



GOPAY s.r.o.

VÝROČNÍ ZPRÁVA

za rok 2024

I. Úvod

II. Účetní závěrka za r. 2024

III. Zpráva o vztazích mezi propojenými osobami

IV. Zpráva auditora

I. Úvod

Zhodnocení roku 2024

Rok 2024 přinesl v tuzemské ekonomice stabilizaci klíčových ukazatelů: inflace se průměrně pohybovala kolem 2,4 %, HDP rostl o přibližně 1,0 % a ČNB postupně snížila dvoutýdenní repo sazbu až na 4,0 % ke konci roku. Koruna se v tomto prostředí mírně posílila a globální dodavatelské řetězce začaly stabilně fungovat. Přesto zůstaly provozní náklady českých firem – zejména v oblasti energií a mezd – nad dlouhodobým průměrem, což dává podnikům důvod k obezřetnosti. Které vedl i společnost GoPay k opatrnějším krokům v oblasti HR a zaměřením se na optimalizaci.

I v takto umírněnějším, ale stále náročném prostředí jsme udrželi silný růstový trend a dosáhli historicky nejlepších výsledků:

- Objem plateb vzrostl o 33 % na 98,7 mld Kč.
- Počet transakcí meziročně vzrostl o 33,9 %.

Tato čísla potvrzují důvěru našich obchodních partnerů i koncových zákazníků a dovádějí k závěru, že GoPay dokáže růst i v situaci, kdy se ekonomika vrací k dlouhodobější rovnováze.

Klíčové produktové inovace roku 2024

- Tokenizace platebních karet - Rozšířili jsme naši podporu karetních transakcí o tokenizaci, což by mělo do budoucna přinést významné zvýšení bezpečnosti a pohodlnosti při placení zákazníků a pomoci obchodníkům v dalším růstu úspěšnosti plateb.
- Mobil first - Dále více jsme se zaměřili na pokračující trend placení z mobilních telefonů a podnikli jsme několik kroků pro optimalizaci a především zrychlení placení z těchto zařízení.
- Buy Now, Pay Later (BNPL) - Úspěšně jsme spustili odložené platby a platby na třetiny, které umožňují zákazníkovi flexibilnější rozložení úhrad, optimalizaci jejich cashflow a obchodníkům oslovit i více zákazníků.
- Kromě toho jsme pokračovali v investicích do nové administrace pro obchodníky, datové analytiky a AI nástrojů, abychom zrychlili interní procesy, zkrátili time-to-market a zvýšili kvalitu rozhodování napříč celou organizací.

Výhled na rok 2025

V nadcházejícím roce chceme navázat na dosažený růst a posunout GoPay ještě dál:

- Dvojciferné tempo růstu – udržíme růst objemu plateb i počtu transakcí na úrovni 20–30 %.
- Geografická expanze – rozšíříme působnost na vybrané trhy střední a východní Evropy.
- Rozvoj AI-špičkových služeb – Pokročilé modely pro detekci podvodů a personalizovanou zákaznickou zkušenost.

Děkuji všem kolegyním a kolegům za jejich nasazení a inovativní přístup i za podporu našich partnerů a především našich obchodníků. Společně máme pevný základ pro dlouhodobý růst a další posilování pozice GoPay jako jednoho z lídrů platebních řešení v e-commerce.

Vyhodnocení rizik

Zajištění kvality, risk management

Zajištění kvality ve společnosti prochází trvale všemi procesy společnosti tak, aby se eliminovaly odchylky mezi definovanými standardy a skutečným provozem. Risk management je integrovaný do všech obchodních i provozních procesů. Manažeři jsou odpovědní za řízení a implementaci procedur risk managementu do všech komerčních procesů.

