



®

společnost s ručením omezeným

Koliště 1965/13a  
602 00 B r n o ČESKÁ REPUBLIKA  
Obch. rejstřík KS v Brně C 4855, IČ: 454 77 639

tel. +420 541 211 237, tel. +420 541 240 807  
www.topauditing.cz  
e-mail: audit@topauditing.cz

## **ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA jedinému společníkovi společnosti mCZECH industry s.r.o., IČ: 092 88 244**

### **Výrok auditora**

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky společnosti mCZECH industry s.r.o. (dále také „Účetní jednotka“) sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z rozvahy k 31. 12. 2020, výkazu zisku a ztráty za rok končící 31. 12. 2020 a přílohy této účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace. Údaje o Účetní jednotce jsou uvedeny v úvodu přílohy této účetní závěrky.

Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv účetní jednotky mCZECH industry s.r.o. k 31. 12. 2020 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření za rok končící 31. 12. 2020 v souladu s českými účetními předpisy.

### **Základ pro výrok**

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

### **Zdůraznění skutečnosti**

Společnost v ověřované účetní závěrce vykázala záporný vlastní kapitál v důsledku přecenění podílu v dceřiné společnosti se ztrátovým hospodařením, která prochází mateřskou společností řízeným ozdravným procesem. Této skutečnosti je věnována pozornost v příloze k účetní závěrce v části popisující důvody přecenění podílu v dceřiné společnosti a způsob zajištění aktiv.

### **Odpovědnost statutárního orgánu Účetní jednotky za účetní závěrku**

Statutární orgán 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 Účetní jednotky povinen posoudit, zda je Účetní jednotka schopna nepřetržitě trvat, a pokud je to relevantní, popsat v příloze účetní závěrky záležitosti týkající se jejího nepřetržitého trvání a použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky, s výjimkou případů, kdy statutární orgán plánuje zrušení Účetní jednotky 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 (koluze), falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol.
- Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem Účetní jednotky relevantním pro audit v takovém rozsahu, abychom mohli navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli abychom mohli vyjádřit názor na účinnost jejího vnitřního kontrolního systému.
- Posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti statutární orgán Účetní jednotky uvedl v příloze účetní závěrky.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky statutárním orgánem a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost Účetní jednotky nepřetržitě trvat. Jestliže dojdeme k závěru, že taková významná (materiální) nejistota existuje, je naší povinností upozornit v naší zprávě na informace uvedené v této souvislosti v příloze účetní závěrky, a pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Naše závěry týkající se schopnosti Účetní jednotky nepřetržitě trvat vycházejí z důkazních informací, které

jsme získali do data naší zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že Účetní jednotka ztratí schopnost nepřetržitě trvat.

- Vyhodnotit celkovou prezentaci, členění a obsah účetní závěrky, včetně přílohy, a dále to, zda účetní závěrka zobrazuje podkladové transakce a události způsobem, který vede k věrnému zobrazení.

Naší povinností je informovat statutární orgán 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 Brně dne 5. 3. 2021

Ing. Štěpán Gregor  
Oprávnění KAČR č. 2136



-1-

s.r.o.  
Koliště 1965/13a, 602 00 BRNO

**TOP AUDITING, s.r.o.**

Oprávnění Komory auditorů České republiky č. 47  
Licencia Úradu pre dohľad nad výkonom auditu č. 007  
Znalecká kancelář (MŠp ČR 63/97-OOD)



# ROZVAHA

v plném rozsahu  
ke dni: 31.12.2020  
(v celých tisících Kč)  
IČ: 09288244

Název a sídlo účetní jednotky  
mCZECH industry s.r.o.  
Plzeňská 276/298  
Praha 5  
15000

Sestaveno dne: 5.3.2021

Právní forma účetní jednotky: SPOLEČNOST S RUČENÍM OMEZENÝM

Předmět podnikání účetní jednotky: Ostatní poradenství v oblasti podnikání a řízení

