se zahraničními partnery. Sekundárním dopadem pandemie je zvýšení složitosti a zdražení logistických procesů při nákupu výrobních součástek a tím zvýšení složitosti výroby. Společnost na pandemii reagovala předzásobením komponent a výrobou tzv. na sklad, k čemuž využila vlastní flexibility a bankovního financování.

Společnost zejména předpokládá překlopení zásadních pilotních projektů z roku 2021 do standardních a pravidelných objednávek. V roce 2022 společnost očekává růst tržeb v řádu 10-15% oproti roku 2021 a vyrovnané hospodaření. V následujících letech by měl obrát společnosti růst každoročně dvouciferným tempem, což by se mělo zásadním způsobem projevit v pozitivním hospodářském výsledku společnosti. Zásadní podíl na tomto růstu by měly mít partnerské subjekty a distribuční partneři, jejichž síť společnost HARDWARIO a.s. systematicky buduje.

Vedení společnosti na základě dostupných informací a sestaveného plánu hospodaření a peněžních toků na následující rok a v souladu se střednědobým plánem vyhodnotilo, že nejsou známy žádné okolnosti, které by zpochybňovaly předpoklad nepřetržitého trvání společnosti, a tedy účetní závěrka k 31. prosinci 2021 byla sestavena za předpokladu nepřetržitého trvání společnosti. Příložená účetní závěrka tudíž neobsahuje žádné úpravy, které by mohly z této nejistoty vyplývat.

## 23. UDÁLOSTI PO ROZVAHOVÉM DNI

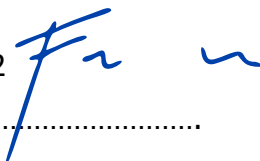
Po rozvahovém dni bylo možné zkonkretizovat objem konverze dluhopisů, kdy ke dni sestavení přílohy k účetní závěrce měla společnost zpět smlouvy potvrzující úpis 1.475 tis. Kč akcií z celkového úpisu 1.500 tis. Kč akcií.

Ke dni sestavování přílohy účetní závěrky měla společnost dokončenou transformaci na akciovou společnost.

Po datu účetní závěrky nedošlo k žádným dalším událostem, které by měly významný dopad na účetní závěrku.

Sestaveno dne 29. 07. 2022

Podpis statutárního orgánu .....



## ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

**určená akcionářům společnosti  
HARDWARIO a.s.**

### Výrok auditora

Provedli jsme audit přiložené mezitímní účetní závěrky společnosti

#### **HARDWARIO a.s.**

se sídlem U Jezu 525/4, Liberec IV-Perštýn, 460 01 Liberec; IČO: 049 98 511  
zapsaná do obchodního rejstříku vedeným u Krajského soudu v Ústí nad Labem, oddíl B, vložka 2864  
(dále též Společnost)

která se skládá z rozvahy k 31.12.2021, výkazu zisku a ztráty za období od 1.1.2021 do 31.12.2021 a přílohy této účetní závěrky, která obsahuje popis použitých významných účetních metod a další vysvětlující informace. Údaje o společnosti HARDWARIO a.s. jsou uvedeny v části 1 přílohy této účetní závěrky.

Podle našeho názoru mezitímní účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv společnosti HARDWARIO a.s. k 31.12.2021 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření za období od 1.1.2021 do 31.12.2021 v souladu s českými účetními předpisy.

### Základ pro výrok

Audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech a standardy Komory auditorů České republiky (KA ČR) 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.

### Zdůraznění skutečností

Upozorňujeme na skutečnosti uvedené v bodě 4, 6 a v bodě 22 přílohy účetní závěrky, které doplňují informace k vykázaným hodnotám dlouhodobého nehmotného majetku a pohledávek v rozvaze Společnosti a ze kterých vyplývá, že hodnota dlouhodobého nehmotného majetku a pohledávek společnosti, která tvoří podstatnou část aktiv Společnosti, je v rozhodující míře závislá na úspěšném budoucím rozvoji hlavní podnikatelské činnosti Společnosti a jí ovládaných osob, přičemž účetní závěrka je sestavena za předpokladu nepřetržitého trvání Společnosti. Dále upozorňujeme na skutečnosti uvedené v bodě 13 a 23 přílohy účetní závěrky, kde je uvedeno, že po rozvahovém dni došlo k podstatné změně v pasivech Společnosti – navýšení kapitálu konverzí emitovaných dluhopisů Společnosti na akcie.

Tyto skutečnosti nepředstavují výhradu.

V4 Audit s.r.o.

tel.: +420 596 785 668  
e-mail: info@v4audit.cz  
Jurečkova 643/20  
702 00 **Moravská Ostrava**

tel.: +420 225 092 935  
e-mail: info@v4audit.cz  
Radlická 714/113A  
158 00 **Praha 5**



## **Ostatní informace**

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 statutární orgán 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 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.

Ostatní informace jsme do data naší zprávy neobdrželi, a proto se k nim nevyjadřujeme. Pokud po seznámení s nimi usoudíme, že obsahují významnou (materiální) nesprávnost, jsme povinni předat tuto informaci správní radě Společnosti.

## **Odpovědnost statutárního orgánu společnosti za účetní závěrku**

Statutární orgán 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 statutární orgán Společnosti povinen 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 statutární orgán plánuje zrušení Společnosti nebo ukončení její činnosti, resp. kdy nemá jinou reálnou možnost, než tak učinit.

## **Odpovědnost auditora**

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, falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol statutárním orgánem Společnosti.
- 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 vnitřního kontrolního systému.
- Posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti statutární orgán Společnosti uvedl v příloze účetní závěrky.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky statutárním orgánem Společnosti a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost Společnosti trvat nepřetržitě. 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 trvat nepřetržitě vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že Společnost ztratí schopnost trvat nepřetržitě.
- 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.

V Ostravě dne 31. srpna 2022

**V4 Audit, s.r.o.**  
Jurečkova 643/20  
Moravská Ostrava  
702 00 Ostrava  
oprávnění KA ČR č. 064

**Ing. Michal Groborz**  
pověřený a odpovědný auditor  
oprávnění KA ČR č. 2101

