

PROHLÁŠENÍ VEDEDNÍ ÚČETNÍ JEDNOTKY K AUDITU

21. července 2021

kratkyaudit s.r.o.
K nádraží 225
Telnice

Vážení,

toto prohlášení poskytujeme v souvislosti s Vaším auditem účetní Premiot Group, a.s. (dále jen „účetní jednotka“) sestavených k 31. 12. 2019, tj. rozvahy, výkazu zisku a ztráty, přílohy účetní závěrky a výroční zprávy. Cílem auditu je ověřit, zda účetní závěrka v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve všech významných souvislostech věrně a poctivě zobrazuje finanční situaci účetní jednotky k 31. 12. 2019 a výsledky jejího hospodaření za účetní období k tomuto datu.

Je nám známo, že na základě auditu vydáte výrok k účetní závěrce účetní jednotky a že audit byl proveden v souladu se zákonem o auditorech, Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky, zahrnoval prověření účetního systému, vnitřních kontrol a souvisejících účetních údajů v míře, kterou považujete za daných okolností za nezbytnou, a že jeho cílem nebylo odhalit případné podvody, manka, chyby ani jiné nesrovnalosti.

Provedli jsme veškerá šetření, která jsme považovali za nezbytná ke zjištění potřebných informací, a podle svého nejlepšího vědomí potvrzujeme následující skutečnosti:

A. Účetní závěrka a účetní záznamy

1. Splnili jsme veškeré naše povinnosti týkající se sestavení účetní závěrky v souladu se zákonem o účetnictví, které jsou vymezeny smlouvou o auditu.
2. Jakožto představitelé vedení účetní jednotky zodpovídáme za věrně a poctivě zobrazení skutečností v účetní závěrce. Domníváme se, že výše uvedená účetní závěrka v souladu s českými účetními předpisy ve všech významných souvislostech věrně a poctivě zobrazuje finanční situaci účetní jednotky i výsledky jejího hospodaření a peněžní toky a neobsahuje žádná významná zkreslení ani chyby. Účetní závěrka byla vedením účetní jednotky schválena.
3. Jakožto představitelé vedení účetní jednotky zodpovídáme za ostatní informace uvedené ve výroční zprávě a domníváme se, že ostatní informace uvedené ve výroční zprávě jsou v souladu s účetní závěrkou účetní jednotky a výroční zpráva je sestavena v souladu s právními předpisy.
4. V účetní závěrce jsou odpovídajícím způsobem popsány důležité účetní metody, na jejichž základě byla sestavena.
5. Jednotlivé položky účetních výkazů jsou v souladu s českými účetními předpisy správně zařazeny a v příloze účetní závěrky popsány.
6. Jakožto představitelé vedení účetní jednotky se domníváme, že účetní jednotka má dobře fungující systém vnitřních kontrol, který umožňuje sestavení spolehlivé účetní závěrky v souladu s českými účetními předpisy.

7. Účetní závěrka byla sestavena s použitím stejných účetních metod jako účetní závěrka za rok předchozí.
8. Zodpovídáme za veškeré úpravy, které jsme v účetní závěrce provedli. Potvrzujeme že, kompetentní pracovníci náležitě ověřili veškeré podkladové informace týkající se těchto úprav, související předpoklady, metodiku výpočtů a rovněž skutečnosti, na něž jste nás v průběhu auditu v souvislosti s těmito úpravami upozornili. Zodpovídáme rovněž za správnost a relevantnost provedených úprav, včetně ošetření jejich důsledků z hlediska daňového výkaznictví.
9. Byli jsme informováni o všech případných významných záležitostech, které z auditu vplynuly. Vzhledem k tomu, že příslušné opravy byly provedeny pouze v účetních výkazech, zavazujeme se vyhotovit účetní doklad, v němž budou uvedené opravy podloženy. V případě daňové kontroly budeme schopni správci daně opravy provedené pouze v účetních výkazech doložit uspokojivým způsobem.
10. Byli jsme informováni o všech případných významných záležitostech, které z auditu vplynuly, i o odborném úsudku auditora, včetně významných rozdílů nebo rozporů v informacích doplňujících auditorem ověřenou účetní závěrku, které byly odstraněny.

