

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 **31.12.2020**


(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
	AKTIVA CELKEM	001	24 098	-2 452	21 646	18 537
B.	Stálá aktiva	003	5 150	-2 386	2 764	3 477
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	004	4 796	-2 108	2 688	3 391
B.I. 1.	Nehmotné výsledky vývoje	005	4 479	-1 922	2 557	3 082
2.	Ocenitelná práva	006	318	- 186	132	310
2.1	Software	007	120	- 120		
2.2	Ostatní ocenitelná práva	008	198	-66	132	310
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	014	341	- 278	63	83
2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	018	341	- 278	63	83
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek	027	13		13	3
B.III. 1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	028	13		13	3
C.	Oběžná aktiva	037	17 461	-67	17 394	12 580
C.I.	Zásoby	038	8 492	-24	8 468	3 730
C.I. 1.	Materiál	039	3 546	-24	3 522	1 475
2.	Nedokončená výroba a polotovary	040	979		979	
3.	Výrobky a zboží	041	3 967		3 967	2 255
3.1	Výrobky	042	3 967		3 967	2 255
C.II.	Pohledávky	046	8 547	-42	8 505	5 267
C.II. 2.	Krátkodobé pohledávky	057	8 547	-42	8 505	5 267
2.1	Pohledávky z obchodních vztahů	058	2 068	-42	2 026	4 107
2.2	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	059	6 297		6 297	
2.4	Pohledávky - ostatní	061	181		181	1 159
2.4.3	Stát-daňové pohledávky	064	48		48	180
2.4.4	Krátkodobé poskytnuté zálohy	065	133		133	594
2.4.6	Jiné pohledávky	067				386
C.IV.	Peněžní prostředky	075	422		422	3 583
C.IV. 1.	Peněžní prostředky v pokladně	076	26		26	14
2.	Peněžní prostředky na účtech	077	395		395	3 568
D.	Časové rozlišení aktiv	078	1 488		1 488	2 479
D. 1.	Náklady příštích období	079	1 488		1 488	2 479

Označení	PASIVA	Číslo řádku	Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období
a	b	c	5	6
	PASIVA CELKEM	082	21 646	18 537
A.	Vlastní kapitál	083	8 959	1 370
A.I.	Základní kapitál	084	10 000	10 000
A.I. 1.	Základní kapitál	085	10 000	10 000
A.II.	Ážio a kapitálové fondy	088	3 082	
2.	Kapitálové fondy	090	3 082	
2.1	Ostatní kapitálové fondy	091	3 082	
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-)	099	-9 121	-8 738
A.IV. 1.	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta z minulých let (+/-).	100	-8 630	-8 738
2.	Jiný výsledek hospodaření minulých let (+/-)	101	- 491	
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	102	4 998	108
B.+C.	Cizí zdroje	104	12 676	17 167
C.	Závazky	110	12 676	17 167
C.I.	Dlouhodobé závazky	111	10 816	10 816
1.	Vydané dluhopisy	112	10 816	10 816
1.1	Vyměnitelné dluhopisy	113	10 816	10 816
C.II.	Krátkodobé závazky	126	1 859	6 351
2.	Závazky k úvěrovým institucím	130	251	4
3.	Krátkodobé přijaté zálohy	131	120	
4.	Závazky z obchodních vztahů	132	1 057	42
6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	134	3	3
8.	Závazky ostatní	136	429	6 302
8.3	Závazky k zaměstnancům	139	300	329
8.4	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	140	63	70
8.5	Stát - daňové závazky a dotace	141	21	20
8.6	Dohadné účty pasivní	142	45	4
8.7	Jiné závazky	143		5 879
D.	Časové rozlišení pasiv	147	12	
1.	Výdaje příštích období	148	12	

Okamžik sestavení 28.07.2022	Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky <div style="text-align: right;"> Ing. Marcela Lonková <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; font-size: 0.8em;"> Digitálně podepsal Ing. Marcela Lonková Datum: 2022.09.15 10:29:21 +02'00' </div> </div>	Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou Ing. Alan Fabík 
--	--	--

