



GOPAY s.r.o.

VÝROČNÍ ZPRÁVA

za rok 2022

- I. Obecná část
- II. Účetní závěrka za r. 2022
- III. Zpráva o vztazích mezi propojenými osobami
- IV. Zpráva auditora

I. Obecná část

1. Vznik společnosti

GOPAY s.r.o. je zapsána v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Českých Budějovicích, oddíl C, číslo vložky 11030. Společnost byla zapsána dne 29.4.2002. Společnost je založena na dobu neurčitou.

- Sídlo společnosti: Planá 67, PSČ 370 01
- Identifikační číslo společnosti: 260 46 768
- Základní kapitál společnosti: 10 200 000 Kč

Společnost GOPAY s.r.o. je držitelem povolení České národní banky k činnosti instituce elektronických peněz ve smyslu příslušných ustanovení českého zákona č. 370/2017 Sb., o platebním styku, ve znění pozdějších předpisů, na základě kterého je oprávněna vydávat elektronické peníze a poskytovat platební služby, které se týkají elektronických peněz.

Společnost GOPAY s.r.o. je zapsána v seznamu regulovaných a registrovaných subjektů vedeném a zveřejňovaném Českou národní bankou. Tato licence jí byla přidělena dne 23.11.2012.

Na základním kapitálu se k 31.12.2022 podílí jediný společník
WORLDFINE S.A./N.V s obchodním podílem 100%

2. Předmět podnikání společnosti GOPAY s.r.o.

Společnost GOPAY s.r.o. je autorem a provozovatelem internetového platebního systému GoPay s komplexní nabídkou platebního řešení pro internetové obchodníky. Našim zákazníkům nabízíme široké portfolio platebních metod pro příjem plateb za prodané zboží či služby. Naše obchodní politika je postavena především na dlouhodobé spolupráci, kde kvalita služeb a spokojenost zákazníka je pro nás nejvyšší hodnotou.

Převažující klientelou jsou zpravidla provozovatelé internetových obchodů. V rámci platebního systému GoPay jsou pak definovány kategorie, do kterých jsou tito obchodníci zařazeni s ohledem na charakter nabízených služeb či zboží. Struktura obchodníků je velmi široká, což ukazuje na naprostou univerzálnost poskytovaného řešení.

3. Významné události roku 2022

Pokračující rozvoj

Společnost GOPAY s.r.o. i v roce 2022 potvrdila pokračující růst, a to jak z pohledu hospodářského výsledku tak realizovaných plateb. Celkový meziroční nárůst objemu realizovaných plateb je na úrovni 11,8% a nárůst počtu plateb o 15,8%.

Společnost GOPAY se v r. 2022 zapojila do programů na podporu úhrad platební kartou organizovanou vydavatelem platebních karet „Česko platí kartou“ a „Click2Pay“. Cílem těchto programů je zvýšení bezpečnosti a soukromí při placení kartou, stejně tak zrychlení samotné platby.

Společnost GOPAY s.r.o. provozuje vlastní technologii platební brány, která byla vyvinuta ve vlastní režii. Pokračovaly vývojové práce na nové generaci platební brány, kdy jednotlivé moduly jsou postupně uváděny do provozu.

Společnost GOPAY s.r.o. provozuje svoje podnikání v Českých Budějovicích, kde vykonávají svoji práci všichni zaměstnanci. K 31.12.2022 zaměstnávala 55 zaměstnanců.

Statutární změny

Společnost Worldline S.A./N.V se sídlem v Belgii získala 100% obchodní podíl ke dni 26.10.2022. Ke stejnému datu byl odvolán jednatel Olivier Kühn a nově byli jmenováni jednatele Petr Kryštof a Benoit Boudier.

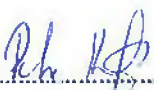
4. Skupina Worldline

Společnost GOPAY s.r.o. byla v r. 2022 plně integrovaná do skupiny Worldline. Worldline je celosvětovým lídrem v oblasti platebního styku a transakčních služeb. Služby nabízené skupinou Worldline zahrnují vysoce bezpečné zpracování platebních transakcí a četné digitální služby. Společnost působí ve více než 40 zemích a zaměstnává přibližně 18 000 talentovaných odborníků z celého světa a její obrat představuje 4,4 miliardy EUR ročně. Skupina Worldline dbá při své činnosti na ochranu životního prostředí.

5. Následné události

Společnosti si není vědoma žádných následných událostí, které by měly dopad na účetní závěrku r. 2022. Následné události jsou zmíněny v bodu 21. Přílohy k účetní závěrce.

V Českých Budějovicích, dne 12. května 2023


Ing. Petr Kryštof
jednatel společnosti


Ing. Jakub Janda
jednatel společnosti



Účetní závěrka společnosti GOPAY s.r.o. za rok 2022

1. Rozvaha a výkaz zisku a ztráty**Rozvaha k 31. prosinci 2022**

GOPAY s.r.o.

Planá 67, 370 01 Planá u Českých Budějovic, Česká republika

zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Českých Budějovicích, oddíl C, vl. 11030

Identifikační číslo: 260 46 768

Okamžik sestavení účetní závěrky: 14. dubna 2023

Položka	AKTIVA	Bod přílohy	Běžné období	Minulé období
1	Pokladní hotovost a vklady u centrálních bank		12	2
3	Pohledávky za bankami a družstevními záložnami	4	1 325 662	1 100 014
	v tom a) splatné na požádání		1 320 506	1 098 496
	b) ostatní pohledávky		5 156	1 518
4	Pohledávky za nebankovními subjekty	5	169 007	83 756
	v tom a) splatné na požádání		--	--
	b) ostatní pohledávky		169 007	83 756
9	Dlouhodobý nehmotný majetek	6	30 993	23 874
	z toho goodwill		--	--
10	Dlouhodobý hmotný majetek	6	195	323
11	Ostatní aktiva	7	681	18
13	Náklady a příjmy příštích období	7	14 540	13 184
	AKTIVA CELKEM		1 541 090	1 221 171

Položka	PASIVA	Bod přílohy	Běžné období	Minulé období
2	Závazky vůči nebankovním subjektům	8	1 133 160	936 477
	v tom a) splatné na požádání		--	--
	b) ostatní závazky		1 133 160	936 477
4	Ostatní pasiva	9	34 891	13 280
6	Rezervy	10	14 753	18 845
	v tom a) na důchody a podobné závazky		--	--
	b) na daně		10 832	18 594
	c) ostatní		3 921	251
8	Základní kapitál	11	10 200	10 200
	z toho splacený základní kapitál		10 200	10 200
10	Rezervní fondy a ostatní fondy ze zisku	11	5 000	5 000
	v tom a) povinné rezervní fondy a rizikové fondy		5 000	5 000
	b) ostatní rezervní fondy		--	--
	c) ostatní fondy ze zisku		--	--
14	Nerozdělený zisk nebo ztráta z předchozích období		237 369	107 470
15	Zisk nebo ztráta za účetní období		105 717	129 899
	PASIVA CELKEM		1 541 090	1 221 171

Podrozvahové položky k 31. prosinci 2022

Společnost nevykazuje žádné z podrozvahových položek dle Vyhlášky 501/2002 Sb.