B. Podvody

1. Zodpovídáme za návrh, implementaci a vedení systému vnitřních kontrol, jejichž cílem je předcházet podvodům a případné existující podvody odhalovat.
2. Informovali jsme Vás o výsledcích naší analýzy, jejímž cílem bylo posoudit míru rizika, že údaje v účetní závěrce jsou v důsledku podvodu významně nesprávné.
3. Nemáme informace o žádných podvodech ani podezření na podvody, na nichž by se podíleli představitelé vedení nebo zaměstnanci zastávající významnou funkci v systému vnitřních kontrol v oblasti účetního výkaznictví. Nemáme informace o podvodech ani podezření na podvody spáchané řadovými zaměstnanci, jež by mohly mít na účetní závěrku účetní jednotky významný vliv. Nejsou nám známa žádná udání týkající se nečestného jednání, včetně podvodů nebo podezření na podvody (bez ohledu na jejich zdroj nebo formu a včetně mimo jiné udání od „informátorů“), v jejichž důsledku by mohlo dojít ke zveřejnění nesprávných údajů v účetní závěrce, resp. které by mohly jiným způsobem ovlivnit účetní výkaznictví účetní jednotky.

C. Dodržování zákonů a dalších předpisů

1. Informovali jsme Vás o všech nám známých faktických nebo potenciálních případech porušování zákonů a dalších předpisů, které by měly být zohledněny při sestavování účetní závěrky nebo při tvorbě rezerv.
2. Nevyskytly se žádné případy nedodržování požadavků regulačních orgánů, které by měly na účetní závěrku účetní jednotky významný vliv.
3. Regulační ani jiné státní orgány nás neinformovaly o tom, že by účetní jednotka nebo její zaměstnanci byli předmětem vyšetřování z důvodu nedodržování zákonů nebo jiných předpisů, kvůli nedostatkům v účetním výkaznictví či z jiných důvodů, které by měly na účetní závěrku účetní jednotky významný vliv.

D. Úplnost poskytnutých informací a provedených transakcí

1. Poskytli jsme Vám:
 - Přístup k veškerým informacím, které jsou podle našich znalostí relevantní pro sestavení účetní závěrky, jako jsou záznamy, dokumentace apod.;

- Další informace, které jste si pro účely auditu vyžádali;
 - Neomezený přístup k zaměstnancům účetní jednotky pro účely shromažďování důkazních informací.
2. V účetních knihách účetní jednotky jsou zachyceny veškeré významné transakce, které účetní jednotka provedla, a tyto transakce byly zohledněny při sestavování účetní závěrky.
 3. Zpřístupnili jsme Vám veškeré zápisy z valných hromad, schůzí představenstva, dozorčích rad a vedení účetní jednotky atd. (resp. upozornili jsme Vás na důležité skutečnosti dojednané na nedávných schůzkách těchto orgánů, z nichž nebyl zápis pořízen), které se konaly od 1.1.2019 až do data výroku.
 4. Informovali jsme Vás o všech nám známých spřízněných osobách a o všech transakcích s nimi realizovaných, včetně prodejů, nákupů, poskytnutých nebo přijatých půjčkách, majetkových převodech, závazcích, poskytovaných službách, leasingových smlouvách, zárukách a nepeněžních nebo bezúplatných transakcích, které se uskutečnily v běžném období, a rovněž o zůstatcích pohledávek za spřízněnými osobami nebo závazků vůči nim k rozvahovému dni. Tyto transakce byly náležitě zaúčtovány a vykázány v účetní závěrce.
 5. Nejsou nám známy žádné plány ani záměry, které by mohly významným způsobem ovlivnit fungování účetní jednotky nebo účetní hodnotu a klasifikaci jejích aktiv a pasiv k 31.12.2019. Nejsou nám známy žádné skutečnosti, které by při sestavování účetní závěrky nebyly náležitým způsobem zohledněny).
 6. Domníváme se, že významné předpoklady, z nichž vycházejí naše účetní odhady, mimo jiné odhady týkající se stanovení reálné hodnoty, jsou přiměřené.
 7. Informovali jsme Vás o veškerých smlouvách, jimiž je účetní jednotka vázána a jejichž porušování by mohlo mít na účetní závěrku účetní jednotky významný vliv, včetně veškerých podmínek týkajících se nespacených cizích zdrojů. Účetní jednotka všechny tyto smlouvy dodržuje.