Ve Společnosti se uplatňuje tří liniový organizační model (tzv. „Three Lines of Defense“) striktně oddělující jednotlivé úrovně řízení a kontroly. Aplikované zásady:

- 3. linie řízení (Vnitřní audit) je ve Společnosti zajišťován divizí GIA (Group Internal Audit) zřízenou na úrovni skupiny.
- 2. linie řízení (Kontrolní činnosti) je ve Společnosti zajištěna Úsekem CSR.
- 1. linie řízení je implicitně tvořena všemi zaměstnanci Společnosti, kteří nejsou výslovně určeni jako členové 2. nebo 3. linie.

Nejdůležitější rizika:

- Vliv změn globální ekonomiky
- Závislost na několika málo významných obchodních partnerech
- Cenová konkurence v podmínkách globálního modelu poskytování služeb
- Rizika řízení rozvojových projektů
- Problematika udržení zaměstnanců
- Dobré jméno společnosti
- Likvidita společnosti

Vnitřní kontrola a audit

Systém vnitřních kontrol je řízen 2nd LoD, která mj. definuje, plánuje a zajišťuje výkon jednotlivých kontrolních činností na různých úrovních hierarchického uspořádání Společnosti. Obsahem je systematický řád kontrol, jejichž postupné a pravidelné vykonávání přispívá ke stabilnímu chování Společnosti a Platebního systému GoPay. Výstupem každé provedené kontroly je výstupní zpráva o zjištěných nedostatcích s doporučením na provedení změn v konkrétních postupech. Výstupní zpráva je součástí celkového vyhodnocení efektivnosti systému vnitřních kontrol.

Systém vnitřní kontroly Společnost nastavuje v souladu s politikami Worldline jako tříúrovňový (tzv. koncept Three Lines of Defense):

1. linie: Operační management

- Řízení každodenního provozu, tj. poskytování produktů a služeb klientům
- Implementace efektivních procesů a postupů založených na politikách a směrnicích Společnosti
- Provádění risk a kontrolních činností 1. linie

2. linie: Monitoring a dohled

- Stanovování závazných procesů a postupů ve Společnosti
- Metodická podpora první linie
- Provádění hodnocení rizik
- Sledování přiměřenosti a účinnosti vnitřní kontroly



II. Účetní závěrka společnosti GOPAY s.r.o. za rok 2024

1. Rozvaha a výkaz zisku a ztráty

Rozvaha k 31. prosinci 2024

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: 28. dubna 2025

Položka	AKTIVA	Bod přílohy	Běžné období	Minulé období
1	Pokladní hotovost a vklady u centrálních bank		0	5
3	Pohledávky za bankami a družstevními záložnami	4	1 687 614	1 562 401
	v tom a) splatné na požádání		1 685 078	1 553 991
	b) ostatní pohledávky		2 536	8 410
4	Pohledávky za nebankovními subjekty	5	225 144	428 556
	v tom a) splatné na požádání		--	--
	b) ostatní pohledávky		225 144	428 556
9	Dlouhodobý nehmotný majetek	6	46 343	38 902
	z toho goodwill		--	--
10	Dlouhodobý hmotný majetek	6	5 358	65
11	Ostatní aktiva	7	862	776
13	Náklady a příjmy příštích období	7	18 486	16 152
	AKTIVA CELKEM		1 983 807	2 046 857

Položka	PASIVA	Bod přílohy	Běžné období	Minulé období
2	Závazky vůči nebankovním subjektům	8	1 551 170	1 616 284
	v tom a) splatné na požádání		--	--
	b) ostatní závazky		1 551 170	1 616 284
4	Ostatní pasiva	9	40 553	31 164
6	Rezervy	10	7 020	8 255
	v tom a) na důchody a podobné závazky		--	--
	b) na daně		2 870	4 558
	c) ostatní		4 150	3 697
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	237 369
15	Zisk nebo ztráta za účetní období		132 495	138 585
	PASIVA CELKEM		1 983 807	2 046 857