Výkaz zisku a ztráty k 31. prosinci 2022

Položka	Bod přílohy	Běžné období	Minulé období
1 Výnosy z úroků a podobné výnosy z toho úroky z dluhových cenných papírů	12	28 140 ---	1 295 ---
4 Výnosy z poplatků a provizí	13	510 259	496 728
5 Náklady na poplatky a provize	13	-302 583	-262 981
6 Zisk nebo ztráta z finančních operací	15	-11 449	-13 070
7 Ostatní provozní výnosy		9 267	5 952
8 Ostatní provozní náklady		--	--
9 Správní náklady v tom a) náklady na zaměstnance aa) z toho mzdy a platy ab) z toho sociální a zdravotní pojištění b) ostatní správní náklady	16	-91 599 -47 503 -34 613 -11 290 -44 096	-62 331 -36 747 -26 936 -8 883 -25 584
11 Odpisy, tvorba a použití rezerv a opravných položek k dlouhodobému hmotnému a nehmotnému majetku	16	-9 166	-6 394
17 Tvorba a použití ostatních rezerv	10	-3 670	1 230
19 Zisk nebo ztráta za účetní obd. z běžné činnosti před zdaněním		129 199	160 429
23 Daň z příjmů	19	-23 482	-30 530
24 Zisk nebo ztráty za účetní období po zdanění		105 717	129 899

Přehled o změnách vlastního kapitálu

	Základní kapitál	Rezervní fondy	Nerozděl. zisk nebo neuhr. ztráta z předch. obd.	Zisk nebo ztráta za účetní období	Vlastní kapitál celkem
Zůstatek k 1.1.2021	10 200	5 000	42 252	65 218	122 670
Převod zisku za rok 2020	--	--	65 218	-65 218	---
Zisk běžného účetního období	--	--	--	129 899	129 899
Zůstatek k 31.12.2021	10 200	5 000	107 470	129 899	252 569
Převod zisku za rok 2021	--	--	129 899	-129 899	---
Zisk běžného účetního období	--	--	--	105 717	105 717
Zůstatek k 31.12.2022	10 200	5 000	129 899	105 717	358 286

Přehled o peněžních tocích

Položka	Číslo řádku	Běžné období	Minulé období
P. Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na začátku účetního období	001	1 100 016	788 308
PENĚŽNÍ TOKY Z HLAVNÍ VÝDĚLEČNÉ ČINNOSTI			
Z. Účetní zisk nebo ztráta z běžné činnosti před zdaněním	003	129 199	160 429
A.1. Úpravy o nepeněžní operace	004	-15 192	3 380
A.1.1. Odpisy stálých aktiv	005	9 166	6 394
A.1.2. Změna stavu opravných položek a rezerv	006	3 670	-1 230
A.1.3. Zisk (-) ztráta (+) z prodeje stálých aktiv	007	112	-489
A.1.5. Vyúčtované nákladové a výnosové úroky	009	-28 140	-1 295
A.1.6. Ostatní nepeněžní operace	010	--	--
A.* Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním, změnami pracovního kapitálu a mimořádnými položkami	011	114 007	163 809
A.2. Změna stavu nepeněžních položek pracovního kapitálu	012	131 681	174 333
A.2.1. Změna stavu pohledávek z provoz. činnosti a aktivních účtů čas. rozlišení	013	-86 612	-10 263
A.2.2. Změna stavu krátkodobých závazků z provoz. činnosti a pasivních účtů čas. rozlišení	014	218 293	184 596
A.** Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a mimořádnými položkami	017	245 688	338 142
A.4. Přijaté úroky	019	28 140	1 295
A.5. Zaplacená daň z příjmů za běžnou činnost a doměrky daně za minulá období	020	-31 903	-19 334
A.*** Čistý peněžní tok z provozní činnosti	023	241 925	320 103
PENĚŽNÍ TOKY Z INVESTIČNÍ ČINNOSTI			
B.1. Výdaje spojené s nabytím stálých aktiv	025	-16 645	-8 884
B.2. Příjmy z prodeje stálých aktiv	026	377	489
B.*** Čistý peněžní tok vztahující se k investiční činnosti	028	-16 268	-8 395
PENĚŽNÍ TOKY Z FINANČNÍ ČINNOSTI			
C.2. Dopady změn vlastního kapitálu na peněžní prostředky	031	--	--
C.2.6. Vyplacené dividendy nebo podíly na zisku včetně zaplacené srážkové daně a tantiémy	037	--	--
C.*** Čistý peněžní tok vztahující se k finanční činnosti	038	--	--
F. Čisté zvýšení nebo snížení peněžních prostředků	039	225 657	311 708
R. Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na konci účetního období	040	1 325 673	1 100 016

2. Charakteristika účetní jednotky

Společnost GOPAY s.r.o. (dále jen „Společnost“) je držitelem povolení České národní banky k činnosti instituce elektronických peněz ve smyslu příslušných ustanovení českého zákona č. 370/2017 Sb., o platebním styku, ve znění pozdějších předpisů, na základě kterého je oprávněna vydávat elektronické peníze a poskytovat platební služby, které se týkají elektronických peněz. Společnost GOPAY s.r.o. je zapsána v seznamu regulovaných a registrovaných subjektů vedeném a zveřejňovaném Českou národní bankou. Tato licence jí byla přidělena dne 23. listopadu 2012.