E. Účtování, oceňování a zveřejňování informací v účetní závěrce

1. Nemáme žádné plány ani úmysly, které by mohly významně ovlivnit hodnotu nebo klasifikaci aktiv a pasiv vykázaných v účetní závěrce.
2. Účetní jednotka správně a v souladu s příslušnými účetními standardy ocenila všechna svá aktiva, tj. dlouhodobý hmotný majetek, nehmotný majetek, finanční investice, úvěry, pohledávky z obchodního styku a zásoby. Účetní jednotka vytvořila rezervy a opravné položky a zaúčtovala ztrátu ze snížení hodnoty, tak aby účetní hodnota těchto aktiv odpovídala jejich čisté realizovatelné hodnotě.
3. Domníváme se, že významné předpoklady, které účetní jednotka použila při oceňování reálnou hodnotou a z nichž vycházejí informace zveřejněné v účetní závěrce, jsou s ohledem na dané okolnosti přiměřené a správné.

F. Vlastnická práva k majetku

1. Účetní jednotka má náležité vlastnické právo k veškerému majetku, který je uveden v rozvaze. Majetek není zatížen žádným zadržovacím právem ani břemenem a s výjimkou případů uvedených v příloze účetní závěrky nebylo nic z majetku zastaveno. Veškerý majetek, k němuž má účetní jednotka vlastnické právo, je uveden v rozvaze.
2. Účetní jednotka náležitě zaúčtovala a v účetní závěrce zveřejnila veškeré smlouvy a opce na zpětný odkup dříve odprodáných aktiv.

3. Účetní jednotka vytvořila dle zákona o účetnictví v účetní závěrce opravné položky, jejichž prostřednictvím snížila hodnotu dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku na jeho čistou realizovatelnou hodnotu.
4. Neexistují žádné položky (mající charakter např. dlouhodobého hmotného majetku), které byly v období před 31. 12. 2018 zaúčtovány do nákladů, i když měly být aktivovány.
5. Neplánujeme ukončit výrobu některých produktů ani nemáme jiné plány nebo záměry, v jejichž důsledku by účetní jednotky mohly vzniknout nadbytečné nebo zastaralé zásoby. Účetní hodnota zásob není vyšší než jejich realizační hodnota.
6. Účetní jednotka v souvislosti se svými běžnými a investičními účty neuzavřela žádné formální ani neformální dohody o kompenzaci jejich zůstatků. Veškeré úvěrové linky, které účetní jednotka používá, jsou uvedeny v příloze účetní závěrky.
7. Do kategorie pohledávek jsou zařazeny oprávněné nároky vůči dlužníkům. Pohledávky však nezahrnují částky za zboží dodané nebo služby poskytnuté po rozvahovém dni. Na nedobytné pohledávky, slevy a vratky související s pohledávkami neuhrazenými k rozvahovému dni vytvořila účetní jednotka opravnou položku v odpovídající výši, jejímž prostřednictvím bylo ocenění pohledávek sníženo na jejich realizační hodnotu.