Podrozvahové položky k 31. prosinci 2024

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

Výkaz zisku a ztráty k 31. prosinci 2024

Položka	Bod přílohy	Běžné období	Minulé období
1 Výnosy z úroků a podobné výnosy	12	44 184	36 535
z toho úroky z dluhových cenných papírů		--	--
4 Výnosy z poplatků a provizí	13	798 487	675 505
5 Náklady na poplatky a provize	13	-537 832	-415 975
6 Zisk nebo ztráta z finančních operací	15	-8 341	-4 497
7 Ostatní provozní výnosy		1 382	4 439
8 Ostatní provozní náklady		-31	--
9 Správní náklady	16	-110 223	-111 674
v tom a) náklady na zaměstnance		-57 729	-59 216
aa) z toho mzdy a platy		-44 208	-42 321
ab) z toho sociální a zdravotní pojištění		-13 521	-13 877
b) ostatní správní náklady		-52 494	-52 458
11 Odpisy, tvorba a použití rezerv a opravných položek k dlouhodobému hmotnému a nehmotnému majetku	16	-18 839	-13 809
17 Tvorba a použití ostatních rezerv	10	-452	224
19 Zisk nebo ztráta za účetní obd. z běžné činnosti před zdaněním		168 335	170 748
23 Daň z příjmů	19	-35 840	-32 163
24 Zisk nebo ztráty za účetní období po zdanění		132 495	138 585

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 1.1.2023	10 200	5 000	237 369	105 717	358 286
Převod zisku za rok 2022	--	--	--	-105 717	-105 717
Zisk běžného účetního období	--	--	--	138 585	138 585
Zůstatek k 31.12.2023	10 200	5 000	237 369	138 585	391 154
Převod zisku za rok 2023	--	--	---	-138 585	-138 585
Zisk běžného účetního období	--	--	--	132 495	132 495
Zůstatek k 31.12.2024	10 200	5 000	237 369	132 495	385 064

Přehled o peněžních tocích

Položka	Číslo řádku	Běžné období	Minulé období
P. Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na začátku účetního období	001	1 562 406	1 325 673
PENĚŽNÍ TOKY Z HLAVNÍ VÝDĚLEČNÉ ČINNOSTI			
Z. Účetní zisk nebo ztráta z běžné činnosti před zdaněním	003	168 335	170 748
A.1. Úpravy o nepeněžní operace	004	-24 901	-22 949
A.1.1. Odpisy stálých aktiv	005	18 839	13 809
A.1.2. Změna stavu opravných položek a rezerv	006	453	-223
A.1.3. Zisk (-) ztráta (+) z prodeje stálých aktiv	007	-9	---
A.1.5. Vyúčtované nákladové a výnosové úroky	009	-44 184	-36 535
A.1.6. Ostatní nepeněžní operace	010	--	--
A.* Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním, změnami pracovního kapitálu a mimořádnými položkami	011	143 434	147 799
A.2. Změna stavu nepeněžních položek pracovního kapitálu	012	145 764	218 237
A.2.1. Změna stavu pohledávek z provoz. činnosti a aktivních účtů čas. rozlišení	013	201 383	-261 161
A.2.2. Změna stavu krátkodobých závazků z provoz. činnosti a pasivních účtů čas. rozlišení	014	-55 619	479 398
A.** Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a mimořádnými položkami	017	289 198	366 036
A.4. Přijaté úroky	019	44 184	36 535
A.5. Zaplacená daň z příjmů za běžnou činnost a doměrky daně za minulá období	020	-38 025	-38 533
A.*** Čistý peněžní tok z provozní činnosti	023	295 357	364 038
PENĚŽNÍ TOKY Z INVESTIČNÍ ČINNOSTI			
B.1. Výdaje spojené s nabytím stálých aktiv	025	-31 604	-21 588
B.2. Příjmy z prodeje stálých aktiv	026	40	---
B.*** Čistý peněžní tok vztahující se k investiční činnosti	028	-31 564	-21 588
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	-138 585	-105 717
C.*** Čistý peněžní tok vztahující se k finanční činnosti	038	-138 585	-105 717
F. Čisté zvýšení nebo snížení peněžních prostředků	039	125 208	236 733
R. Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na konci účetního období	040	1 687 614	1 562 406

