

Výroční zpráva za rok 2022

Dobrá Energie s.r.o.



Obsah

VYBRANÉ ÚDAJE O SPOLEČNOSTI	4
ZPRÁVA MANAGEMENTU O PODNIKATELSKÉ ČINNOSTI SPOLEČNOSTI A O STAVU JEJÍHO MAJETKU	6
ZPRÁVA O VZTAZÍCH MEZI PROPOJENÝMI OSOBAMI	8
ÚČETNÍ ZÁVĚRKA PODLE ČESKÝCH ÚČETNÍCH STANDARDŮ	13
ZPRÁVA AUDITORA	31

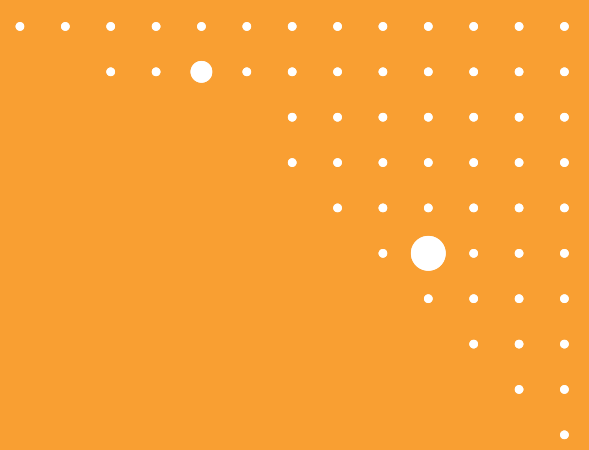


1.

Vybrané údaje o společnosti

Obchodní firma:	Dobrá Energie s.r.o.
Sídlo:	Praha – Praha 1, Klimentská 1216/46, PSČ 110 00
IČO:	242 40 834
DIČ:	CZ24240834
Zápis v obchodním rejstříku:	Městský soud v Praze, C 196464
E-mail:	info@dobra-energie.eu
Internetové stránky:	www.dobra-energie.eu
Zákaznická linka:	+420 226 284 283

Jediný vlastník:	EP ENERGY TRADING, a.s.
Sídlo:	Praha – Praha 1, Klimentská 1216/46, PSČ 110 02
IČO:	273 866 43



Profil společnosti

Společnost s ručením omezeným Dobrá Energie s.r.o. je spolehlivým dodavatelem elektřiny a zemního plynu domácnostem a firmám v České republice.

Svým zákazníkům nabízí profesionální přístup, rychlé a otevřené jednání, kvalitní služby a zejména zajímavé a konkurenceschopné ceny.

Společnost je od roku 2021 dceřinou společností EP ENERGY TRADING, a.s. působící na Českém a Slovenském trhu od roku 2005. Díky této akvizici se stala Dobrá Energie součástí společnosti EP Infrastructure, a.s., která je přední evropskou energetickou infrastrukturní utilitou, zaměřenou na tranzit, distribuci a skladování zemního plynu, distribuci elektrické energie a teplárenství. Díky ekonomické síle tohoto vlastníka představuje Dobrá Energie pro své zákazníky stabilního partnera nabízejícího jedny z nejlepších cenových podmínek na trhu a jistotu dodržení smluvních závazků.

2.

Zpráva managementu o podnikatelské činnosti společnosti a o stavu jejího

Veškeré uváděné údaje jsou zpracovány v souladu s českými účetními standardy.

Hospodářské výsledky roku 2022

Za účetní období roku 2022 společnost Dobrá Energie s.r.o. vykázala tržby téměř 2 miliardy Kč. Hospodářský výsledek před zdaněním činil téměř 583 milionů Kč.

Hlavní podnikatelská činnost v roce 2022

Hlavní podnikatelskou činností společnosti je prodej elektřiny a plynu konečným zákazníkům v České republice. Na konci roku 2022 dodávala společnost téměř 50 000 odběrným místům.

Elektřina

Celkový prodej elektřiny koncovým zákazníkům v České republice v roce 2022 v technických jednotkách dosáhl 219 GWh.

Zemní plyn

V roce 2022 dodala společnost Dobrá Energie s.r.o. konečným zákazníkům v České republice 313 GWh zemního plynu.

Další rozvoj

V roce 2023 je hlavním úkolem udržení současných tržních pozic v prodeji elektrické energie a plynu a zvýšení prodeje v segmentu domácností. Společnost se zaměří na udržení ziskovosti v segmentech dodávek energií koncovým zákazníkům, a to i přes aktuální vysoce konkurenční podmínky na trhu a opatrný přístup k riziku, který společnost dodržuje.

Interně se společnost zaměří na optimalizaci procesů a na zvyšování kvality obsluhy koncovým zákazníkům.



Aktivity v oblasti výzkumu a vývoje

Společnost se nezaměřuje na aktivity v oblasti výzkumu a vývoje.

Ochrana životního prostředí a pracovněprávní vztahy

Společnost vždy uvažuje ekologicky při zacházení se spotřebními materiály. Pracovněprávní vztahy se řídí zákoníkem práce.

Informace o cílech a metodách řízení rizik

Společnost je mimo jiné vystavena měnovému a tržnímu riziku v rámci své běžné obchodní činnosti. Vedení společnosti tato rizika ve spolupráci s oddělením risk managementu pravidelně sleduje a vyhodnocuje. Cílem vedení společnosti je snížení případných negativních dopadů těchto rizik.

Ostatní požadavky

V průběhu roku 2022 společnost nenabyla žádné vlastní akcie.

Významné následné události

Významné následné události k datu výroční zprávy jsou uvedeny v příloze v účetní závěrce, která je součástí této výroční zprávy.

V Praze, dne 28. dubna 2023

Ing. Petr Švec, MBA
Jednatel

Ing. Ladislav Sladký
Jednatel

3.