Spisová značka: oddíl C, vložka 333

V likvidaci: Ne

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	<b>AKTIVA CELKEM (A. + B. + C. + D.)</b>	<b>01</b>	22.412		22.412	100
<b>A.</b>	<b>Pohledávky za upsaný základní kapitál</b>	<b>02</b>				100
<b>C.</b>	<b>Oběžná aktiva (C.I. + C.II. + C.III. + C.IV.)</b>	<b>37</b>	22.412		22.412	
<b>C.II.</b>	<b>Pohledávky (C.II.1 + C.II.2 + C.II.3)</b>	<b>46</b>	8.442		8.442	
<b>2.</b>	<b>Krátkodobé pohledávky</b>	<b>57</b>	8.442		8.442	
2.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	58	30		30	
2.3.	Pohledávky – podstatný vliv	60	1.300		1.300	
<b>2.4.</b>	<b>Pohledávky - ostatní</b>	<b>61</b>	7.112		7.112	
4.1.	Pohledávky za společníky	62	7.111		7.111	
4.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	65	1		1	
<b>C.IV.</b>	<b>Peněžní prostředky (C.IV.1. + C.IV.2.)</b>	<b>75</b>	13.970		13.970	
1.	Peněžní prostředky v pokladně	76	50		50	
2.	Peněžní prostředky na účtech	77	13.920		13.920	

Označení a	PASIVA b	Číslo řádku c	Stav v účetním období	
			Stav v běžném účet. období 5	Stav v minulém účetním období 6
	<b>PASIVA CELKEM (A. + B. + C. + D.)</b>	<b>01</b>	22.412	100
<b>A.</b>	<b>Vlastní kapitál (A.I. + A.II. + A.III. + A.IV. + A.V. + A.VI.)</b>	<b>02</b>	-3.770	100
<b>A.I.</b>	<b>Základní kapitál (A.I.1. + A.I.2. + A.I.3.)</b>	<b>03</b>	100	100
1.	Základní kapitál	04	100	100
<b>A.II.</b>	<b>Ážio a kapitálové fondy (součet A.II.1. + A.II.2.)</b>	<b>07</b>	-3.423	
<b>2.</b>	<b>Kapitálové fondy</b>	<b>09</b>	-3.423	
2.2.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)	11	-3.423	
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	21	-447	
<b>B + C.</b>	<b>Cizí zdroje (součet B. + C.)</b>	<b>23</b>	26.182	
<b>C.</b>	<b>Závazky (součet C.I. + C.II. + C.III.)</b>	<b>29</b>	26.182	
<b>C.I.</b>	<b>Dlouhodobé závazky (součet C. I.1. až C.I.9.)</b>	<b>30</b>	26.000	
<b>1.</b>	<b>Vydané dluhopisy</b>	<b>31</b>	26.000	
1.2.	Ostatní dluhopisy	33	26.000	
<b>C.II.</b>	<b>Krátkodobé závazky (součet C. II.1. až C.II.8.)</b>	<b>45</b>	182	
<b>8.</b>	<b>Závazky ostatní</b>	<b>55</b>	182	
8.3.	Závazky k zaměstnancům	58	17	
8.5.	Stát – daňové závazky a dotace	60	8	
8.7.	Jiné závazky	62	157	

Podpisový záznam

A handwritten signature in blue ink, consisting of a series of fluid, connected strokes. It starts with a downward curve on the left, followed by a sharp upward peak, then a series of smaller, connected loops and curves that end with a small circle on the right.

# VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY, druhové členění

v plném rozsahu

ke dni: 31.12.2020

(v celých tisících Kč)

IČ: 09288244

Název a sídlo účetní jednotky

mCZECH industry s.r.o.

Plzeňská 276/298

Praha 5

15000

Sestaveno dne: 5.3.2021

Právní forma účetní jednotky: SPOLEČNOST S RUČENÍM OMEZENÝM

Předmět podnikání účetní jednotky: Ostatní poradenství v oblasti podnikání a řízení

Spisová značka: oddíl C, vložka 333

V likvidaci: Ne

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	01	50	
A.	<b>Výkonová spotřeba (součet A.1. až A.3.)</b>	<b>03</b>	7	
3.	Služby	06	7	
D.	<b>Osobní náklady (součet D.1. až D.2.)</b>	<b>09</b>	50	
D.1.	Mzdové náklady	10	50	
F.	<b>Ostatní provozní náklady (součet F.1. až F.5.)</b>	<b>24</b>	83	
3.	Daně a poplatky	27	83	
*	<b>Provozní výsledek hospodaření (+/-)</b>	<b>30</b>	-90	
VI.	<b>Výnosové úroky a podobné výnosy (součet VI. 1 + VI.2.)</b>	<b>39</b>	111	
2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	41	111	
J.	<b>Nákladové úroky a podobné náklady (součet J.1 + J.2.)</b>	<b>43</b>	466	
2.	Ostatní nákladové úroky podobné náklady	45	466	
K.	Ostatní finanční náklady	47	2	
*	<b>Finanční výsledek hospodaření (+/-)</b>	<b>48</b>	-357	
**	<b>Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)</b>	<b>49</b>	-447	
**	<b>Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)</b>	<b>53</b>	-447	
***	<b>Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)</b>	<b>55</b>	-447	
	<b>Čistý obrat za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII:</b>	<b>56</b>	161	

Podpisový záznam

# Příloha v účetní závěrce

§ 39 vyhl. č. 500/2002 Sb.