Od 1. ledna 2013 přešla společnost GOPAY s.r.o. na účtování dle Vyhlášky 501/2002 Sb., v platném znění. Do 31. prosince 2012 byla společnost GOPAY s.r.o. podnikatelským subjektem, který vedl účetnictví dle Vyhlášky 500/2002 Sb.

Společnost GOPAY s. r. o. je provozovatelem Platebního systému GoPay.

Předmět podnikání

Hlavním předmětem podnikání společnosti je platební styk a zúčtování.

Společníci k 31. prosinci 2022

WORLDLINE S.A./N.V. Obchodní podíl: 100 %

Společnost WORLDLINE S.A./N.V. je jediným společníkem od 26.10.2022

Osoby podílející se na základním kapitálu společnosti do 25.10.2022

Ing. Pavel Schwarz Obchodní podíl: 2 %

BUDEX direct s.r.o. Obchodní podíl: 45 %

WORLDLINE S.A./N.V. Obchodní podíl: 53 %

Statutární orgán Společnosti k 31. prosinci 2022

Ing. Jakub Janda jednatel

Ing. Petr Kryštof jednatel

Benoît Boudier jednatel

Společnost zastupují vždy společně kteříkoli 2 jednatele.

Východiska pro přípravu účetní závěrky

Tato účetní závěrka byla připravena na základě účetnictví vedeného zejména v souladu s těmito předpisy:

- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví,
- vyhláškou č. 501/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro účetní jednotky, které jsou bankami a jinými finančními institucemi,
- Českými účetními standardy pro finanční instituce.

Všechny údaje prezentované v této účetní závěrce jsou v tisících Kč.

Závěrka byla zpracována na principech časového rozlišení nákladů, výnosů a historických cen. Společnost neeviduje finanční nástroje oceňované reálnou hodnotou dle mezinárodních standardů účetního výkaznictví ve znění přijatém EU (IFRS).

V návaznosti na novelizaci českých účetních předpisů k 1. lednu 2019 implementovala společnost požadavky IFRS pro účely vykazování finančních nástrojů, jejich oceňování a uvádění informací o nich v příloze v účetní závěrky. Tato implementace neměla žádné dopady do změny vykázání v rozvaze ani výkazu zisku a ztráty.

Společnost je počínaje rokem 2020 zahrnuta do konsolidované účetní závěrky mateřské společnosti koncernu Worldline SA France se sídlem River Quest, 80 quai Voltaire, 95870 Bezons-France, registrovaná pod číslem 378 901 946 RCS Pontoise.

Společnost je zařazena v kategorii střední účetní jednotka.

3. Zásadní účetní postupy

Okamžik uskutečnění účetního případu

V závislosti na typu transakce je okamžikem uskutečnění účetního případu zejména den výplaty nebo převzetí oběživa, den nákupu nebo prodeje valut, deviz, popř. cenných papírů, den provedení platby, popř. inkasa z účtu klienta, den připsání (valuty) prostředků podle zprávy došlé od banky, den sjednání a den vypořádání obchodu s cennými papíry, den vydání nebo převzetí záruky, popř. úvěrového příslibu, den převzetí hodnot do úschovy.

Přepočty cizích měn

Transakce v cizí měně se přepočítává denním kurzem devizového trhu vyhlášeným ČNB v den uskutečnění transakce. Aktiva a závazky vedené v cizí měně jsou ke konci účetního období přepočteny kurzem devizového trhu vyhlášeným ČNB platným v tento den. Kurzové rozdíly z přepočtu jsou účtovány na vrub příslušných finančních nákladů nebo ve prospěch příslušných finančních výnosů.

Způsob ocenění

Tato účetní závěrka byla sestavena na základě historických cen.

Z jednotlivých složek majetku a závazků se oceňují:

- provozní dlouhodobý hmotný majetek pořizovacími cenami
- dlouhodobý nehmotný majetek pořizovacími cenami
- peněžní prostředky a ceniny jejich jmenovitými hodnotami.

Při prvotním zaúčtování je finanční aktivum klasifikováno jako oceňované naběhlou hodnotou. Společnost nevykazuje žádná finanční aktiva, která podléhají přecenění na reálnou hodnotu. Společnost nevykazuje žádná dluhová finanční aktiva.

Finanční závazky jsou oceněny naběhlou hodnotou.

Peníze, peněžní ekvivalenty, elektronické peníze

Peníze a peněžní ekvivalenty pro účely přehledu o peněžních tocích představují pokladní hotovost a pohledávky za bankami.

Elektronickými penězi se rozumí ve smyslu § 4 odst. 1 Zákona o platebním styku peněžní hodnota, která:

- a) představuje závazek vůči klientům
- b) je uchovávána elektronicky a
- c) je vydávána proti přijetí peněžních prostředků za účelem provádění platebních transakcí a
- d) je přijímána jinými osobami než tím, kdo ji vydal (tj. Společností GOPAY s.r.o.).

Emisí Elektronických peněz se rozumí výměna fakticky poukázaných peněžních prostředků pro Klienta ve prospěch Společnosti GOPAY s.r.o. za Elektronické peníze a jejich připsání do GoPay účtu příslušného Klienta kurzem (v poměru) 1:1.

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.

Úroky z úvěrů a půjček přijatých na pořízení dlouhodobého majetku jsou součástí finančních nákladů a nezvyšují pořizovací cenu majetku.

Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek Společnost začne odepisovat od počátku prvního měsíce následujícího po měsíci zařazení do souboru obchodního majetku. V případě vyřazení z obchodního majetku Společnost stanovila účetní odpis uplatnit ještě v měsíci vyřazení za předpokladu, že není účetně odepsán. Způsob účetního odepisování Společnost stanovila rovnoměrný. Výše odpisů se vypočte z pořizovací ceny. Společnost odepisuje do 100% pořizovací ceny dlouhodobého hmotného resp. nehmotného majetku.

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

Majetek	Metoda	Roční odpisová sazba
Dlouhodobý hmotný majetek – výpočetní technika	Lineární	33,3%
Software	Lineární	33,3%
Domény	Lineární	33,3%
Ostatní nehmotný majetek	Lineární	16,67%

Leasing z pohledu nájemce

Společnost aplikuje od 1. ledna 2019 mezinárodní účetní standard IFRS 16. Standard IFRS 16 rozlišuje mezi leasingem a servisní smlouvou dle toho, zdali je ve smlouvě předmět leasingu identifikován a je ovládán zákazníkem (nájemcem), tj. Společností. Ovládání aktiva existuje tehdy, pokud má nájemce (Společnost) právo získat podstatnou část benefitů spojených s aktivem z jeho užívání po stanovenou dobu a má právo řídit využití daného aktiva.