Zpráva o vztazích mezi propojenými osobami

Zpracovatel – ovládaná osoba:

Název: Dobrá Energie s.r.o.
Sídlo: Klimentská 1216/46, Nové Město, 110 00 Praha 1
IČO: 242 40 834
Zapsaná v OR: u Městského soudu v Praze, oddíl C, vložka 196464
Zastoupená jednatelem Ing. Petrem Švecem a Ing. Ladislavem Sladkým

Ovládající osoba:

Název: EP ENERGY TRADING, a.s.
Sídlo: Praha - Praha 1, Klimentská 1216/46, PSČ 110 02
IČO: 273 86 643
Podíl: 100 %

Společnost EP ENERGY TRADING, a.s. je ovládající osobou od 1. července 2021.

Do 1. července 2021 byly ovládajícími osobami společnosti VORAGO HOLDING LTD, registrační číslo 368 965, se sídlem 1060 Nikósie, Stasinou & Boumpoulinas 3, 1st Floor, Kyperská republika s podílem 51 % a společnost Optimal-Energy.cz, a.s., IČO 292 35 642, se sídlem Příkop 838/6, Zábřovice, 602 00 Brno s podílem 49 %.

Společnost EP ENERGY TRADING, a.s. je ovládaná společností EP Energy, a.s., IČO 292 59 428, se sídlem Pařížská 130/26, Josefov, 110 00 Praha 1. Společnost EP Energy, a.s. vlastní 100% podíl ve společnosti EP ENERGY TRADING.

Předmětem činnosti ovládané osoby je obchod s elektřinou a obchod s plynem.

Ovládající osoba je společníkem ovládané osoby.

Ovládající osoba vykonává svůj vliv na ovládanou osobu především prostřednictvím přijatých rozhodnutí valné hromady.

Seznam propojených osob, s nimiž byla ovládaná osoba v roce 2022 ve smluvním vztahu:

- EP ENERGY TRADING, a.s.
Praha - Praha 1, Klimentská 1216/46, PSČ 110 02, IČO 273 86 643
- EP Infrastructure, a.s.
Praha - Praha 1, Pařížská 130/26, PSČ 110 00, IČO 024 13 507



Přehled vzájemných smluv a plnění v ověřovaném účetním období:

1. Smlouva o poskytování služeb

Na základě této smlouvy byly ovládané společnosti v roce 2022 společností EP ENERGY TRADING, a.s. poskytnuty následující služby:

- a. Služby back office v hodnotě 7 175 tis. Kč
- b. Přefakturační nájem automobilu v hodnotě 340 tis. Kč
- c. Přefakturační pohonných hmot v hodnotě 319 tis. Kč
- d. Přefakturační IT techniky v hodnotě 83 tis. Kč

2. Smlouva o dodávce zemního plynu

Na základě této smlouvy byly ovládané společnosti v roce 2022 společností EP ENERGY TRADING, a.s. poskytnuty dodávky zemního plynu za účelem zajištění zdrojování jejich koncových zákazníků v hodnotě 280 483 tis. Kč.

3. Smlouva o dodávce elektřiny

Na základě této smlouvy byly ovládané společnosti v roce 2022 společností EP ENERGY TRADING, a.s. poskytnuty dodávky elektřiny za účelem zajištění zdrojování jejich koncových zákazníků v hodnotě 513 088 tis. Kč.

4. Smlouva o odborné pomoci

Na základě této smlouvy byly ovládané společnosti v roce 2022 společností EP Infrastructure, a.s. poskytnuty služby v hodnotě 138 tis. Kč.

Popis výhod a nevýhod plynoucích ze vztahů mezi osobami dle § 82:

Veškeré smlouvy uzavřené s osobami propojenými v podnikatelském seskupení lze považovat za standardní, oboustranně výhodné.

Přehled jednání učiněných v posledním účetním období

(která byla učiněna na popud nebo v zájmu ovládající osoby nebo jí ovládaných osob, pokud se takové jednání týkalo majetku, který přesahuje 10 % vlastního kapitálu ovládané osoby podle poslední účetní závěrky):

Nad rámec výše uvedeného nedošlo k jiným právním úkonům ani opatřením v zájmu nebo na popud propojených osob.

Posouzení, zda vznikla ovládané osobě újma a posouzení jejího vyrovnání

Plněním ovládané osoby ve prospěch propojených osob nedošlo k jakékoliv újmě na majetku či právech ovládané osoby.

Z výše uvedeného pro ovládanou osobu vyplývají tato rizika: žádná

V Praze, dne 31. března 2023



Ing. Petr Švec, MBA
Jednatel



Ing. Ladislav Sladký
Jednatel



Finanční část



4.

Účetní závěrka podle českých účetních standardů

ROZVAHA v plném rozsahu k 31. prosinci 2022 (v tisících Kč)

Obchodní firma a sídlo

Dobrá Energie s.r.o.
Klimentská 1216/46
Praha - Praha 1, PSČ 11002
Česká republika

Identifikační číslo

24240834

Označ.	AKTIVA	řád.	Běžné účetní období			Minulé účetní období
			Brutto	Korekce	Netto	Netto
a	b	c	1	2	3	4
	AKTIVA CELKEM	1	2 221 433	- 2 245	2 219 188	1 350 201
B.	Stálá aktiva	2	3 607	- 704	2 903	
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	3	3 607	- 704	2 903	
B.I.2.	Ocenitelná práva	4	3 551	- 704	2 847	
B.I.2.1.	Software	5	3 551	- 704	2 847	
B.I.5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	6	56		56	
B.I.5.2.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	7	56		56	
C.	Oběžná aktiva	8	2 208 933	- 1 541	2 207 392	1 350 171
C.II.	Pohledávky	9	2 179 019	- 1 541	2 177 478	1 152 307
C.II.1.	Dlouhodobé pohledávky	10	23 003		23 003	73 948
C.II.1.4.	Odložená daňová pohledávka	11	293		293	867
C.II.1.5.	Pohledávky - ostatní	12	22 710		22 710	73 081
C.II.1.5.2.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	13	22 710		22 710	73 081
C.II.2.	Krátkodobé pohledávky	14	2 156 016	- 1 541	2 154 475	1 078 359
C.II.2.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	15	18 937	- 1 541	17 396	11 105
C.II.2.2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	16	910 867		910 867	
C.II.2.4.	Pohledávky - ostatní	17	1 226 212		1 226 212	1 067 254
C.II.2.4.3.	Stát - daňové pohledávky	18				23 385
C.II.2.4.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	19	235 942		235 942	425 490
C.II.2.4.5.	Dohadné účty aktivní	20	981 437		981 437	618 198
C.II.2.4.6.	Jiné pohledávky	21	8 833		8 833	181
C.IV.	Peněžní prostředky	22	29 914		29 914	197 864
C.IV.1.	Peněžní prostředky v pokladně	23				64
C.IV.2.	Peněžní prostředky na účtech	24	29 914		29 914	197 800
D.	Časové rozlišení aktiv	25	8 893		8 893	30
D.1.	Náklady příštích období	26	8 893		8 893	30

Dobrá Energie s.r.o.