Název a sídlo účetní jednotky: mCZECH industry s.r.o., Plzeňská 276/298, 15000 Praha 5

## Údaje o účetní jednotce

- IČ: 09288244
- Zapsána u: vedená u Městského soudu v Praze
- Zapsána do OR dne: 29.6.2020
- Právní forma: SPOLEČNOST S RUČENÍM OMEZENÝM
- V likvidaci: Ne
- Předmět podnikání: Ostatní poradenství v oblasti podnikání a řízení

Rozvahový den: 31.12.2020

Okamžik sestavení účetní závěrky: 1.3.2021

Spisová značka: C 333909

## Společníci:

- Nemetrix s.r.o., IČ: 061 74 850 Dolnokrčská 1966/54, Krč, 140 00 Praha 4
- Vklad 100 tis. Kč, splaceno 100%

## Jednatel:

- Ing. JIŘÍ MESÁROŠ, MBA, dat. nar. 19. září 1983

## Průměrný počet zaměstnanců: 1

- z toho řídících: 1

Výše osobních nákladů na zaměstnance v daném účetním období: 50 tis. Kč



## **Použité obecné účetní zásady a metody**

### **Účetní zásady**

Účetnictví účetní jednotky se řídí zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, vyhláškou č. 500/2002 Sb., již se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a Českými účetními standardy pro podnikatele.

Vedením účetnictví je pověřena firma Účetnictví on-line Praha s.r.o., IČ 24840572, DIČ CZ24840572.

### **Účetní metody**

Pro správné vyčíslení hospodářského výsledku účetní jednotky za účetní období, účetní jednotka přiřazuje náklady a výnosy do období, se kterým časově a věcně souvisejí. Toto časové a věcné rozlišení provádí v souladu se zněním zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhlášky č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., Českých účetních standardů pro podnikatele a zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů.

### **Účetní případy, kdy se časové rozlišení nebude používat**

#### **Nevýznamné částky**

Na základě platných právních předpisů se časové rozlišení nemusí používat v případech, kdy se jedná o nevýznamné částky. Jestli že se jedná o částky nepřesahující 6.000 Kč (např. předplatné novin a časopisů, nákup časových jízdenek na městskou hromadnou dopravu, nákup kalendářů na další rok), kdy jejich ponecháním v nákladech či výnosech bez časového rozlišení není dotčen účel časového rozlišení a účetní jednotka tím prokazatelně nesleduje záměrné upravování hospodářského výsledku, časově se tyto položky nerozlišují.

#### **Pravidelně se opakující platby**

Jde-li o pravidelně se opakující výdaje, popř. příjmy (např. pojistné, které se nekryje s účetním obdobím, úhrada za činnost auditorů, úhrada za činnost daňových poradců apod.), kdy není dotčen účel časového rozlišení a účetní jednotka tím prokazatelně nesleduje záměrné upravování hospodářského výsledku.

### **Použité oceňovací modely**

#### **Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek**

Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek je účtován, evidován, inventarizován a odpisován podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhlášky č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., Českých účetních standardů pro podnikatele a zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů.



## **Pořízení dlouhodobého majetku je účtováno přes rozvahové účty 041 a 042.**

Pořizovací cena dlouhodobého hmotného majetku zahrnuje vlastní cenu pořízení majetku a výdaje s jeho pořízením související do doby uvedení do užívání. Po splnění právních a technických norem a předpisů je majetek uveden do užívání, účetní zatřídí, zaeviduje, přeúčtuje majetek a vystaví kartu dlouhodobého majetku.

Majetek, který je přímo při pořízení zařazen do užívání a s jeho pořízením nesouvisí vedlejší výdaje, je možno přímo účtovat na odpovídajících účtech hmotného majetku, bez účtování na účtech účtové skupiny 04.

Dlouhodobý majetek ve smyslu §26 až §32a zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, je evidován na účtech účtové třídy 0. O drobném dlouhodobém majetku účetní jednotka neúčtuje jako o dlouhodobém majetku, při pořízení jej přímo účtuje na nákladové účty. Tento drobný majetek podléhá operativní evidenci a inventarizaci.

## **Oceňování dlouhodobého majetku**

Dlouhodobý majetek je oceňován podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhlášky č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., Českých účetních standardů pro podnikatele a zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů.