Účetní jednotka v roli nájemce vykáže aktivum z práva k užívání najatého aktiva a související závazek z leasingu v rozvaze s výjimkou, kdy:

- doba nájmu není větší než 12 měsíců
- nebo podkladové aktivum má nízkou pořizovací hodnotu.

Aktivum z práva k užívání je na počátku oceněno v pořizovací ceně, která zahrnuje:

- prvotní ocenění závazku z leasingu,
- leasingové platby provedené k počátku nebo před tímto dnem po odečtení veškerých obdržených leasingových pobídek,
- počáteční přímé náklady,
- odhadované náklady, které nájemce vynaloží na demontáž a odstranění najatého aktiva.

Aktivum z práva k užívání je vykazováno v rozvaze v položce „Dlouhodobý hmotný majetek“ a je rovnoměrně odepisováno po dobu do konce ekonomické životnosti podkladového aktiva nebo do konce nájmu a to podle toho, které z těchto období skončí dříve. Příslušné odpisy jsou vykázány ve výkazu zisku a ztráty v položce „Odpisy, tvorba a použití rezerv a opravných položek k dlouhodobému hmotnému a nehmotnému majetku“.

Závazek z leasingu je prvotně oceněn ve výši současné hodnoty leasingových plateb, které nejsou k datu prvotního vykázání uhrazeny. Leasingové platby jsou diskontovány úrokovou sazbou, kterou by nájemce musel hradit, pokud by si vypůjčil peněžní prostředky k nákupu podkladového aktiva při zohlednění podmínek, které souvisejí s leasingem.

Následně závazek z leasingu je přeceněn, pokud dojde ke změně budoucích leasingových plateb. Pokud závazek z leasingu je takto přeceněn, pak dojde i k úpravě ocenění aktiva z práva k užívání. Pokud je aktivum z práva k užívání nulové, pak dané přecenění závazku z leasingu je zaúčtováno přes výkaz zisku a ztráty.

Závazek z leasingu je vykázán v rozvaze v položce „Ostatní pasiva“.

Zásady pro účtování nákladů a výnosů

Náklady a výnosy se účtují na příslušných účtech nákladových a výnosových druhů časově rozlišené, tj. do období, s nímž věcně i časově souvisejí. Výnosy se účtují včetně slev. Náklady a výnosy jsou vykázány vzájemně neúčtované (nekompenzované).

V souladu s principem opatrnosti se do výsledku hospodaření zahrnují jen zisky, které byly dosaženy. V úvahu se berou všechna předvídatelná rizika a možné ztráty, které jsou známy do okamžiku sestavení účetní závěrky; v účetní závěrce jsou vyjádřeny rezervami, opravnými položkami nebo odpisy.

Časové rozlišení nemusí být použito v případech, jde-li o nevýznamné částky, jejichž ponecháním v nákladech či výnosech bez časového rozlišení není dotčen účel časového rozlišení a nedochází ke zkreslení výsledku hospodaření. Dále časové rozlišení nemusí být použito v případech, jde-li o pravidelně se opakující náklady či výnosy.

Tvorba rezerv

Rezerva představuje pravděpodobné plnění, s nejistým časovým rozvrhem a výší. Rezerva se tvoří v případě, pokud jsou splněna následující kritéria:

- existuje povinnost (právní nebo věcná) plnit, která je výsledkem minulých událostí,
- je pravděpodobné nebo jisté, že plnění nastane a vyžádá si odliv prostředků představujících ekonomický prospěch, přičemž "pravděpodobné" znamená pravděpodobnost vyšší než 50 %,
- je možné provést přiměřeně spolehlivý odhad plnění.

Společnost nevytváří bankovní rezervy podle zákona o rezervách č. 146/1993 Sb., v platném znění z důvodu, že neposkytuje bankovní úvěry ani bankovní záruky a není považována za banku dle zákona o bankách.

Zdanění

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 minulé 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.

Změna účetních metod a srovnatelnost údajů za minulé účetní období

Společnost v roce 2022 neprovedla žádnou změnu významných účetních metod.

4. Pohledávky za bankami

2022	Zbytková doba splatnosti				Celkem
	do 3 měsíců	3 až 12 měsíců	1 až 5 let	5 a více let	
Pohledávky za bankami					
Běžné účty u bank	726 416	--	--	--	726 416
Peníze na cestě mezi bankovními účty	58 556	--	--	--	58 556
Termínované / spořicí účty	534 532	--	1 001	--	535 533
Ostatní pohledávky	5 156	--	--	--	5 156
Pohledávky za bankami celkem	1 324 660	--	1 001	--	1 325 661

2021	Zbytková doba splatnosti				Celkem
	do 3 měsíců	3 až 12 měsíců	1 až 5 let	5 a více let	
Pohledávky za bankami					
Běžné účty u bank	887 087	--	--	--	887 087
Peníze na cestě mezi bankovními účty	20 408	--	--	--	20 408
Termínované / spořicí účty	190 000	--	1 001	--	191 001
Ostatní pohledávky	1 518	--	--	--	1 518
Pohledávky za bankami celkem	1 099 013	--	1 001	--	1 100 014

Termínovaný účet se zůstatkem k 31. prosinci 2022 ve výši 535 533 tis. Kč (2021 – 191 001 tis. Kč) se skládá z termínovaného vkladu u Komerční banky, a.s. ve výši 1 001 tis. Kč, který je v souladu se Smlouvou o zástavě pohledávky využit jako zástava pro zajištění případných pohledávek banky z titulu Smlouvy o přijímání platebních karet, a termínovaného vkladu u Monety Money Bank, a.s. ve výši 534 532 tis. Kč, kdy jde o jednorázový termínovaný vklad se splatností 11.1.2023.

Zůstatky na bankovních účtech ve výši 284 tis. Kč (2021 – 233 tis. Kč) jsou blokovány z důvodu probíhajících exekucí klientů.