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 2024

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

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

Statutární orgán Společnosti k 31. prosinci 2024

Ing. Petr Vaněk jednatel

Ing. Petr Kryštof jednatel

Společnost zastupují vždy společně oba 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 závěrce. Tato implementace neměla žádné dopady do změny vykazování 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 odepisování 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 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.

Změna účetních metod a srovnatelnost údajů za minulé účetní období

Společnost v roce 2024 neprovedla žádnou změnu významných účetních metod.

4. Pohledávky za bankami

2024	Zbytková doba splatnosti				
Pohledávky za bankami	do 3 měsíců	3 až 12 měsíců	1 až 5 let	5 a více let	Celkem
Běžné účty u bank	1 661 943	--	--	--	1 661 943
Peníze na cestě mezi bankovními účty	22 134	--	--	--	22 134
Termínované / spořicí účty	--	--	1 001	--	1 001
Ostatní pohledávky	2 536	--	--	--	2 536
Pohledávky za bankami celkem	1 686 613	--	1 001	--	1 687 614

2023	Zbytková doba splatnosti				
Pohledávky za bankami	do 3 měsíců	3 až 12 měsíců	1 až 5 let	5 a více let	Celkem
Běžné účty u bank	1 396 091	--	--	--	1 396 091
Peníze na cestě mezi bankovními účty	56 899	--	--	--	56 899
Termínované / spořicí účty	100 000	--	1 001	--	101 001
Ostatní pohledávky	8410	--	--	--	8 410
Pohledávky za bankami celkem	1 561 400	--	1 001	--	1 562 401

Termínovaný účet se zůstatkem k 31. prosinci 2024 ve výši 1 001 tis. Kč (2023 – 1 001 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.

Zůstatky na bankovních účtech ve výši 409 tis. Kč (2023 – 385 tis. Kč) jsou blokovány z důvodu probíhajících exekucí klientů.

5. Ostatní pohledávky

2024	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	216 944	--	--	2 837	219 781
Pohledávky z obchodního styku	5 363	--	--	--	5 363
Ostatní pohledávky celkem	222 307	--	--	2 837	225 144

2023	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	422 079	--	--	2 803	424 882
Pohledávky z obchodního styku	3 674	--	--	--	3 674
Ostatní pohledávky celkem	425 753	--	--	2 803	428 556

6. Dlouhodobý majetek

	Software	Ostatní dl. nehm. maj. – značka, domény	Nedokončený nehmotný majetek	Celkem
Pořizovací cena				
Zůstatek k 1. 1. 2024	63 029	5 217	6 712	74 958
Přírůstky	28 186	--	26 232	54 418
Úbytky	--	--	-28 186	-28 186
Přeúčtování	--	--	--	--
Zůstatek k 31. 12. 2024	91 215	5 217	4 758	101 190
Oprávký				
Zůstatek k 1. 1. 2024	30 839	5 217	--	36 056
Odpisy a amortizace	18 791	--	--	18 791
Oprávký k úbytkům	--	--	--	--
Přeúčtování	--	--	--	--
Zůstatek k 31. 12. 2024	49 630	5 217	--	54 847
Zůstatk. hodn. k 1. 1. 2024	32 190	0	6 712	38 902
Zůstatk. hodn. k 31. 12. 2024	41 585	0	4 758	46 343

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

Společnost v roce 2024 pořizovala dlouhodobý hmotný majetek v hodnotě 302 tis. Kč (2023 žádný). Odpisy dlouhodobého hmotného majetku za rok 2024 činily 48 tis. Kč (2023 - 130 tis. Kč). Zůstatková hodnota dlouhodobého hmotného majetku k 31. prosinci 2024 je 289 tis. Kč (2023 - 65 tis. Kč).

