

**INOS Zličín, a.s.**

Strojírenská 411/11, Zličín, 155 21 Praha 5

***ZPRÁVA AUDITORA***

**o ověření účetní závěrky**

**za účetní období od 1. ledna 2018 do 31. prosince 2018**

***Ověřovatel:*** CSA, spol. s r.o.  
Švabinského 1749/19  
Moravská Ostrava, 702 00 Ostrava

---

## OBSAH

1. Obchodní firma účetní jednotky a její charakteristika
2. Účetní období ověřované účetní závěrky
3. Příjemce *ZPRÁVY AUDITORA*
4. Předmět a účel ověření
5. Vymezení odpovědnosti za vedení účetnictví v ověřované účetní jednotce
6. Postupy při ověřování a uplatněné směrnice
7. Zpráva auditora

### PŘÍLOHY:

- č.1 - Rozvaha v plném rozsahu k 31. prosinci 2018
- č.2 - Výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu k 31. prosinci 2018
- č.3 - *PŘÍLOHA K ÚČETNÍ ZÁVĚRCE*

## 1. Obchodní firma účetní jednotky a její charakteristika

*Obchodní firma:* INOS Zličín, a.s.

*Sídlo:* Strojírenská 411/11, Zličín, 155 21 Praha 5

*IČO:* 257 25 459

*Právní forma:* akciová společnost, zapsaná v obchodním rejstříku, vedeného Městským soudem v Praze, oddíl B, vložka 5729

*Den zápisu:* 6. ledna 1999

*Předmět podnikání:*

- projektová činnost ve výstavbě
- hostinská činnost
- směnářenská činnost
- provádění staveb, jejich změn a odstraňování
- výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona

## 2. Účetní období ověřované účetní závěrky

Ověřované účetní období od 1. ledna 2018 do 31. prosince 2018.

## 3. Příjemce ZPRÁVY AUDITORA

V souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., zákon o účetnictví, zpracovali auditoři ZPRÁVU AUDITORA pro akcionáře účetní jednotky **INOS Zličín, a.s.**

## 4. Předmět a účel ověření

Předmětem ověřování byla řádná účetní závěrka sestavená k 31. prosinci 2018 za účetní období od 1. ledna 2018 do 31. prosince 2018.

Účelem ověřování je zjištění, zda:

- účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv účetní jednotky **INOS Zličín, a.s.** k 31. prosinci 2018 a nákladů a výnosů a výsledků jejího hospodaření za rok končící 31. prosince 2018 v souladu s českými účetními předpisy,
- účetnictví je vedeno správně, úplně, průkazným způsobem, srozumitelně, přehledně a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů v souladu s platnými předpisy a doporučeními,
- údaje v rozvaze a závažné hospodářské operace uskutečněné účetní jednotkou v průběhu účetního období byly správně zachyceny a prezentovány,
- účetní výkazy za účetní období byly zpracovány dle platných pravidel se zaměřením na jejich kompletnost a správnost a jsou předkládány v předepsaném formátu.

## 5. Vymezení odpovědnosti za vedení účetnictví v ověřované účetní jednotce

Za vedení účetnictví, za jeho úplnost a správnost odpovídá statutární orgán účetní jednotky - představenstvo:

- Ing. Radoslav Dvořák předseda představenstva

## 6. Postupy při ověřování a uplatněné směrnice

Ověření bylo provedeno dle ustanovení zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, dle vyhlášky č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a dle Mezinárodních auditorských standardů a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky v platném znění.

Auditoři provedli ověření způsobu vedení účetnictví, údajů uvedených v účetní závěrce k 31. prosinci 2018 a výsledků hospodaření. Ověření bylo provedeno výběrovým způsobem a detailním ověřením významných oblastí.

*Při ověřování byly dále uplatněny zejména tyto předpisy:*

- ♦ zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů
- ♦ zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů
- ♦ zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, ve znění pozdějších předpisů
- ♦ právní předpisy upravující sociální, nemocenské a zdravotní pojištění, právní předpisy upravující další daně v České republice.



# ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

akcionářům účetní jednotky

**INOS Zličín, a.s.**

## Výrok auditora

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky účetní jednotky **INOS Zličín, a.s.**, sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z rozvahy, výkazu zisku a ztráty, za účetní období končící 31. prosince 2018, a přílohy této účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace. Údaje o účetní jednotce jsou v bodě A přílohy této účetní závěrky.

Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv účetní jednotky k 31. prosinci 2018 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření za účetní období končící 31. prosince 2018 v souladu s českými účetními předpisy.

## Základ pro výrok

Audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech a standardy Komory auditorů České republiky (KAČR) 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 Komoru auditorů České republiky jsme na účetní jednotce 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

Za ostatní informace odpovídá vedení účetní jednotky. Ostatní informace, které jsme získali k datu zprávy auditora, zahrnují informace uvedené ve výroční zprávě a zprávě o vztazích s výjimkou účetní závěrky a zprávy auditora k ní.

Naš výrok k účetní závěrce se k ostatním informacím nevztahuje ani k nim nevydáváme žádný zvláštní výrok.

Přesto je však součástí našich povinností souvisejících s auditem účetní závěrky seznámit se s ostatními informacemi a posoudit, zda nejsou ve významném (materiálním) nesouladu s účetní závěrkou či našimi znalostmi o účetní jednotce získanými během auditu nebo zda se jinak nejeví jako významně (materiálně) nesprávné.

Pokud na základě prací provedených na ostatních informacích, které nám byly poskytnuty před datem zprávy auditora, zjistíme, že ostatní informace jsou významně (materiálně) nesprávné, jsme povinni zjištěné skutečnosti uvést v naší zprávě.

V rámci uvedených postupů jsme v získaných ostatních informacích nic takového nezjistili.



## Odpovědnost představenstva a dozorčí rady účetní jednotky za účetní závěrku

Představenstvo účetní jednotky 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 představenstvo účetní jednotky povinno posoudit, zda je účetní jednotka 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 případu, kdy představenstvo plánuje zrušení účetní jednotky nebo ukončení její činnosti, resp. kdy nemá jinou reálnou možnost, než tak učinit.

Za dohled nad procesem účetního výkaznictví v účetní jednotce odpovídá dozorčí rada.

## 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 podvodu 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 představenstvem.
- Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem účetní jednotky 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 představenstvo účetní jednotky uvedlo v příloze účetní závěrky.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky představenstvem, a zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost účetní jednotky 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 účetní jednotky trvat nepřetržitě vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že účetní jednotka 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 představenstvo a dozorčí radu mimo jiné o plánovaném rozsahu a načasování auditu a o významných zjištěních, která jsme v jeho průběhu učinili, včetně zjištěných významných nedostatků ve vnitřním kontrolním systému.

Datum ZPRÁVY AUDITORA: 21. května 2019 v Ostravě.

CSA, spol. s r.o.  
Švabinského 1749/19, Moravská Ostrava, 702 00 Ostrava  
osvědčení č. 178

Statutární auditor odpovědný za audit, na jehož základě byla zpracována tato zpráva nezávislého auditora, je Ing. Drahomíra Slawiková, osvědčení č. 1414.