Zpracováno v souladu s vyhláškou
č. 500/2002 Sb. ve znění pozdějších předpisů

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY
v plném rozsahu

za období **01.01.2020– 31.12.2020**

(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	19 943	16 485
II.	Tržby za prodej zboží	02	28	
A.	Výkonová spotřeba	03	13 401	15 360
1.	Náklady vynaložené na prodané zboží	04	32	78
2.	Spotřeba materiálu a energie	05	5 640	4 369
3.	Služby	06	7 729	10 913
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	07	-2 866	- 725
C.	Aktivace (-)	08	- 992	-2 272
D.	Osobní náklady	09	2 724	3 808
1.	Mzdové náklady	10	2 197	3 009
2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	11	528	799
2.1	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	12	528	799
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti	14	1 734	608
1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	15	1 668	608
1.1	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	16	1 668	608
2.	Úpravy hodnot zásob	18	24	
3.	Úpravy hodnot pohledávek	19	42	
III.	Ostatní provozní výnosy	20	364	2 034
1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	21	301	
2.	Tržby z prodeje materiálu	22	41	58
3.	Ostatní provozní výnosy	23	22	1 976
F.	Ostatní provozní náklady	24	319	211
1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	25	246	
2.	Prodaný materiál	26		45
3.	Daně a poplatky	27	7	14
5.	Ostatní provozní náklady	29	66	152
*	Provozní výsledek hospodaření	30	6 015	1 529
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy	39	6	
2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	41	6	
J.	Nákladové úroky a podobné náklady	43	1 128	1 135
2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	45	1 128	1 135
VII.	Ostatní finanční výnosy	46	591	44
K.	Ostatní finanční náklady	47	486	330
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-)	48	-1 017	-1 421

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	49	4 998	108
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	53	4 998	108
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	55	4 998	108
*	Čistý obrát za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.	56	20 932	18 563

Pozn.:

Okamžik sestavení 28.07.2022	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 10:31:23 +02'00'</p>	<p>Ing. Alan Fabik</p> 

PŘÍLOHA MEZITÍMNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY SPOLEČNOSTI

Hardwario s.r.o.

k datu 31. prosince 2020

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.....	9
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	12
5. ZÁSoby	12
6. POHLEDÁVKY	13
7. OPRAVNÉ POLOŽKY	14
8. KRÁTKODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK A PENĚŽNÍ PROSTŘEDKY	14
9. ČASOVÉ ROZLIŠENÍ	14
10. VLASTNÍ KAPITÁL.....	14
11. REZERVY.....	14
12. DLOUHODOBÉ ZÁVAZKY	14
13. Dluhopisy.....	14
14. KRÁTKODOBÉ ZÁVAZKY	15
15. ZÁVAZKY K ÚVĚROVÝM INSTITUCÍM.....	15
16. DAŇ Z PŘÍJMU.....	15
17. VÝNOSY	15
18. NÁKLADY	16
19. ZAMĚSTNANCI	16
20. INFORMACE O TRANSAKČÍCH SE SPŘÍZNĚNÝMI STRANAMI.....	16
21. PŘEDPOKLAD NEPŘETRŽITÉHO TRVÁNÍ SPOLEČNOSTI	16
22. UDÁLOSTI PO ROZVAHOVÉM DNI.....	17

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 2019 a 2020 (dále jen „prováděcí vyhláška k zákonu o účetnictví“).

Mezitímní účetní závěrka společnosti je sestavena k rozvahovému dni 31.12.2020 za období 01.01.2020 – 31.12.2020.

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 2020 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 metodou rovnoměrných odpisů po dobu stanovenou zákonem o dani z příjmů pro dlouhodobý nehmotný majetek.

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 je rovna době stanovené zákonem o dani z příjmů pro dlouhodobý hmotný majetek.

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	3 532	948	-	4 479
Ocenitelná práva	467	188	338	318
Celkem 31.12.2020	3 999	1 136	338	4 797
Celkem 31.12.2019	1 470	2 529	-	3 999

Oprávky (v tis. Kč)

	Počáteční zůstatek	Odpisy	Vyřazení	Konečný zůstatek
Nehmotné výsledky vývoje	450	1 472	-	1 922
Ocenitelná práva	158	744	716	186
Celkem 31.12.2020	608	2 217	716	2 108
Celkem 31.12.2019	100	508	-	608

Zůstatková cena (v tis. Kč)

	Konečný zůstatek k 31.12.2020	Konečný zůstatek k 31.12.2019
Nehmotné výsledky vývoje	2 577	2 457
Ocenitelná práva	132	934

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 2020 byly aktivovány tyto položky majetku:

CLOUD aktivace v hodnotě 114 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.