V souvislosti s přípravou nových prostor společnost nedokončený hmotný majetek v hodnotě 5 069 tis. Kč. Hodnota zahrnuje výdaje na rekonstrukci a vybavení budoucích prostor.

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 2024 činily 4 730 tis. Kč (2023 – 3 798 tis. Kč). Kontrakt je z hlediska IFRS 16 posouzen jako krátkodobý a v účetní závěrce za rok 2023 ani za rok 2022 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 2024 náklady příštích období ve výši 2 426 tis. Kč (2023 1 750 tis. Kč) z titulu časového rozlišení poplatků placených předem. Společnost dále vykazuje v rámci příjmů příštích období časově rozlišené výnosové poplatky ve výši 16 059 tis. Kč, které budou klientům vyúčtovány v následujícím účetním období (2023 – 14 402 tis. Kč).

V rámci ostatních aktiv vykazuje Společnost odloženou daňovou pohledávku ve výši 861 tis. Kč (2023 – 772 tis. Kč).

8. Závazky vůči nebankovním subjektům

2024	Zbytková doba splatnosti				
Závazky vůči nebankovním subjektům	do 3 měsíců	3 až 12 měsíců	1 až 5 let	Nedefinována	Celkem
Elektronické peníze	1 489 530	39 214	--	3 574	1 532 318
Elektronické peníze čekající na emisi nebo zpětnou výměnu	11 604	--	--	--	11 604
Neidentifikované platby	7 111	137	--	--	7 248
Závazky vůči nebankovním subjektům celkem	1 508 245	39 351	--	3 574	1 551 170

2023	Zbytková doba splatnosti				
Závazky vůči nebankovním subjektům	do 3 měsíců	3 až 12 měsíců	1 až 5 let	Nedefinována	Celkem
Elektronické peníze	1 252 620	--	--	2 565	1 255 185
Elektronické peníze čekající na emisi nebo zpětnou výměnu	357 123	--	--	--	357 123
Neidentifikované platby	421	1 504	--	2 026	3 951
Ostatní závazky	25				25
Závazky vůči nebankovním subjektům celkem	1 610 189	1 504	--	4 591	1 616 284

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	17 638	17 476
Dohadné účty pasivní	14 992	6 314
Závazky vůči zaměstnancům	2 771	2 567
Závazky ze sociálního a zdravotního pojištění	1 499	1 273
Přijata depozita	2 824	3 024
Daň z přidané hodnoty	486	239
Daň z příjmů ze závislé činnosti	333	266
Ostatní	10	5
Ostatní pasiva celkem	40 553	31 164

10. Rezervy

	Rezerva na daň z příjmů	Rezerva na nevybranou dovolenou	Rezerva na bonusy	Ostatní rezervy	Celkem
Zůstatek k 1.1.2024	4 558	--	3 597	100	8 255
Tvorba	35 570	--	203	250	3 323
Použití	-37 258	--	--	--	-4 558
Snížení o uhrazené zálohy na daň z příjmů		--	--	--	--
Zůstatek k 31.12.2024	2 870	--	3 800	350	7 020

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 2024 k vyplacení nerozdělené zisku ve výši 138 584 594,64 Kč jedinému společníkovi. O rozdělení zisku za rok 2024 rozhodne valná hromada po schválení účetní závěrky.

12. Čistý úrokový výnos

Čistý úrokový výnos	Běžné období	Minulé období
Výnosy z úroků a podobné výnosy	44 184	36 535
- z úvěrů a vkladů	--	--
- z ostatních aktiv	--	36 535
Celkem	44 184	36 535
Náklady na úroky a podobné náklady	--	--
- z úvěrů, vkladů a ostatních aktiv	--	--
Celkem	--	--
Čistý úrokový výnos	44 184	36 535

13. Výnosy a náklady z titulu poplatků a provizí

Rozdíl mezi výnosy a náklady z titulu poplatků a provizí činí 260 655 tis. Kč (2023 259 530 tis. Kč).