Rozvaha

k 31. prosinci 2022

Označ.	PASIVA	řád.	Běžné účetní období	Minulé účetní období
a	b	c	5	6
	PASIVA CELKEM	27	2 219 188	1 350 201
A.	Vlastní kapitál	28	566 563	95 267
A.I.	Základní kapitál	29	9 000	9 000
A.I.1.	Základní kapitál	30	9 000	9 000
A.II.	Ážio a kapitálové fondy	31	3 450	3 450
A.II.2.	Kapitálové fondy	32	3 450	3 450
A.II.2.1.	Ostatní kapitálové fondy	33	3 450	3 450
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-)	34	82 817	49
A.IV.1.	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)	35	82 768	
A.IV.2.	Jiný výsledek hospodaření minulých let (+/-)	36	49	49
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	37	471 296	82 768
B. + C.	Cizí zdroje	38	1 652 625	1 254 934
B.	Rezervy	39	95 011	395
B.2.	Rezerva na daň z příjmů	40	94 913	
B.4.	Ostatní rezervy	41	98	395
C.	Závazky	42	1 557 614	1 254 539
C.I.	Dlouhodobé závazky	43	3 037	2 531
C.I.3.	Dlouhodobé přijaté zálohy	44	3 037	2 531
C.II.	Krátkodobé závazky	45	1 554 577	1 252 008
C.II.3.	Krátkodobé přijaté zálohy	46	1 203 404	755 436
C.II.4.	Závazky z obchodních vztahů	47	99 340	1 776
C.II.8.	Závazky ostatní	48	251 833	494 796
C.II.8.3.	Závazky k zaměstnancům	49	1 343	321
C.II.8.4.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	50	769	
C.II.8.5.	Stát - daňové závazky a dotace	51	28 759	9 802
C.II.8.6.	Dohadné účty pasivní	52	220 938	484 673
C.II.8.7.	Jiné závazky	53	24	

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

druhové členění

za rok končící 31. prosincem 2022

(v tisících Kč)

Obchodní firma a sídlo

Dobrá Energie s.r.o.

Klimentská 1216/46,

Praha - Praha 1, PSČ 11002

Česká republika

Identifikační číslo

24240834

Označ.		řad.	Běžné účetní období	Minulé účetní období
a	b	c	1	2
II.	Tržby za prodej zboží	1	1 958 547	1 228 850
A.	Výkonová spotřeba	2	1 371 938	1 116 058
A.1.	Náklady vynaložené na prodané zboží	3	1 347 752	1 004 626
A.2.	Spotřeba materiálu a energie	4	704	144
A.3.	Služby	5	23 482	111 288
D.	Osobní náklady	6	9 188	544
D.1.	Mzdové náklady	7	6 672	400
D.2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	8	2 516	144
D.2.1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	9	2 303	139
D.2.2.	Ostatní náklady	10	213	5
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti	11	- 4 071	1 494
E.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	12	704	
E.1.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	13	704	
E.3.	Úpravy hodnot pohledávek	14	- 4 775	1 494
III.	Ostatní provozní výnosy	15	2 138	3 114
III.3.	Jiné provozní výnosy	16	2 138	3 114
F.	Ostatní provozní náklady	17	11 196	417
F.3.	Daně a poplatky	18	9	40
F.4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	19	- 395	177
F.5.	Jiné provozní náklady	20	11 582	200
*	Provozní výsledek hospodaření (+/-)	21	572 434	113 451

Dobrá Energie s.r.o.
Výkaz zisku a ztráty - druhové členění
za rok končící 31. prosincem 2022

Označ.	VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY	řad.	Běžné účetní období	Minulé účetní období
a	b	c	1	2
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy	22	19 763	475
VI.1.	Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba	23	19 763	475
VII.	Ostatní finanční výnosy	24	545	8 519
K.	Ostatní finanční náklady	25	9 811	20 244
*	Finanční výsledek hospodaření	26	10 497	- 11 250
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	27	582 931	102 201
L.	Daň z příjmů	28	111 635	19 433
L.1.	Daň z příjmů splatná	29	111 060	19 643
L.2.	Daň z příjmů odložená (+/-)	30	575	- 210
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	31	471 296	82 768
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	32	471 296	82 768
*	Čistý obrát za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.	33	1 980 993	1 240 958



PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH

za rok končící 31. prosincem 2022

(v tisících Kč)

Obchodní firma a sídlo

Dobrá Energie s.r.o.