BLOX aktivace v hodnotě 484 tis. Kč. Doba odepisování majetku je 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).

TOWER KIT v hodnotě 349 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.

Společnost dále k 31. 12. 2020 eviduje v rámci dlouhodobého nehmotného majetku:

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.

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	948	1 175
Projekt KIT	1 080	282	798
Projekt CLOUD	359	87	272
SW Helios Orange	48	48	0
Doména BigClown	52	52	0
SW Eagle Premium	20	20	0
Slovní ochranná známka 018084886	49	16	33
Obrazová ochranná známka 018084892	49	16	33
Obrazová ochranná známka 018084900	49	16	33
Obrazová ochranná známka 018084901	49	16	33
Projekt 32162 - Minialarm	917	605	312
Celkem k 31.12.2020	4 797	2 108	2 688

b) Dlouhodobý hmotný majetek

Pořizovací cena (v tis. Kč)

	Počáteční zůstatek	Přírůstky	Vyřazení	Konečný zůstatek
Hmotné movité věci a jejich soubory	400	55	114	341
Celkem 31.12.2020	400	55	114	341
Celkem 31.12.2019	400	-	-	400

Oprávky (v tis. Kč)

	Počáteční zůstatek	Odpisy	Vyřazení	Konečný zůstatek
Hmotné movité věci a jejich soubory	317	75	114	278
Celkem 31.12.2020	317	75	114	278
Celkem 31.12.2019	217	100	-	317

Zůstatková cena (v tis. Kč)

	Konečný zůstatek k 31.12.2020	Konečný zůstatek k 31.12.2019
Hmotné movité věci a jejich soubory	63	83

c) Dlouhodobý finanční majetek

Společnost k 31. 12. 2020 eviduje dlouhodobý finanční majetek. Jedná se především o podíly za ovládanou nebo ovládající osobou.

Společnost k 31. 12. 2020 drží 100% podíl společnosti Hardwario Ltd. Výsledkem hospodaření společnosti k 31. 10. 2020 byla ztráta 43 tis. GBP. Základní kapitál společnosti byl ve výši 100 GBP. Společnost Hardwario Ltd. dále evidovala ztráty minulých let 142 tis. GBP.

5. ZÁSoby

Společnost eviduje k 31.12.2020 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 2020 rostly a konečné zůstatky k 31.12.2020 byly:

Materiál na skladě	3.522 tis. Kč
Výrobky	3.967 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 31.12.2020 natvořila opravné položky k materiálu ve výši 24 tis. Kč.

Společnost mimo jiné účtuje o nedokončené výrobě v hodnotě 979 tis. Kč ve spojitosti s rozpracovanými projekty.

6. POHLEDÁVKY

K 31. 12. 2020 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 především 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 2020 došlo k vlivu pandemie COVID19, která znamenala na dlouhou dobu nemožnost cestovat do UK a rozvíjet pobočku. Dále měla významný vliv příprava na BREXIT, která znamenala nutnost změnit kvalifikaci pobočky ze servisní organizace na plného importéra.

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 31.12.2020 evidovala společnost pohledávku za ovládanou nebo ovládající osobou ve výši 6.297 tis. Kč.

7. OPRAVNÉ POLOŽKY

Společnost k 31. 12. 2020 eviduje opravné položky k pohledávkám ve výši 42 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 31.12.2020 eviduje kladné zůstatky na peněžních prostředcích v pokladně i na účtech.

9. ČASOVÉ ROZLIŠENÍ

Společnost k 31. 12. 2020 časově rozlišuje aktiva i pasiva. Nejpodstatnější jsou pak náklady příštího období ve výši 1.488 tis. Kč (k 31. 12. 2019: 2.479 tis. Kč), které obsahují především úroky k emitovaným investičním certifikátům do doby splatnosti ve výši 1.386 tis. Kč. Též popsáno v kapitole 13.

10. VLASTNÍ KAPITÁL

Vlastní kapitál společnosti je k 31. 12. 2020 ve výši 8.959 tis. Kč (k 31. 12. 2019: 1.370 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. 2020 netvoří žádné rezervy.