5. Ostatní pohledávky

2022	Zbytková doba splatnosti				Celkem
	do 3 měsíců	3 až 12 měsíců	1 až 5 let	5 a více let	
Ostatní pohledávky					
Pohledávky ze zúčtování platebních transakcí vůči nebankovním partnerům	154 942	--	--	2 758	157 700
Pohledávky z obchodního styku	11 307	--	--	--	11 307
Ostatní pohledávky celkem	166 249	--	--	2 758	169 007

2021	Zbytková doba splatnosti				
Ostatní pohledávky	do 3 měsíců	3 až 12 měsíců	1 až 5 let	5 a více let	Celkem
Pohledávky ze zúčtování platebních transakcí vůči nebankovním partnerům	73 176	--	—	2 813	75 989
Pohledávky z obchodního styku	7 767	—	—	—	7 767
Ostatní pohledávky celkem	80 943	--	—	2 813	83 756

6. Dlouhodobý majetek

	Ostatní dl. nehm. maj. – značka, domény			Nedokončený nehmotný majetek	Celkem
	Software				
Pořizovací cena					
Zůstatek k 1. 1. 2022	24 755	5 217	7 361		37 333
Přírůstky	18 658	--	--		18 658
Úbytky	--	--	-2 621		-2 621
Přeúčtování	--	--	--		--
Zůstatek k 31. 12. 2022	43 413	5 217	4 740		53 370
Oprávk					
Zůstatek k 1. 1. 2022	9 776	3 683	--		13 459
Odpisy a amortizace	7 384	1 534	--		8 918
Oprávk k úbytkům	--	--	--		--
Přeúčtování	--	--	--		--
Zůstatek k 31. 12. 2022	17 160	5 217	--		22 377
Zůstatk. hodn. k 1. 1. 2022	14 979	1 534	7 361		23 874
Zůstatk. hodn. k 31. 12. 2022	26 253	--	4 740		30 993

Nedokončený nehmotný majetek zahrnuje externě pořízené softwarové služby související s inovací platební brány a systému identifikace klienta.

Společnost v roce 2022 pořídila dlouhodobý hmotný majetek v hodnotě 568 tis. Kč (2021 0 Kč), z toho ve stejný rok prodán za 377 tis. Kč. Odpisy dlouhodobého hmotného majetku za rok 2022 činily 247 tis. Kč (2021 - 188 tis. Kč). Zůstatková dlouhodobého hmotného majetku k 31. prosinci 2022 je 195 tis. Kč (2021 - 323 tis. Kč).

Dlouhodobý majetek není zatížen zástavním právem ani věcným břemenem. Společnost eviduje pouze provozní dlouhodobý majetek, který není oceňován reálnou hodnotou.

Společnost hradí nájemné za kancelářské prostory. Náklady na toto nájemné v roce 2022 činily 3 369 tis. Kč (2021 – 1 197 tis. Kč). Kontrakt je z hlediska IFRS 16 posouzen jako krátkodobý a v účetní závěrce za rok 2022 ani za rok 2021 nedochází k aktivaci práva užívání a souvisejícího závazku v souladu s IFRS 16. Společnost nemá uzavřeny žádné další kontrakty, které by vyžadovaly posouzení a vykázání v souladu s Mezinárodním účetním standardem IFRS 16.

7. Náklady a příjmy příštích období a ostatní aktiva

Společnost vykazuje k 31. prosinci 2022 náklady příštích období ve výši 1 063 tis. Kč (2021 261 tis. Kč) z titulu časového rozlišení poplatků placených předem. Společnost dále vykazuje v rámci příjmů příštích období časově rozlišené výnosové poplatky ve výši 13 477 tis. Kč, které budou klientům vyúčtovány v následujícím účetním období (2021 – 12 923 tis. Kč).

V rámci ostatních aktiv vykazuje Společnost odloženou daňovou pohledávku ve výši 677 tis. Kč (2021 – 18 tis. Kč).

8. Závazky vůči nebankovním subjektům

2022	Zbytková doba splatnosti				
	do 3 měsíců	3 až 12 měsíců	1 až 5 let	Nedefinována	Celkem
Závazky vůči nebankovním subjektům					
Elektronické peníze	977 616	24 958	--	3 777	1 006 351
Elektronické peníze čekající na emisi nebo zpětnou výměnu	120 819	--	--	--	120 819
Neidentifikované platby	5 990	--	--	--	5 990
Závazky vůči nebankovním subjektům celkem	1 104 422	24 958	--	3 777	1 133 160

2021	Zbytková doba splatnosti				
	do 3 měsíců	3 až 12 měsíců	1 až 5 let	Nedefinována	Celkem
Závazky vůči nebankovním subjektům					
Elektronické peníze	882 854	36 895	--	4 621	924 370
Elektronické peníze čekající na emisi nebo zpětnou výměnu	8 330	--	--	--	8 330
Neidentifikované platby	3 777	--	--	--	3 777
Závazky vůči nebankovním subjektům celkem	894 961	36 895	--	4 621	936 477

V kategorii elektronických peněz s nedefinovanou splatností vykazuje účetní jednotka peníze emitované na elektronických peněženkách.

9. Ostatní pasiva

Ostatní pasiva	Běžné období	Minulé období
Faktury od dodavatelů	24 251	3 689
Dohadné účty pasivní	4 436	2 127
Závazky vůči zaměstnancům	2 273	1 864
Závazky ze sociálního a zdravotního pojištění	1 174	962
Přijata depozita	2 474	4 345
Daň z přidané hodnoty	63	104
Daň z příjmů ze závislé činnosti	213	180
Ostatní	7	9
Ostatní pasiva celkem	34 891	13 280

10. Rezervy

	Rezerva na daň z příjmů	Rezerva na nevybranou dovolenou	Rezerva na bonusy	Ostatní rezervy	Celkem
Zůstatek k 1.1.2022	18 594	151	--	100	18 845
Tvorba	25 370	--	3 441	380	29 191
Použití	-18 594	-151	--	--	-18 745
Snížení o uhrazené zálohy na daň z příjmů	-14 538	--	--	--	-14 538
Zůstatek k 31.12.2022	10 832	--	3 441	480	14 753

11. Vlastní kapitál

Základní kapitál je tvořen třemi podíly společníků s ručením omezeným, všechny obchodní podíly jsou plně splacené. Společníci vytvořili svými vklady nad rámec základního kapitálu rezervní fond ve výši 5 000 tis. Kč.