Klimentská 1216/46

Praha - Praha 1, PSČ 11002

Česká republika

Identifikační číslo

24240834

	Běžné účetní období	Minulé účetní období
P. Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na začátku účetního období	197 864	84 287
Peněžní toky z hlavní výdělečné činnosti		
Z: Účetní zisk nebo ztráta z běžné činnosti před zdaněním	582 931	102 201
A.1. Úpravy o nepeněžní operace	- 24 131	- 298
A.1.1. Odpisy stálých aktiv	704	
A.1.2. Změna stavu:	- 5 072	177
A.1.2.2. rezerv a opravných položek	- 5 072	177
A.1.5. Vyúčtované nákladové a výnosové úroky	- 19 763	- 475
A*. Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a změnami pracovního kapitálu	558 800	101 903
A.2. Změna potřeby pracovního kapitálu	191 955	82 554
A.2.1. Změna stavu pohledávek z provozní činnosti, aktivních účtů dohadných a časového rozlišení	- 110 614	- 145 327
A.2.2. Změna stavu kr. závazků z provozní činnosti, pasivních účtů dohadných a časového rozlišení	302 569	227 881
A**. Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním	750 755	184 457
A.4. Přijaté úroky	11 411	475
A.5. Zaplacená daň z příjmů za běžnou činnost a doměrky daně za minulá období	- 16 148	- 19 433
A*** Čistý peněžní tok z provozní činnosti	746 018	165 499
Peněžní toky z investiční činnosti		
B.1. Nabytí stálých aktiv	- 3 607	
B.1.2. Nabytí dlouhodobého nehmotného majetku	- 3 607	
B.3. Zápůjčky a úvěry spřízněným osobám	- 910 867	
B*** Čistý peněžní tok vztahující se k investiční činnosti	- 914 474	
Peněžní toky z finančních činností		
C.1. Změna stavu dlouhodobých, popř. krátkodobých závazků z finanční oblasti	506	438
C.2. Dopady změn vlastního kapitálu na peněžní prostředky		- 52 360
C.2.6. Vyplacené podíly na zisku včetně zaplacené srážkové daně a tantiémy		- 52 360
C*** Čistý peněžní tok vztahující se k finanční činnosti	506	- 51 922
F. Čisté zvýšení nebo snížení peněžních prostředků	- 167 950	113 577
R. Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na konci účetního období	29 914	197 864

PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU

za rok končící 31. prosincem 2022

(v tisících Kč)

Obchodní firma a sídlo

Dobrá Energie s.r.o.

Klimentská 1216/46

Praha - Praha 1, PSČ 11002

Česká republika

Identifikační číslo

24240834

	Základní kapitál	Ostatní kapitálové fondy	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)	Jiný výsledek hospodaření minulých let	Výsledek hospodaření běžného účetního období	Celkem
Zůstatek k 1.1.2022	9 000	3 450	--	49	82 768	95 267
Převod výsledku hospodaření	--	--	82 768	--	-82 768	--
Výsledek hospodaření za běžný rok	--	--	--	--	471 296	471 296
Zůstatek k 31.12.2022	9 000	3 450	82 768	49	471 296	566 563

	Základní kapitál	Ostatní kapitálové fondy	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)	Jiný výsledek hospodaření minulých let	Výsledek hospodaření běžného účetního období	Celkem
Zůstatek k 1.1.2021	9 000	3 450	--	49	29 651	42 150
Převod výsledku hospodaření	--	--	--	--	-29 651	-29 651
Výsledek hospodaření za běžný rok	--	--	--	--	82 768	82 768
Zůstatek k 31.12.2021	9 000	3 450	--	49	82 768	95 267





Dobrá Energie, s.r.o.

Příloha v účetní závěrce

Rok končící 31. prosincem 2022

(v tisících Kč)

1. Charakteristika a hlavní aktivity

Vznik a charakteristika společnosti

Dobrá Energie, s.r.o. („společnost“) byla zapsána do obchodního rejstříku vedeného u Městského soudu v Praze pod spisovou značkou 196464 vložka C 29.června 2012 jako rj three s.r.o. Je to obchodní společnost zaměřená na obchod s elektrickou energií, prodej elektřiny, zemního plynu a souvisejících služeb konečným zákazníkům v České republice.

Vlastníci společnosti

Jediným společníkem společnosti k 31. prosinci 2022 je:

EP ENERGY TRADING, a.s.
Klimentská 1216/46
110 02 Praha 1
Česká republika

Sídlo společnosti

Dobrá Energie, s.r.o.
Klimentská 1216/46
110 02 Praha 1
Česká republika

Identifikační číslo

242 40 834

Statutární orgán k 31. prosinci 2022

Ing. Petr Švec, MBA - jednatel

Ing. Ladislav Sladký – jednatel

Konsolidovanou účetní závěrku nejširší skupiny účetních jednotek, ke které společnost jako konsolidovaná účetní jednotka patří, sestavuje EP Investment S.à r.l., se sídlem 39. Avenue John F. Kennedy, L-1855 Luxembourg.

Konsolidovanou účetní závěrku nejvyšší skupiny účetních jednotek, ke které společnost jako konsolidovaná účetní jednotka patří, mateřská společnost EP Energy Trading, a.s. nesestavuje, závěrky všech společností skupiny jsou součástí konsolidované závěrky EP Infrastructure, a.s. se sídlem Pařížská 130/26, Josefov, 110 00 Praha 1. Konsolidovaná účetní závěrka za rok 2022 bude zveřejněna v obchodním rejstříku.

Změny v obchodním rejstříku

V roce 2022 neproběhla žádná změna v obchodním rejstříku.

Pobočka nebo jiná část obchodního závodu v zahraničí

Společnost nemá pobočku v zahraničí.

Dobrá Energie, s.r.o.

Příloha v účetní závěrce

Rok končící 31. prosincem 2022

(v tisících Kč)

2. Zásadní účetní postupy používané společností

Tato účetní závěrka je připravena v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o účetnictví) a s vyhláškou Ministerstva financí České republiky č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, ve znění platném pro rok 2022. Srovnávací údaje za rok 2021 jsou uvedeny v souladu s uspořádáním a označováním položek rozvahy a výkazu zisku a ztráty dle vyhlášky v platném znění pro rok 2022.

Účetní závěrka je sestavena za předpokladu nepřetržitého trvání společnosti.

a) Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek

Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek je evidován v pořizovací ceně. Dlouhodobý hmotný majetek v pořizovací ceně do 40 tis. Kč a dlouhodobý nehmotný majetek v pořizovací ceně do 60 tis. Kč není vykazován v rozvaze a je účtován do nákladů v roce jeho pořízení.

V následující tabulce jsou uvedeny metody a doby odpisování podle skupin majetku:

Majetek	Metoda	Doba odpisování
Zřizovací výdaje	Lineární	5 let
PC zařízení	Lineární	4 roky
Oceňovací rozdíl	Lineární	15 let

Odpisy jsou ve výkazu zisku a ztráty vykázány v položce „Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku – trvalé“.