G. Závazky a podmíněné závazky

1. Informovali jsme Vás o veškerých závazcích a podmíněných závazcích, včetně závazků vyplývajících z poskytnutých záruk, písemných nebo ústních, a tyto položky, pokud jsou významné, jsou rovněž odpovídajícím způsobem vykázány v účetní závěrce.
2. Informovali jsme Vás o veškerých probíhajících nebo hrozících soudních sporech a nevyrovnaných nebo potenciálních nárocích, včetně těch, které nebyly projednány s právním poradcem účetní jednotky. Pokud jsou dopady těchto nároků významné, jsou rovněž vykázány v účetní závěrce.
3. Účetní jednotka zaúčtovala, případně vykázala v účetní závěrce veškeré závazky, včetně závazků podmíněných. Dále účetní jednotka v příloze účetní závěrky zveřejnila veškeré významné záruky poskytnuté třetím stranám.
4. Účetní jednotka zaúčtovala, případně popsala v příloze k účetní závěrce všechny zaměstnanecké benefity vyplývající z kolektivní smlouvy či jiných smluvních závazků.
5. Účetní jednotka neuzavřela žádné významné smlouvy týkající se odměn nebo odstupného pro vrcholový management, které by měly charakter „zlatého padáku“ apod.
6. Prohlašujeme podle svého nejlepšího vědomí a svědomí, že na nemovitosti ve vlastnictví účetní jednotky neuplatňuje restituční nárok žádná třetí strana.
7. Účetní jednotka náležitě zaúčtovala, případně vykázala v účetní závěrce opční práva a jiné dohody o zpětném odkupu vlastních akcií.

H. Smluvní či jiný závazek týkající se koupí a prodejů a prodejní podmínky

1. Účetní jednotka náležitě zaúčtovala a vykázala v účetní závěrce ztráty plynoucí ze smluvních či jiných závazků týkajících se koupí a prodejů.
2. Účetní jednotka neměla k rozvahovému dni žádné neobvyklé smluvní ani jiné závazky vzniklé mimo

rámec běžné obchodní činnosti, které by na ni mohly mít negativní vliv (např. závazky vyplývající z kupních a jiných smluv, v nichž je sjednána vyšší cena, než je cena tržní, ze smluv o zpětném odkupu a jiných smluv přesahujících rámec běžné obchodní činnosti, z významných smluvních závazků týkajících se nákupů dlouhodobého hmotného majetku, ze smluvních závazků směniti cizí měnu, z nesplacených zůstatků u akreditivů, ze smluvních závazků zakoupit zásoby v množství větším než obvyklém nebo za cenu vyšší, než je cena tržní, ze ztrát vzniklých v souvislosti s plněním smluvních závazků týkajících se prodeje nebo naopak z neschopnosti je splnit atd.), o kterých bychom Vás neinformovali.

3. Informovali jsme Vás o veškerých prodejních podmínkách, včetně podmínek týkajících se vrácení zakoupeného zboží, cenových úprav a ustanoveních týkajících se záruk za zboží.

I. Nepřetržitě trvání účetní jednotky

1. Posoudili jsme veškeré informace, které máme k dnešnímu dni k dispozici, a domníváme se, že účetní jednotka bude minimálně po dobu jednoho roku od rozvahového dne schopna pokračovat v nepřetržitě trvání.
2. V období sestavení této účetní závěrky se v rámci České republiky i celosvětově zavádějí různá opatření v souvislosti s bojem proti šíření virové choroby COVID-19 způsobené koronavirem SARS-CoV-2. Tato opatření mohou mít přímý nebo nepřímý dopad i na budoucí hospodářskou situaci Společnosti a související ocenění majetku a závazků. Jelikož v současné době nelze odhadnout, jaká opatření a po jak dlouhou dobu budou v účinnosti, nelze konkrétní dopady v současnosti spolehlivě určit. Vedení Společnosti se nicméně na základě vyhodnocení všech aktuálně dostupných informací domnívá, že předpoklad nepřetržitosti trvání Společnosti není ohrožen, a tudíž použití tohoto předpokladu pro sestavení účetní závěrky je i nadále vhodné, a v současnosti ani neexistuje významná nejistota týkající se tohoto předpokladu. Všechny aktuálně dostupné významné informace týkající se našeho posouzení možného dopadu výše uvedených opatření byly uvedeny v příloze v účetní závěrce.

J. Události po rozvahovém dni

1. Po rozvahovém dni nenastaly žádné jiné události, s výjimkou těch, které jsou popsány v příloze účetní závěrky, které by vyžadovaly úpravu položek účetních výkazů nebo které by bylo nutné zveřejnit v příloze účetní závěrky.