14. Výnosy a náklady podle segmentů

Oblasti podnikatelské činnosti

Výnosy za rok 2024	Výnosy z poplatků a provizí	Ostatní provozní výnosy	Celkem
Zprostředkování platebního styku	798 487	--	798 487
Vedení účtu	--	--	--
Ostatní činnosti	--	1 382	1 382
Celkem	798 487	1 382	799 869

Výnosy za rok 2023	Výnosy z poplatků a provizí	Ostatní provozní výnosy	Celkem
Zprostředkování platebního styku	675 505	--	675 505
Vedení účtu	--	--	--
Ostatní činnosti	--	4 439	4 439
Celkem	675 505	4 439	679 944

Geografické oblasti

Výnosy za rok 2024	Výnosy z poplatků a provizí	Ostatní provozní výnosy	Celkem
Tuzemsko	675 342	1 382	676 724
Evropská Unie	123 145	--	123 145
Celkem	798 487	1 382	799 869

Výnosy za rok 2023	Výnosy z poplatků a provizí	Ostatní provozní výnosy	Celkem
Tuzemsko	531 310	4 439	535 749
Evropská Unie	144 195	--	144 195
Celkem	675 505	4 439	679 944

15. Zisk nebo ztráta z finančních operací

Čistá ztráta z finančních operací ve výši 8 341 tis. Kč (2023 – 4 497 tis. Kč) je tvořena zejména kurzovými rozdíly přepočtu cizích měn.

16. Správní náklady

Správní náklady	Běžné období	Minulé období
Mzdy a odměny zaměstnanců	40 529	42 321
Sociální a zdravotní pojištění	13 521	13 877
Ostatní náklady na zaměstnance	3 679	3 018
Náklady na zaměstnance celkem	57 729	59 216
Materiál a drobný majetek	254	726
Opravy a údržba	0	0
Pojištění	91	71
IT služby, SW	33 420	30 885
Poradenské, právní a konzult. služby	2 371	2 518
Daně a poplatky	346	534
Nájemné	4 730	3 798
Telefonní poplatky, internet	4 528	4 631
Reklama a marketing	3 257	1 771
Pohonné hmoty	0	0
Ostatní	3 497	7 524
Ostatní správní náklady	52 494	52 458
Správní náklady celkem	110 223	111 674
Mzdy a odměny zaměstnanců	Běžné období	Minulé období
Mzdy a odměny placené členům statutárního orgánu Společnosti	1 160	0
Ostatní mzdy a odměny zaměstnanců	39 369	42 321
Mzdy a odměny zaměstnanců celkem	40 529	42 321

Průměrný přepočtený počet zaměstnanců	Běžné období	Minulé období
Průměrný přepočtený počet zaměstnanců	51	53
- z toho řídících pracovníků	1	1

17. Odměna statutárnímu auditorovi

U Společnosti za rok 2024 byl proveden finanční audit za sjednanou cenu 550 tis. Kč (2023 – 520 tis. Kč).

18. Transakce se spřízněnými stranami

Transakce se spřízněnými osobami	Běžné období	Minulé období
Pohledávky	136 183	363 478
Závazky	1 112	1 636
Prodeje	759	1 676
Nákupy	442 724	353 008

V roce 2024 neobdrželi členové řídících, 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	35 930	32 258
Dodatečné odvody za minulé období	--	--
Odložená daň	-90	-95
Daň z příjmů celkem	35 840	32 163

Odložená daň	Běžné období	Minulé období
Odložené daňové pohledávky		
Opravné položky k pohledávkám	--	--
Rezervy	871	776
Daňová ztráta minulých let uplatnitelná v následujících obdobích	--	--
Odložené daňové pohledávky celkem		776
Odložené daňové závazky		
Dlouhodobý hmotný majetek	10	5
Odložené daňové závazky celkem	10	5
Odložená daň celkem (pohledávka +/závazek -)	861	771

20. Vyhodnocení rizik

Vyhodnocení rizik je zahrnuto v úvodní kapitole k výroční zprávě.