Technické zhodnocení zvyšuje vstupní cenu dlouhodobého majetku, pokud výdaje na ukončené rozšíření vybavenosti nebo použitelnosti dlouhodobého majetku převýší 80 tis. Kč. Společnost vykazuje technické zhodnocení k pronajatým kancelářským prostorům v položce Stavby. Technické zhodnocení k najatému majetku se odepisuje po dobu platnosti nájemní smlouvy.

b) Dlouhodobý finanční majetek

Společnost neeviduje žádný dlouhodobý finanční majetek.

c) Stanovení opravných položek a rezerv

Pohledávky

Společnost stanoví opravné položky k pochybným pohledávkám na základě vlastní analýzy platební schopnosti svých zákazníků a věkové struktury pohledávek.

Tvorba a zúčtování opravných položek je vykázána ve výkazu zisku a ztráty v položce „Úpravy hodnot pohledávek“.

Rezervy

Rezervu na daň z příjmů tvoří společnost vzhledem k tomu, že okamžik sestavení účetní závěrky předchází okamžiku stanovení výše daňové povinnosti. V následujícím účetním období společnost rezervu rozpustí a zaúčtuje zjištěnou daňovou povinnost.

V rozvaze je rezerva na daň z příjmů snížena o zaplacené zálohy na daň z příjmů, případná výsledná pohledávka je vykázána v položce Stát – daňové pohledávky

Dobrá Energie, s.r.o.

Příloha v účetní závěrce

Rok končící 31. prosincem 2022

(v tisících Kč)

Rezerva na nevybranou dovolenou je k rozvahovému dni tvořena na základě analýzy nevybrané dovolené za dané účetní období a průměrných mzdových nákladů včetně nákladů na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění dle jednotlivých zaměstnanců.

d) Přepočty cizích měn

Společnost používá pro přepočet transakcí v cizí měně denní kurz ČNB. V průběhu roku účtuje společnost o realizovaných kurzových ziscích a ztrátách a dále pak o nerealizovaných kurzových ziscích a ztrátách k datu měsíční závěrky.

Aktiva a pasiva v zahraniční měně jsou k rozvahovému dni přepočítávána podle kurzu devizového trhu vyhlášeného ČNB. Nerealizované kurzové zisky a ztráty jsou zachyceny ve výsledku hospodaření.

e) Deriváty

Společnost neúčtuje o žádných derivátech.

f) Najatý majetek

Společnost neúčtuje o najatém majetku.

g) Daň z příjmů

Daň z příjmů za dané období se skládá ze splatné daně a ze změny stavu v odložené dani.

Splatná daň zahrnuje odhad daně vypočtený z daňového základu s použitím daňové sazby platné v první den účetního období a veškeré doměrky a vratky za minulá období.

Odložená daň vychází z veškerých dočasných rozdílů mezi účetní a daňovou hodnotou aktiv a pasiv, případně dalších dočasných rozdílů (daňová ztráta), s použitím očekávané daňové sazby platné pro období, ve kterém budou daňový závazek nebo pohledávka uplatněny.

O odložené daňové pohledávce se účtuje pouze tehdy, je-li pravděpodobné, že bude v následujících účetních obdobích uplatněna.

V případě položek, které jsou účtovány přímo proti vlastnímu kapitálu, se odpovídající odložená daň účtuje rovněž proti vlastnímu kapitálu.

h) Klasifikace závazků

Společnost klasifikuje část dlouhodobých závazků, bankovních úvěrů a finančních výpomocí, jejichž doba splatnosti je kratší než jeden rok vzhledem k rozvahovému dni, jako krátkodobé.

i) Konsolidace

V souladu s ustanovením § 22aa zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, je účetní závěrka společnosti a všech jí konsolidovaných účetních jednotek zahrnuta do konsolidované účetní závěrky společnosti EP Infrastructure, a.s. se sídlem Pařížská 130/26, Josefov, 110 00 Praha 1, a proto společnost nesestavuje konsolidovanou účetní závěrku. Konsolidovaná účetní závěrka EP Infrastructure, a.s. bude zveřejněna v souladu s ustanovením § 22aa odst. 2c) a podle § 21a zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

Dobrá Energie, s.r.o.

Příloha v účetní závěrce

Rok končící 31. prosincem 2022

(v tisících Kč)

3. Změna účetní politiky

V roce 2022 společnost neprovedla žádnou změnu účetní politiky.

4. Dlouhodobý majetek

a) Dlouhodobý nehmotný majetek

2022	Software	Nedokončený nehmotný majetek	Celkem
Pořizovací cena			
Zůstatek k 31.12.2021	--	--	--
Přírůstky	3 551	56	3 607
Úbytky	--	--	--
Přeúčtování	--	--	--
Zůstatek k 31.12.2022	3 551	56	3 607
Oprávký			
Zůstatek k 31.12.2021	--	--	--
Odpisy	704	--	704
Oprávký k úbytkům	--	--	--
Zůstatek k 31.12.2022	704	--	704
Zůstatková hodnota 31.12.2021	0	0	0
Zůstatková hodnota 31.12.2022	2 847	56	2 903

b) Dlouhodobý hmotný majetek

Společnost neeviduje žádný dlouhodobý hmotný majetek.

5. Finanční majetek

Společnost neeviduje žádný dlouhodobý finanční majetek.

6. Najatý majetek

Společnost nemá žádný najatý majetek.

7. Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek nevykázaný v rozvaze

V souladu s účetními postupy, popsány v bodě 2 (a), účtovala společnost část dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku do nákladů v roce jeho pořízení. Hodnota tohoto dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku, účtovaného v daném roce do nákladů, činila:

	31.12.2021	31.12.2022
Dlouhodobý hmotný majetek	121	118
Celkem	121	118

Dobrá Energie, s.r.o.