12. DLOUHODOBÉ ZÁVAZKY

Společnost k 31. 12. 2020 eviduje dlouhodobé závazky, kdy mezi nevýznamnější patří vydané dluhopisy.

Vydané dluhopisy jsou součástí kapitoly 13.

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.

Dluhopisy jsou vykázané v rámci dlouhodobých závazků, a to v hodnotě 10.816 tis. Kč (k 31. 12. 2019: 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. 2020 eviduje společnost krátkodobé závazky. Hlavní zastoupení zde mají položky závazky z obchodních vztahů a závazky k zaměstnancům.

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. 2020 společnost čerpala tyto úvěry:

Kontokorentní úvěr s limitem 1 milion Kč v celkové výši 1 tis. Kč.

Revolvingový úvěr zajištěný blankosměnkou bez avalu v celkové výši 250 tis. Kč.

Průměrná úroková sazba úvěrů se v roce 2020 pohybovala na úrovni 3,34 %.

16. DAŇ Z PŘÍJMU

Daň z příjmu za rok 2020 činí 0 Kč.

Společnost neúčtuje o odložené dani.

Společnost eviduje k 31. 12. 2020 daňové ztráty uplatnitelné v následujících obdobích:

V tis. Kč

Období vzniku daňové ztráty	Uplatnitelné ztráty v následujících obdobích
1.1.2016 – 31.12.2016	504
1.1.2017 – 31.12.2017	3 987

17. VÝNOSY

Společnost evidovala v k 31. 12. 2020 tržby ze tří základních typových oblastí. První a nejdůležitější (z hlediska objemu) byly tržby za vývojové služby v oblasti nasazování IoT produktů a specifických IoT projektů pro partnery společnosti. Druhou oblastí jsou vlastní produkty společnosti prodávané prostřednictvím online obchodu a napřímo zákazníkům a partnerům a s nimi spojené služby podpory. Poslední neustále rostoucí oblastí jsou služby v oblasti připojení IoT zařízení k síti internet a služby spojené s využíváním CLOUDu Společnosti.

V tis. Kč

Popis	Celkem k 31.12.2020
Tržby za vlastní výrobky a příslušenství	5 357
Tržby z prodeje služeb - Vývoj	7 799
Tržby z prodeje služeb - LPWAN	102
Tržby z prodeje služeb - partneři	6 726
Celkem	19 984

18. NÁKLADY

Společnost za období 01. 01. 2020 – 31. 12. 2020 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. 2020 činí 3.

V rámci roku 2020 byly čerpány prostředky ze státního programu Antivirus C.

20. INFORMACE O TRANSAKČÍCH SE SPŘÍZNĚNÝMI STRANAMI

K 31. 12. 2020 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 5.635 tis. Kč.

Za společností Liftia s.r.o. eviduje společnost především závazky.

Z hlediska nákladů náleží tomuto vztahu ve výkazech částka 2.068 tis. Kč.

21. 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 součástí a tím zvýšení složitosti výroby. Společnost na pandemii reagovala předzásobením komponent a výrobou tzv. na sklad, k čemuž využila vlastní flexibility a bankovního financování.

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 2020 byla sestavena za předpokladu

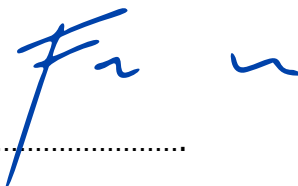
nepřetržitého trvání společnosti. Přiložená účetní závěrka tudíž neobsahuje žádné úpravy, které by mohly z této nejistoty vyplývat.

22. UDÁLOSTI PO ROZVAHOVÉM DNI

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

Sestaveno dne 28. 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 31.12.2020, výkazu zisku a ztráty za období od 1.1.2020 do 31.12.2020 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 31.12.2020 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření za období od 1.1.2020 do 31.12.2020 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 skutečnosti

Upozorňujeme na skutečnosti uvedené v bodě 4, 6 a v bodě 21 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.

Tato skutečnost nepředstavuje 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**



Jiné skutečnosti

Auditem účetní závěrky Společnosti jsme byli pověřeni poprvé za rok 2020. Srovnatelné údaje týkající se předchozího období – roku 2019 – uvedené v této účetní závěrce nejsou auditovány.

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 způsobilo 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 nepřetržitosti 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