V souladu s rozhodnutím valné hromady došlo v roce 2022 převodu zisku za rok 2021 na účet nerozděleného zisku minulých let. O rozdělení zisku za rok 2022 rozhodne valná hromada po schválení účetní závěrky.

12. Čistý úrokový výnos

Čistý úrokový výnos	Běžné období	Minulé období
Výnosy z úroků a podobné výnosy	28 140	1 295
- z úvěrů a vkladů	--	--
- z ostatních aktiv	28 140	1 295
Celkem	28 140	1 295
Náklady na úroky a podobné náklady	--	--
- z úvěrů, vkladů a ostatních aktiv	--	--
Celkem	--	--
Čistý úrokový výnos	28 140	1 295

13. Výnosy a náklady z titulu poplatků a provizí

Rozdíl mezi výnosy a náklady z titulu poplatků a provizí činí 207 676 tis. Kč (2021 – 233 747 tis. Kč).

14. Výnosy a náklady podle segmentů

Oblasti podnikatelské činnosti

Výnosy za rok 2022	Výnosy z poplatků a provizí	Ostatní provozní výnosy	Celkem
Zprostředkování platebního styku	510 259	--	510 259
Vedení účtu	--	--	--
Ostatní činnosti	--	9 267	9 267
Celkem	510 259	9 267	519 526

Výnosy za rok 2021	Výnosy z poplatků a provizí	Ostatní provozní výnosy	Celkem
Zprostředkování platebního styku	496 728	--	496 728
Vedení účtu	--	--	--
Ostatní činnosti	--	5 952	5 952
Celkem	496 728	5 952	502 680

Geografické oblasti

Výnosy za rok 2022	Výnosy z poplatků a provizí	Ostatní provozní výnosy	Celkem
Tuzemsko	385 771	11 331	397 102
Evropská Unie	122 424	--	122 424
Celkem	508 195	11 331	519 526

Výnosy za rok 2021	Výnosy z poplatků a provizí	Ostatní provozní výnosy	Celkem
Tuzemsko	412 284	5 952	418 236
Evropská Unie	84 444	--	84 444
Celkem	496 728	5 952	502 680

15. Zisk nebo ztráta z finančních operací

Čistá ztráta z finančních operací ve výši 11 449 tis. Kč (2021 – 13 070 tis. Kč) je tvořena zejména kurzovými rozdíly přepočtu cizích měn.

16. Správní náklady

Správní náklady	Běžné období	Minulé období
Mzdy a odměny zaměstnanců	34 613	26 936
Sociální a zdravotní pojištění	11 290	8 883
Ostatní náklady na zaměstnance	1 600	928
Náklady na zaměstnance celkem	47 503	36 747
Materiál a drobný majetek	1 062	353
Opravy a údržba	0	2
Pojištění	76	598
IT služby, SW	25 536	14 481
Poradenské, právní a konzult. služby	2 967	943
Daně a poplatky	250	236
Nájemné	3 369	1 197
Telefonní poplatky, internet	3 945	3 658
Reklama a marketing	3 594	1 489
Pohonné hmoty	0	0
Ostatní	3 277	2 627
Ostatní správní náklady	44 096	25 584
Správní náklady celkem	91 599	62 331
Mzdy a odměny zaměstnanců	Běžné období	Minulé období
Mzdy a odměny placené členům statutárního orgánu Společnosti	2 359	1 095
Ostatní mzdy a odměny zaměstnanců	32 254	25 841
Mzdy a odměny zaměstnanců celkem	34 613	26 936
Průměrný přepočtený počet zaměstnanců	Běžné období	Minulé období
Průměrný přepočtený počet zaměstnanců	55	48
- z toho řídicích pracovníků	2	2

17. Odměna statutárnímu auditorovi

U Společnosti za rok 2022 byl proveden finanční audit za sjednanou cenu 500 tis. Kč (2021 – 470 tis. Kč).

18. Transakce se spřízněnými stranami

Transakce se spřízněnými osobami	Běžné období	Minulé období
Pohledávky	113 903	45 434
Závazky	567	1 454
Prodeje	2 064	6 426
Nákupy	208 207	31 493

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

19. Daň z příjmů

Daň z příjmů	Běžné období	Minulé období
Splatná daň	24 140	30 286
Dodatečné odvody za minulá období	--	--
Odložená daň	-658	244
Daň z příjmů celkem	23 482	30 530

Odložená daň	Běžné období	Minulé období
Odložené daňové pohledávky		
Opravné položky k pohledávkám	--	--
Rezervy	697	47
Daňová ztráta minulých let uplatnitelná v následujících obdobích	--	--
Odložené daňové pohledávky celkem	697	47
Odložené daňové závazky		
Dlouhodobý hmotný majetek	20	29
Odložené daňové závazky celkem	20	29
Odložená daň celkem (pohledávka +/závazek -)	677	18

20. Vyhodnocení rizik

Vyhodnocení rizik je zahrnuto v kapitole „Zajištění kvality, risk management“, která je součástí výroční zprávy.

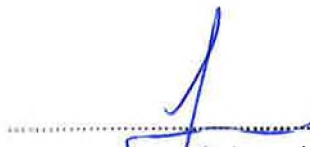
21. Významné následné události

K datu sestavení této účetní závěrky nejsou vedení Společnosti známy žádné další významné následné události, které by ovlivnily účetní závěrku k 31. prosinci 2022.

Aktuální sankční opatření vůči Ruské federaci a jejím představitelům z důvodu invaze ruských vojsk na Ukrajinu nemají významný dopad na účetní závěrku.

Sestaveno dne 12. května 2023


Ing. Petr Kryštof
Jednatel GOPAY s.r.o.


Ing. Jakub Janda
Jednatel GOPAY s.r.o.

Zpráva o vztazích

mezi ovládající osobou a osobou ovládanou a mezi ovládanou osobou a osobami ovládanými stejnou ovládající osobou

1. ÚVOD

Statutární zástupci společnosti GOPAY s.r.o., IČ 260 46 768 (dále jen Společnost) zpracovali tuto Zprávu o vztazích podle § 82 zákona č. 90/2012 Sb. (Zákon o obchodních korporacích) za účetní období od 1. ledna do 31. prosince 2022 (dále jen účetní období).