Příloha v účetní závěrce

Rok končící 31. prosincem 2022

(v tisících Kč)

8. Oceňovací rozdíl k nabytému majetku

Společnost nevykazuje žádný oceňovací rozdíl k nabytému majetku.

9. Pohledávky a závazky z obchodních vztahů

- a) Krátkodobé pohledávky z obchodních vztahů činí 18 937 tis. Kč (2021 – 11 105 tis. Kč), ze kterých 14 842 tis. Kč představují pohledávky po lhůtě splatnosti. Opravná položka k pochybným pohledávkám k 31. prosinci 2022 činila 1 541 tis. Kč (2021 – 6 316 tis. Kč).
- b) Krátkodobé závazky z obchodních vztahů činí 99 340 tis. Kč (2021 – 1 776 tis. Kč), ze kterých 3 228 tis. Kč představují závazky po lhůtě splatnosti.

10. Stát – daňové pohledávky

Společnost neeviduje žádné daňové pohledávky (2021 – 23 385 tis. Kč jako pohledávka z daně z přidané hodnoty a závazek z daně z elektřiny a plynu).

11. Poskytnuté zálohy

- a) Dlouhodobé poskytnuté zálohy činí 22 710 tis. Kč (2021 – 73 081 tis. Kč), které představují především složenou kauci společnosti PPD, a.s. ve výši 1 299 tis. Kč (2021 – 1 020 tis. Kč), složenou kauci společnosti GasNet, s.r.o. ve výši 20 710 tis. Kč (2021 – 17 500 tis. Kč), složenou kauci společnosti EG.D, a.s. ve výši 160 tis. Kč, složenou kauci společnosti E.ON, a.s. ve výši 260 tis. Kč (2021 – 260 tis. Kč) a složenou kauci společnosti Quantum, a.s. ve výši 175 tis. Kč (2021 – 150 tis. Kč).
- b) Krátkodobé poskytnuté zálohy činí 235 942 tis. Kč (2021 – 425 490 tis. Kč) a jsou tvořeny převážně zaplacenými zálohami na distribuci elektřiny a zemního plynu.

12. Dohadné účty aktivní

Dohadné účty aktivní ve výši 981 437 tis. Kč (2021 – 618 198 tis. Kč) zahrnují zejména dohad na nevyfakturovanou dodávku a distribuci elektrické energie ve výši 617 171 tis. Kč (2021 – 407 785 tis. Kč) a dodávku a distribuci zemního plynu ve výši 364 026 tis. Kč (2021 – 210 413 tis. Kč).

13. Jiné pohledávky a jiné závazky – dlouhodobé a krátkodobé

Jiné pohledávky ve výši 8 833 tis. Kč (2021 – 181 tis. Kč) představují především benefit z cashpoolu ve výši 8 392 tis. Kč.

Jiné závazky ve výši 24 tis. Kč (2021 – 0 tis. Kč) představují především poplatky z cashpoolu ve výši 24 tis. Kč.

14. Deriváty

Společnost neúčtuje o žádných derivátech.

Dobrá Energie, s.r.o.

Příloha v účetní závěrce

Rok končící 31. prosincem 2022

(v tisících Kč)

15. Opravné položky

	Opravná položka k pohledávkám	Celkem
Zůstatek k 31.12.2021	6 316	6 316
Tvorba	1 386	1 386
Rozpuštění/použití	-6 161	-6 161
Zůstatek k 31.12.2022	1 541	1 541

16. Náklady příštích období

Náklady příštích období ve výši 8 893 tis. Kč (2021 – 30 tis. Kč) představují zejména časové rozlišení nákladů na provize.

17. Základní kapitál

Základní kapitál společnosti ve výši 9 000 tis. Kč (2021 – 9 000 tis. Kč) byl splacen ve výši 100%.

18. Vlastní kapitál

a) Rozdělení výsledku hospodaření

O způsobu rozdělení zisku za rok 2022 nebylo ke dni sestavení účetní závěrky rozhodnuto.

19. Rezervy

	Rezerva na nevybranou dovolenou	Ostatní rezervy	Celkem
Zůstatek k 31.12.2021	1	394	395
Tvorba	98	111 060	111 158
Rozpuštění/Čerpání	-1	-394	-395
Zůstatek rezerv k 31.12.2022	98	111 060	111 158

20. Přijaté zálohy

- Krátkodobé přijaté zálohy představují zálohy na prodej elektrické energie a zemního plynu přijaté od konečných zákazníků ve výši 1 203 404 tis. Kč (2021 – 755 436 tis. Kč).
- Dlouhodobé závazky z přijatých záloh činí 3 036 tis. Kč (2021 – 2 532 tis. Kč) a obsahují především přijaté kauce.

Dobrá Energie, s.r.o.

Příloha v účetní závěrce

Rok končící 31. prosincem 2022

(v tisících Kč)

21. Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění

Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění činí 769 tis. Kč (2021 – 0 tis. Kč), ze kterých 515 tis. Kč (2021 – 0 tis. Kč) představují závazky ze sociálního zabezpečení a 254 tis. Kč (2021 – 0 tis. Kč) představují závazky ze zdravotního pojištění. Žádné z těchto závazků nejsou po lhůtě splatnosti.

22. Stát – daňové závazky a dotace

Daňové závazky činí 28 759 tis. Kč (2021 – 9 802 tis. Kč), ze kterých 329 tis. Kč (2021 – 0 tis. Kč) představují závazky z daně z mezd zaměstnanců, 543 tis. Kč představují daň z elektřiny a plynu (2021 – 595 tis. Kč) a 27 887 tis. Kč (2021 – 0 tis. Kč) představuje závazek z daně z přidané hodnoty.

23. Dohadné účty pasivní

Dohadné účty pasivní ve výši 220 938 tis. Kč (2021 – 484 673 tis. Kč) zahrnují zejména dohady na nevyfakturovanou distribuci elektrické energie a zemního plynu ve výši 220 235 tis. Kč (2021 – 480 837 tis. Kč) a dále zejména dohady na režijní náklady.