21. Významné následné události

Na základě společného projektu ze dne 17.7.2024 se statutární orgány společností Worldline NV, se sídlem 1130 Haachsesteenweg 1442, Belgické království („Nástupnická společnost“) a GOPAY s.r.o. se sídlem č.p.67, 370 01 Planá („Zanikající společnost“), rozhodly provést přeshraniční fúzi sloučením. Na základě následného Rozhodnutí „Nástupnické společnosti“ ze dne 7.10.2024 byl zřízen odštěpný závod s názvem GoPay Czech odštěpný závod. Tento byl zapsán do obchodního rejstříku dne 22.10.2024 pod spisovou značkou A 11596 u Krajského soudu v Českých Budějovicích.

Přeshraničí fúze mezi Nástupnickou společností a Zanikající společností proběhla k datu 31.3.2025 a celé jmění, veškerá práva a závazky byly převedeny na Nástupnickou společnost.

Dosavadní ekonomická činnost Zanikající společnosti v České republice byla převedena na GoPay Czech odštěpný závod. Vedoucím odštěpného závodu byl jmenován Ing. Petr Vaněk.

Sestaveno dne 28.4.2025

.....
Ing. Petr Vaněk, vedoucí odštěpného závodu

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 2024 (dále jen účetní období).

Skladba statutárního orgánu Společnosti k 31.12.2024

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

Jednatel – Ing. Petr Vaněk, nar. 17. 7. 1987

Změny v průběhu účetního období:

V účetním období došlo 5. 8. 2024 k odvolání jednatele Jakuba Jandy a Benoita Boudiera.

2. STRUKTURA VZTAHŮ

Osoby podílející se na základním kapitálu společnosti a výše jejich podílu k 31.12.2024:

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

2.1 OVLÁDAJÍCÍ OSOBA

S přímým obchodním podílem ve výši 100% je k 31.12.2024 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, 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. (France)

Obchodní podíl k 31.12.2023 99 %

Komerční banka, a.s.

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

IČ: 453 17 054

Obchodní podíl k 31.12.2023 1 %

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

Společník – Worldline Schweiz 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 31.12.2023 100 %

Worldline Schweiz AG

Worldline Merchant Acquiring Greece

Electronic Transaction Network Management & Operating Co. Société anonyme Cardlink (Greece)