Skladba statutárního orgánu Společnosti k 31.12.2022

Jednatel – Ing. Jakub Janda, nar. 29. 5. 1985

Jednatel – Ing. Petr Kryštof, nar. 8. 3. 1971

Jednatel - Benoit Boudier, nar. 20.1.1970

Změny v průběhu účetního období:

Jednatel Miloslav Bouček byl 9.3.2022 odvolán Valnou hromadou a nově téhož data byl jmenován jednatelem pan Jakub Janda. K datu 1.8. odstoupil z funkce jednatele pan Pavel Schwarz. Dne 25.10. byl valnou hromadou odvolán jednatel Olivier Kühn a téhož data byli jmenováni do funkce jednatelů Petr Kryštof a Benoit Boudier s účinností od 26.10.2022.

2. STRUKTURA VZTAHŮ

Osoby podílející se na základním kapitálu společnosti a výše jejich podílu k 31.12.2022:

Společník	Identifikace	právní forma	podíl na základním kapitálu
Worldline S.A./N.V.	RČ 0418.547.872	právní osoba	100%
Celkem			100%

Od 26.10. 2022 se na základním kapitálu podílí jediný společník Worldline S.A./N.V. 100% podílem.

Osoby podílející se na základním kapitálu společnosti do 25.10.2022

Společník	Identifikace	právní forma	podíl na základním kapitálu
Worldline S.A./N.V.	RČ 0418.547.872	právní osoba	53%
BUDEX direct s.r.o.	IČ 065 79 329	právní osoba	45%
Ing. Pavel Schwarz	nar. 7.1.1981	fyzická osoba	2%
Celkem			100%

2.1 OVLÁDAJÍCÍ OSOBA

S přímým obchodním podílem ve výši 100% je k 31.12.2022 ovládající osobou společnost

WORLDLINE S.A./N.V.

1130 Brussels, Haachtsesteenweg 1442, Belgické království

Registrační číslo: 0418.547.872

Mateřská společnost: Worldline S.A. (France)

Ovládající osoba je součástí koncernu společnosti Worldline S.A. se sídlem River Quest 80 quai Voltaire, 95870 Bezons, Francie.

Společnost je ve vztahu k této společnosti společností ovládanou.

A) OSOBY OVLÁDANÉ STEJNOU OVLÁDAJÍCÍ OSOBOU

Worldline Czech Republic s.r.o., IČ 036 33 144

Jednatelé – Peter Demjanovič, Jakub Janda, Petr Kryštof, Jitka Palatová

Společníci – WORLDLINE S.A./N.V.

1130 Brussels, Haachtsesteenweg 1442

Belgické království

Registrační číslo: 0418.547.872

Mateřská společnost: WORLDLINE S.A.

Obchodní podíl k 31.12.2022 99 %

Komerční banka, a.s.

Na příkopě 969/33, Staré Město, 110 00 Praha

IČ: 453 17 054

Obchodní podíl k 31.12.2022 1 %

SIX Payment Services AG

Worldline Financial Services (Europe) S.A., Munsbach, Lucemburské velkovévodství, registrační číslo LU23138978

Společník – SIX Payment Services AG, která je ze 100 % ovládaná výše uvedenou WORLDLINE S.A./N.V.

Hardturmstrasse 201, 8005 Zürich

Švýcarsko

Registrační číslo: CHE-105.855.222

Mateřská společnost: Worldline S.A. (France)

Obchodní podíl k 31.12.2022 100 %

Payone GmbH

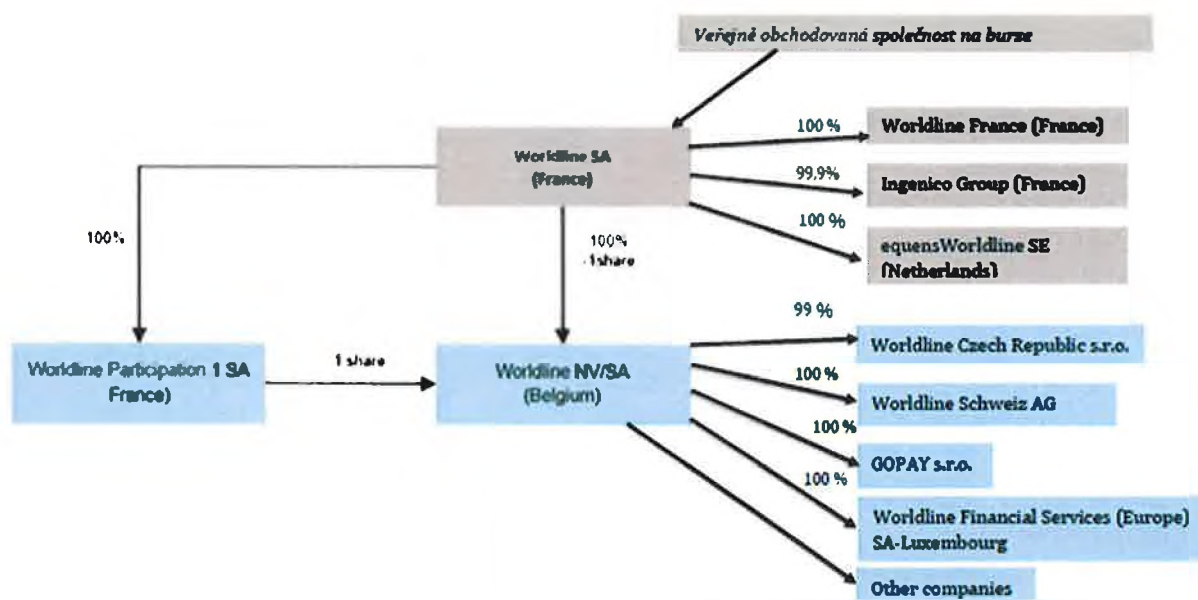
B) POSTAVENÍ SPOLEČNOSTI

Společnost GOPAY s.r.o. je kooperantem se společnostmi Worldline Czech Republic s.r.o. a Worldline Financial Services SA.

C) OSOBY OVLÁDANÉ SPOLEČNOSTÍ GOPAY S.R.O.