24. Informace o tržbách

Společnost dodává konečným zákazníkům dva typy komodit – elektrickou energii a zemní plyn a služby s tímto související. Prodeje těchto komodit a služeb byl následující:

		Tržby v tuzemsku	Celkem
Elektrická energie	2022	1 317 964	1 317 964
	2021	844 316	844 316
Zemní plyn	2022	640 583	640 583
	2021	384 534	384 534
Celkem	2022	1 958 547	1 958 547
	2021	1 228 850	1 228 850

25. Jiné provozní výnosy a náklady

Jiné provozní výnosy činí 2 138 tis. Kč (2021 – 3 114 tis. Kč) a představují zejména poplatky za upomínky a smluvní pokuty a úroky z prodlení.

Jiné provozní náklady činí 11 582 tis. Kč (2021 – 200 tis. Kč) a představují zejména náklady na poskytnuté dary ve výši 5 000 tis. Kč (2021 – 50 tis. Kč) a odpisy pohledávek ve výši 6 244 tis. Kč (2021 – 60 tis. Kč).

26. Ostatní finanční výnosy a náklady

Ostatní finanční výnosy a náklady představují zejména kurzové zisky a ztráty.

Dobrá Energie, s.r.o.

Příloha v účetní závěrce

Rok končící 31. prosincem 2022

(v tisících Kč)

27. Informace o spřízněných osobách

a) Pohledávky a závazky z obchodních vztahů

V pohledávkách a závazcích z obchodních vztahů, popsanych v bodě 9 jsou obsaženy následující zůstatky účtů týkající se vztahů k podnikům ve skupině:

	Pohledávky k		Závazky k	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
EP Energy, a.s.	919 259	--	--	--
EP ENERGY TRADING, a.s.	--	--	83 115	40 808
EP Infrastructure, a.s.	--	--	100	--
Celkem	919 259	--	83 215	40 808

b) Cash pool

Společnost má uloženy peněžní prostředky na skupinovém cash pool účtu vedeném u EP Energy, a.s. ve výši 910 867 tis. Kč (2021 – 0 tis. Kč). Tento cash pool je vykázán na pozici Pohledávky – ovládaná nebo ovládající osoba. Úroky a benefit plynoucí z cash pool účtu ve výši 8 392 tis. Kč (2021 – 0 tis. Kč) jsou vykázány na pozici Jiné pohledávky.

c) Transakce se spřízněnými stranami

Všechny významné transakce se spřízněnými osobami byly uskutečněny na bázi běžných tržních podmínek.

	Tržby za rok		Náklady za rok	
	2022	2021	2022	2021
EP Infrastructure, a.s.	--	--	100	--
EP Energy, a.s.	19 032	--	--	--
EP ENERGY TRADING, a.s.	--	--	834 891	40 808
Celkem	19 032	--	834 991	40 808

28. Zaměstnanci a vedoucí pracovníci

Průměrný počet zaměstnanců a vedoucích pracovníků a osobní náklady za rok 2022:

2022	Počet	Mzdové náklady	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění
Zaměstnanci a vedoucí pracovníci	7	6 672	2 303
Celkem	7	6 672	2 303

Dobrá Energie, s.r.o.

Příloha v účetní závěrce

Rok končící 31. prosincem 2022

(v tisících Kč)

Průměrný počet zaměstnanců a vedoucích pracovníků a osobní náklady za rok 2021:

2021	Počet	Mzdové náklady	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění
Zaměstnanci a vedoucí pracovníci	4	400	144
Celkem	4	400	144

V roce 2022 ani 2021 neobdrželi členové řídících, kontrolních a správních orgánů žádné zálohy, závdavky, zápůjčky, úvěry, přiznané záruky a jiné výhody.

29. Informace o odměnách statutárním auditorům

Tyto informace jsou uvedeny v příloze konsolidované účetní závěrky společnosti EP Infrastructure, a.s., ve které je společnost zahrnuta.

30. Daň z příjmů

a) Splatná

Splatná daň z příjmů zahrnuje odhad daně za zdaňovací období 2022 ve výši 111 060 tis. Kč (2021 – 19 643 tis. Kč).

Rezerva na daň z příjmů ve výši 111 060 tis. Kč byla snížena o zálohy na daň z příjmu právnických osob ve výši 16 147 tis. a výsledný závazek ve výši 94 913 tis. Kč byl vykázán v položce Rezerva na daň z příjmů.

b) Odložená

	Pohledávky		Závazky		Rozdíl	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
Opravné položky k pohledávkám a ostatní dočasné rozdíly	293	867	--	--	293	867
Odložená daňová pohledávka/(závazek)	293	867	--	--	293	867

V souladu s účetními postupy uvedenými v bodě 2 (h) byla pro výpočet odložené daně použita daňová sazba 19 % (2021 – 19 %).

Změna v odložené dani se sestává ze změny odložené daně účtované do výsledku hospodaření ve výši 575 tis. Kč.

Dobrá Energie, s.r.o.

Příloha v účetní závěrce

Rok končící 31. prosincem 2022

(v tisících Kč)

31. Závazky nevykázané v rozvaze

Společnost o podrozvaze neúčtuje.

32. Přehled o peněžních tocích

Pro účely sestavení přehledu o peněžních tocích jsou peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty definovány tak, že zahrnují peníze v pokladně, peníze na cestě, peníze na bankovních účtech a další finanční aktiva, jejichž ocenění může být spolehlivě určeno a která mohou být snadno přeměněna v peněžní prostředky. Zůstatek peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů je na konci účetního období následující:

	Zůstatek k	
	2022	2021
Peněžní prostředky	29 913	197 864
Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty	29 913	197 864

33. Významná následná událost

Ve vazbě na probíhající vojenskou invazi na území Ukrajiny a související sankce namířené proti Ruské federaci společnost provedla identifikaci rizik a přijala relevantní opatření, aby snížila dopady na své podnikání. Na základě dostupných informací a aktuálního vývoje společnost celou situaci neustále analyzuje a vyhodnocuje její dopady. Vedení společnosti zvažilo potenciální dopady této situace na své aktivity a podnikání a dospělo k závěru, že nemají významný vliv na účetní závěrku za rok 2021 ani na předpoklad nepřetržitého trvání podniku v roce 2022.