Ve smyslu vyhlášky č. 500/2002 Sb. nejsou věci nabyté nájemcem po řádném ukončení finančního leasingu dlouhodobým majetkem bez ohledu na výši jejich ocenění a dobu použitelnosti. Účetní jednotka vede tento majetek v podrozvahové evidenci drobného dlouhodobého hmotného majetku v prodejní ceně předmětu finančního leasingu po ukončení sjednané doby nájmu.

## **Odpisování dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku**

Účetní jednotka odepisuje dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek, ke kterému má vlastnické právo nebo právo hospodaření (§ 28 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví), po uvedení pořizované věci do užívání. Odpisování zahájí následující měsíc po jeho uvedení do užívání a zaúčtování do účetní třídy 0, odpisování se řídí odpisovým plánem, sestaveným v souladu s pravidly zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhlášky č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., Českých účetních standardů pro podnikatele a zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů.

Odpisování se netýká majetku, u něhož to předpisy nedovolují (pozemky, umělecká díla apod.).

Pro přecenění majetkových vztahů vedených na účtech dlouhodobého finančního majetku, tedy podílu v jiných společnostech, společnost používá přecenění metodou ekvivalence.

## **Informace doplňující a rozvádějící položky v účetních výkazech**

Společnost v účetním období emitovala dluhopisy v celkovém objemu 26 mil. Kč se splatností 31.12. 2022. Informace o emisních podmínkách jsou uvedeny na adrese:

**<https://dluhopisy.cz/dluhopisy-podpora-ceskeho-prumyslu>**.

Společnost pro rok 2021 připravuje emisi dluhopisů o objem 50 mil. Kč s cílem získání zdrojů pro akviziční činnosti v oblasti strojírenství.

Společnost v účetním období nabyla majetkový vztah ve společnosti TENA EDM s.r.o., tento podíl byl na základě dosavadních výsledků společnosti přeceněn k reálné účetní hodnotě s ohledem k výši vlastního kapitálu společnosti. Nicméně společnost prochází ozdravným procesem a zároveň je nutné zmínit že aktuálně vlastní více movitého majetku jenž svoji reálnou cenu podstatně ochraňuje případná rizika.

Společnost mCZECH industry s.r.o. má navíc na celý movitý majetek společnosti TENA EDM s.r.o. zástavní právo v registru zástav. Tudíž má maximálně ochráněnou investici do této společnosti, pro případ, že by firma šla do likvidace. Nicméně za 4 měsíce působení ve firmě TENA EDM se tržby díky vstupu mCZECH industry navýšily o 100%.

Společnost mCZECH industry s.r.o. poskytla půjčky spřízněným osobám za standardních tržních podmínek:

- dceřiné společnosti ve výši 1 300 tis. Kč
- mateřské společnosti ve výši 7 000 tis. Kč

Koncem roku 2019 se poprvé objevily zprávy z Číny týkající se COVID-19 (koronavirus). V prvních měsících roku 2020 se virus rozšířil do celého světa a způsobil rozsáhlé ekonomické škody. I když v době sestavení této účetní závěrky vedení Společnosti na základě vyhodnocení všech aktuálně dostupných informací neidentifikovalo žádné skutečnosti, které by v souvislosti s pandemií COVID-19 měly významný dopad na schopnost Společnosti nepřetržitě trvat, situace se neustále mění, a proto nelze předvídat budoucí dopady této pandemie na činnost Společnosti, např. možnou ztrátu zákazníků, výpadek v dodávkách vstupů, potřebu zajištění dodatečných finančních zdrojů pro krytí případného výpadku činnosti, ať již formou dodatečného úvěru či finanční podpory státu. Vedení Společnosti bude pokračovat v monitorování potenciálního dopadu a podnikne veškeré možné kroky ke zmírnění jakýchkoliv negativních účinků na Společnost a její zaměstnance.

Vedení Společnosti zvážilo potenciální dopady COVID-19 na své aktivity a podnikání a dospělo k závěru, že nemají významný vliv na předpoklad nepřetržitého trvání podniku.

Vzhledem k tomu byla účetní závěrka k 31.12.2020 zpracována za předpokladu, že společnost bude nadále schopna pokračovat ve své činnosti.

Po datu sestavení účetní závěrky nenastaly žádné skutečnosti, které by měly vliv na účetní závěrku.

VII Praze dne 5. 3. 2021

Podpisový záznam účetní jednotky

.....

Podpisový záznam statutárního orgánu

.....