Společnost v období od 1. ledna do 31. prosince 2022 neovládala žádné osoby.

3. VLASTNICKÁ STRUKTURA SHODNÉ OSOBY



4. ÚLOHA SPOLEČNOSTI V RÁMCI PROPOJENÝCH OSOB

Společnosti ovládané shodnou osobou realizují každá svůj samostatný předmět podnikání.

- d) Společnost GOPAY s.r.o. využívala IT infrastrukturu, nakupovala a poskytovala služby spojené s platebním stykem od propojených společností uvedených níže:

Název firmy	druhy poskytovaného plnění
Worldline Czech Republic	Služby spojené s platebním stykem
Worldline Financial Services SA	služby spojené s platebním stykem
Worldline SA	IT služby

5. ZPŮSOB A PROSTŘEDKY OVLÁDÁNÍ

K ovládání Společnosti dochází především na základě rozhodnutí valné hromady.

6. PŘEHLED JEDNÁNÍ UČINĚNÝCH NA POPUD NEBO V ZÁJMU OVLÁDAJÍCÍ NEBO JÍ OVLÁDANÝCH OSOB

Během účetního období neučinila Společnost na popud ovládaající osoby žádné právní úkony a ostatní opatření, která se týkala majetku přesahujícího 10 % vlastního kapitálu Společnosti zjištěného podle poslední účetní závěrky.

7. PŘEHLED DOHOD MEZI SPOLEČNOSTÍ A OSTATNÍMI PROPOJENÝMI OSOBAMI

Název smlouvy	Název obchodní společnosti	plnění	protiplnění
Smlouva o platebním styku	Worldline Financial Services SA	Nákup služeb	--
Corporate rules	Worldline SA	Nákup služeb	--
Participace na programu Česko platí kartou	Worldline Czech Republic s.r.o.	Nákup služeb	

Dohody byly uzavřeny za obvyklých podmínek a společnosti z nich nevznikla žádná újma.

8. POSOUZENÍ ÚJMY VZNIKLÉ OVLÁDANÉ OSOBE

Na základě dohod uzavřených v účetním období mezi Společností a ostatními propojenými osobami, ani na základě jiných jednání a opatření, která byla v zájmu nebo na popud těchto osob v účetním období Společnosti uskutečněna, nevznikla Společnosti žádná újma.

9. VÝHODY A NEVÝHODY PLYNOUCÍ ZE VZTAHŮ MEZI PROPOJENÝMI OSOBAMI

Pro společnost kooperací s propojenou osobou je zaručena kvalita a stálost nakupovaných služeb.

Společnost si není vědoma žádných nevýhod či diskvalifikací, které by souvisely s jejími vztahy propojenými osobami.

10. NÁKUPY A PRODEJE VE VZTAHU K OSOBÁM OVLÁDAJÍCÍM A OVLÁDANÝM SHODNOU OVLÁDAJÍCÍ OSOBOU

Nákupy a prodeje za účetní období v tis. Kč:

Název firmy	Hodnota nákupu	Hodnota prodeje
Worldline France SAS	7 837	
Worldline Czech Republic s.r.o.	--	2 064
Worldline Financial Services SA	200 371	

**propojené společnosti od 25.10.2022, kdy se změnila vlastnická struktura.*

V Českých Budějovicích, 31.3.2023


Ing. Petr Kryštof
Jednatel GOPAY s.r.o.


Ing. Jakub Janda
Jednatel GOPAY s.r.o.



Grant Thornton

GOPAY s.r.o.

ZPRÁVA

**O AUDITU
ÚČETNÍ ZÁVĚRKY
K 31. PROSINCI 2022**



O B S A H

- **Výroční zpráva**
- **Rozvaha (bilance) k 31.12.2022**
- **Výkaz zisku a ztráty za období od 01.01.2022 do 31.12.2022**
- **Přehled o změnách vlastního kapitálu za období od 01.01.2022 do 31.12.2022**
- **Přehled o peněžních tocích za období od 01.01.2022 do 31.12.2022**
- **Příloha v účetní závěrce**
- **Zpráva o vztazích**
- **Zpráva nezávislého auditora**

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

Tato zpráva je určena pro společníky společnosti

GOPAY s.r.o.

Sídlo společnosti: č.p. 67, 370 01 Planá

IČ: 260 46 768

Výrok auditora

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky společnosti GOPAY s.r.o. („Společnost“) sestavené na základě českých účetních předpisů s bilanční sumou 1 541 090 tis. Kč a ziskem ve výši 105 717 tis. Kč. Tato účetní závěrka se skládá z rozvahy k 31.12.2022, výkazu zisku a ztráty, přehledu o změnách vlastního kapitálu a přehledu o peněžních tocích za rok končící 31.12.2022 a přílohy této účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace.

Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv Společnosti k 31.12.2022 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření a peněžních toků za rok končící 31.12.2022 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 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 s 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 a
- 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 obdržенých ostatních informacích žádné významné (materiální) věcné nesprávnosti nezjistili.

Odpovědnost Jednatelů (dále jen „statutární orgán Společnosti“) 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 Společnosti plánuje zrušení Společnosti nebo ukončení její činnosti, resp. kdy nemá 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, 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 vnitřního kontrolního systému.
- Posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti statutární orgán Společnosti uvedl v příloze účetní závěrky.

- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky statutárním orgánem Společnosti a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost Společnosti trvat nepřetržitě. Jestliže dojdeme k závěru, že taková významná (materiální) nejistota existuje, je naší povinností upozornit v naší zprávě na informace uvedené v této souvislosti v příloze účetní závěrky, a pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Naše závěry týkající se schopnosti Společnosti trvat nepřetržitě vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že Společnost ztratí schopnost trvat nepřetržitě.
- Vyhodnotit celkovou prezentaci, členění a obsah účetní závěrky, včetně přílohy, a dále to, zda účetní závěrka zobrazuje podkladové transakce a události způsobem, který vede k věrnému zobrazení.

Naší povinností je informovat statutární orgán Společnosti 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 12. května 2023

Grant Thornton Audit
Grant Thornton Audit s.r.o.

Pujmanové 1753/10a, 140 00 Praha 4 - Nusle

Evidenční číslo oprávnění 603



Honzikova
Ing. Klára Honzíková
Auditor, evidenční číslo oprávnění 2268