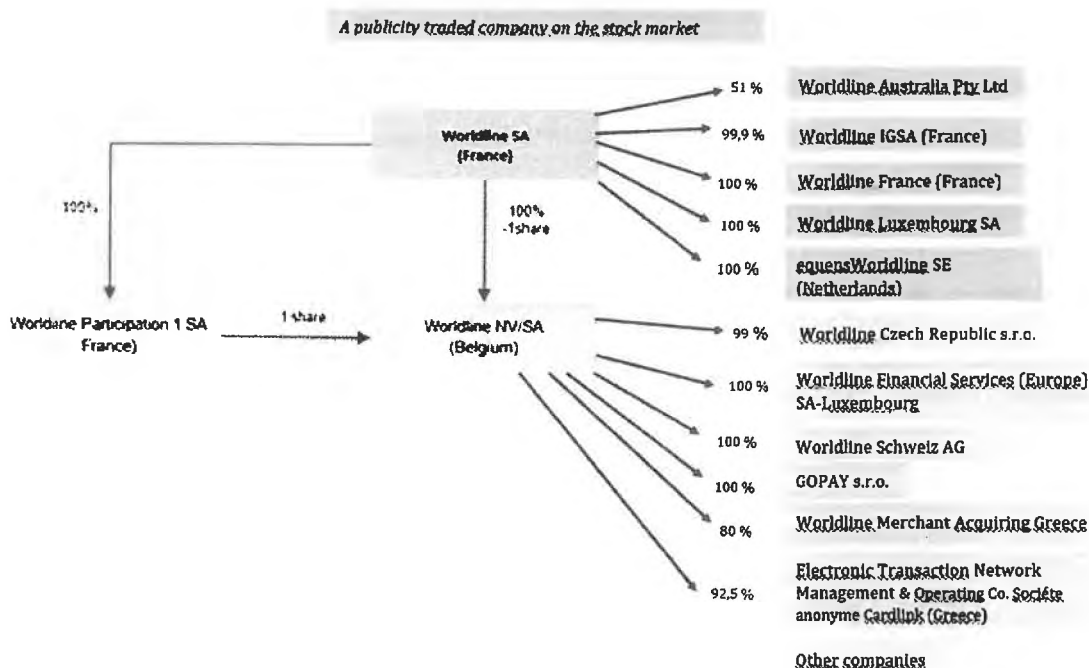
B) POSTAVENÍ SPOLEČNOSTI

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 2024 neovládala žádné osoby.

3. VLASTNICKÁ STRUKTURA SHODNÉ OSOBY



4. ÚLOHA SPOLEČNOSTI V RÁMCI PROPOJENÝCH OSOB

Společnosti ovládané shodnou osobou realizují každý 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 učinila Společnost na popud ovládající osoby převod zisku 138 584 594, 64 CZK společníkovi.

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.	—	Prodej služeb

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

8. POSOUZENÍ ÚJMY VZNIKLE OVLÁDANÉ OSOBĚ

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 Společností 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	12 416	
Worldline Czech Republic s.r.o.		759
Worldline Financial Services SA	430 308	

V Českých Budějovicích, 20.3.2025



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



Ing. Petr Vaněk
Jednatel GOPAY s.r.o.



Grant Thornton

GOPAY s.r.o.

ZPRÁVA

**O AUDITU
ÚČETNÍ ZÁVĚRKY
K 31. PROSINCI 2024**



O B S A H

- **Výroční zpráva**
- **Rozvaha (bilance) k 31.12.2024**
- **Výkaz zisku a ztráty za období od 01.01.2024 do 31.12.2024**
- **Přehled o změnách vlastního kapitálu za období od 01.01.2024 do 31.12.2024**
- **Přehled o peněžních tocích za období od 01.01.2024 do 31.12.2024**
- **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 1 983 807 tis. Kč a ziskem ve výši 132 495 tis. Kč. Tato účetní závěrka se skládá z rozvahy k 31.12.2024, výkazu zisku a ztráty, přehledu o změnách vlastního kapitálu a přehledu o peněžních tocích za rok končící 31.12.2024 a přílohy této účetní závěrky, včetně významných (materiálních) informací o použitých účetních metodách.

Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv Společnosti k 31.12.2024 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření a peněžních toků za rok končící 31.12.2024 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.

Významná (materiální) nejistota týkající se nepřetržitého trvání podniku

Upozorňujeme na skutečnost uvedenou v bodě 21. přílohy účetní závěrky, která popisuje významné následné události týkající se přeshraniční fúze sloučením a jejího následného zániku. Náš výrok není v souvislosti s touto záležitostí modifikován.

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 odpovídá statutární orgán 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 způsobitelné 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 obdržených ostatních informacích žádné významné (materiální) věcné nesprávnosti nezjistili.

Odpovědnost statutárního orgánu (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 metod, 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 23. května 2025



Grant Thornton Audit s.r.o.

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

Evidenční číslo oprávnění 603

Ing. Klára Honzíková

Auditor, evidenční číslo oprávnění 2268