K. Přímé a nepřímé daně

1. Účetní jednotka zaúčtovala daň z příjmů, včetně daně za předchozí roky, v náležité výši.
2. Zodpovídáme za to, že účetní jednotka dodržuje všechny relevantní daňové předpisy (upravující mimo jiné daň z přidané hodnoty, daň z příjmů právnických a fyzických osob, cla, daň z nemovitostí nebo daň z převodu nemovitostí). Ověřili jsme si, zda účetní jednotka tyto předpisy dodržuje, a potvrzujeme, že účetní jednotka nemá v daňové oblasti žádné významné podmíněné závazky, které by nebyly uvedeny v příloze účetní závěrky.
3. Je nám známo, že daňová přiznání účetní jednotky podléhají kontrolám ze strany správce daně a že vzhledem k tomu, že daňové předpisy připouštějí v některých případech více interpretací, může u částek vykázaných v účetní závěrce dojít v budoucnu na základě rozhodnutí správce daně ke změně.
4. Ceny, za které účetní jednotka nakupuje výrobky a služby od spřízněných osob, včetně financování, a za které jim je prodává, a rovněž další příjmy a výdaje související se spřízněnými osobami jsou ekonomicky odůvodněné a byly stanoveny za podmínek obvyklých na trhu. V případě daňové prověrky jsme schopni správci daně výši těchto cen zdůvodnit v souladu s daňovými předpisy upravujícími převodní ceny mezi spřízněnými subjekty a poskytnout mu všechny potřebné informace.

5. Na základě dokumentace týkající se účelu manažerských poplatků, souvisejících nákladů a přínosu pro účetní jednotka jsme schopni doložit manažerské poplatky, které byly účetní jednotky přefakturovány mateřskou společností (nebo jinou spřízněnou osobou). Domníváme se, že v případě daňové prověrky bychom byli schopni tyto náklady zdůvodnit.

L. Výroční zpráva

1. Výroční zprávy účetní jednotky za běžné účetní období i za období předchozí jsou konzistentní a byly zpracovány v souladu se zákonem o účetnictví.
2. V souladu s § 82 zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích jsme odpovědni za správnost a úplnost zprávy o vztazích mezi propojenými osobami a tuto zprávu jsme připravili v souladu s ustanoveními zákona.
3. Všechny naše odhady a posouzení výhod a nevýhod, případně újmy vyplývajících ze vztahů s propojenými osobami byly provedeny s dostatečnou odbornou péčí a se zohledněním všech nám dostupných informací.
4. Nevyskytly se žádné problémy ze strany propojených osob, jejich akcionářů ani jejich zaměstnanců, kteří by zpochybňovali ekonomickou výhodnost uzavřených smluv nebo učiněných právních úkonů, případně nárokovali vzniklou újmu a požadovali adekvátní protiplnění.
5. Účetní jednotka plnila a plní veškeré povinnosti stanovené právními předpisy v oblasti vztahů s propojenými osobami.

M. Použití zprávy auditora

1. Potvrzujeme, že tištěné kopie Vaší auditorské zprávy, tak i jejich elektronické verze, použijeme pouze jako součást výroční zprávy, která obsahuje také auditovanou účetní závěrku, a ne jako samostatný dokument.

Společnost Premiot Group, a.s.

k 31. prosinci 2019

Soupis odstraněných rozdílů zjištěných při auditu

V následující tabulce jsou uvedeny položky zjištěné v průběhu auditu, u nichž se částka zaúčtovaná společností liší od částky, která by podle názoru auditora měla být zaúčtována v souladu s českými účetními předpisy. Jedná se o rozdíly, které nebyly v účetní závěrce opraveny.

Významné rozdíly:	Zaúčtování rozdílu by výsledek hospodaření zvýšilo (snížilo) o (částka uvedena v tis. Kč)
Oprava ocenění dlouhodobých podílů (5 258 tKč)	-

S pozdravem



Ondřej Spodniak
Člen představenstva