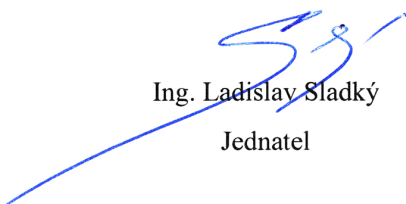
Nicméně nelze vyloučit, že v uvedené situaci dojde k dalšímu negativnímu vývoji, který následně může mít výrazný negativní vliv na společnost, její podnikání, finanční podmínky, výsledky, peněžní toky a vyhlídky obecně.

Sestaveno dne:

28. dubna 2023


Ing. Petr Švec, MBA

Jednatel


Ing. Ladislav Sladký

Jednatel

5.

Zpráva auditora pro akcionáře společnosti

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

Pro společníka společnosti

Dobrá Energie s.r.o.

Se sídlem: Klimentská 1216/46, Nové Město, 110 00 Praha 1

Výrok auditora

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky společnosti Dobrá Energie s.r.o. (dále také „společnost“) sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z rozvahy k 31. prosinci 2022, výkazu zisku a ztráty, přehledu o změnách vlastního kapitálu a přehledu o peněžních tocích za rok končící k tomuto datu a přílohy této účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace.

Podle našeho názoru přiložená účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz finanční pozice společnosti Dobrá Energie s.r.o. k 31. prosinci 2022 a její finanční výkonnosti a peněžních toků za rok končící k tomuto datu v souladu s českými účetními předpisy.

Základ pro výrok

Audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech a standardy Komory auditorů České republiky pro audit, kterými jsou mezinárodní standardy pro audit (ISA), případně doplněné a upravené souvisejícími aplikačními doložkami. Naše odpovědnost stanovená těmito předpisy je podrobněji popsána v oddílu Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na společnosti nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Domníváme se, že důkazní informace, které jsme shromáždili, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku.

Ostatní informace uvedené ve výroční zprávě

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

Náš výrok k účetní závěrce se k ostatním informacím nevztahuje. Přesto je však součástí našich povinností souvisejících s ověřením účetní závěrky seznámení se s ostatními informacemi a posouzení, zda ostatní informace nejsou ve významném (materiálním) nesouladu s účetní závěrkou či našimi znalostmi o účetní jednotce získanými během ověřování účetní závěrky 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.

Na základě provedených postupů, do míry, jež dokážeme posoudit, uvádíme, že:

- Ostatní informace, které popisují skutečnosti, jež jsou též předmětem zobrazení v účetní závěrce, jsou ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s účetní závěrkou.
- Ostatní informace byly vypracovány v souladu s právními předpisy.

Dále jsme povinni uvést, zda na základě poznatků a povědomí o společnosti, k nimž jsme dospěli při provádění auditu, ostatní informace neobsahují významné (materiální) věcné nesprávnosti. V rámci uvedených postupů jsme v obdržených ostatních informacích žádné významné (materiální) věcné nesprávnosti nezjistili.

Odpovědnost jednatelů společnosti za účetní závěrku

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

Při sestavování účetní závěrky jsou jednatelé společnosti povinni 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 jednatelé plánují zrušení společnosti nebo ukončení její činnosti, resp. kdy nemají jinou reálnou možnost než tak učinit.

Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky

Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka jako celek neobsahuje významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a vydat zprávu auditora obsahující náš výrok. Přiměřená míra jistoty je velká míra jistoty, nicméně není zárukou, že audit provedený v souladu s výše uvedenými předpisy ve všech případech v účetní závěrce odhalí případnou existující významnou (materiální) nesprávnost. Nesprávnosti mohou vznikat v důsledku podvodů nebo chyb a považují se za významné (materiální), pokud lze reálně předpokládat, že by jednotlivě nebo v souhrnu mohly ovlivnit ekonomická rozhodnutí, která uživatelé účetní závěrky na jejím základě přijmou.

Při provádění auditu v souladu s výše uvedenými předpisy je naší povinností uplatňovat během celého auditu odborný úsudek a zachovávat profesní skepticismus. Dále je naší povinností:

- Identifikovat a vyhodnotit rizika významné (materiální) nesprávnosti účetní závěrky způsobené podvodem nebo chybou, navrhnout a provést auditorské postupy reagující na tato rizika a získat dostatečné a vhodné důkazní informace, abychom na jejich základě mohli vyjádřit výrok. Riziko, že neodhalíme významnou (materiální) nesprávnost, k níž došlo v důsledku podvodu, je větší než riziko neodhalení významné (materiální) nesprávnosti způsobené chybou, protože součástí podvodu mohou být tajné dohody (koluze), falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol.
- Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem společnosti relevantním pro audit v takovém rozsahu, abychom mohli navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli abychom mohli vyjádřit názor na účinnost jejího vnitřního kontrolního systému.
- Posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti jednatelé společnosti uvedli v příloze účetní závěrky.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky jednateli a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost společnosti nepřetržitě trvat. Jestliže dojdeme k závěru, že taková významná (materiální) nejistota existuje, je naší povinností upozornit v naší zprávě na informace uvedené v této souvislosti v příloze účetní závěrky, a pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Naše závěry týkající se schopnosti společnosti nepřetržitě trvat vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že společnost ztratí schopnost nepřetržitě trvat.
- Vyhodnotit celkovou prezentaci, členění a obsah účetní závěrky, včetně přílohy, a dále to, zda účetní závěrka zobrazuje podkladové transakce a události způsobem, který vede k věrnému zobrazení.

Naší povinností je informovat jednatele mimo jiné o plánovaném rozsahu a načasování auditu a o významných zjištěních, která jsme v jeho průběhu učinili, včetně zjištěných významných nedostatků ve vnitřním kontrolním systému.

V Praze dne 28. dubna 2023

Auditorská společnost:

Deloitte Audit s.r.o.
evidenční číslo 079



Statutární auditor:

Ladislav Šauer
evidenční číslo 2261



