

## Zpráva nezávislého auditora

# SMART BONDS a.s.

za ověřované období  
od 23.1.2018 do 30.11.2018

### Identifikace účetní jednotky

Firma: **SMART BONDS a.s.**  
IČ: 06794220  
Sídlo: Hněvotínská 241/52, 779 00 Olomouc  
Právní forma: Akciová společnost  
Spisová značka: B 11008, rejstříkový soud v Ostravě



## **Zpráva je určena akcionářům společnosti**

### **Výrok auditora**

Provedli jsme audit přiložené mezitímní účetní závěrky společnosti SMART BONDS a.s. (dále také "Společnost") sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z rozvahy k 30.11.2018, výkazu zisku a ztráty a přehledu o peněžních tocích za rok končící 30.11.2018 a přílohy této účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace. Údaje o společnosti SMART BONDS a.s. jsou uvedeny v bodě 1 přílohy této mezitímní účetní závěrky.

**Podle našeho názoru mezitímní účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv společnosti SMART BONDS a.s. k 30.11.2018 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření a peněžních toků za rok končící 30.11.2018 v souladu s českými účetními předpisy.**

### **Základ pro výrok**

Audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech a standardy Komory auditorů České republiky 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.

### **Zdůraznění skutečnosti**

Upozorňujeme na bod Účel účetní závěrky přílohy mezitímní účetní závěrky, který popisuje skutečnost, že mezitímní účetní závěrka je sestavena za období od založení společnosti 23.1.2018 do 30.11.2018 a slouží pro účelu prospektu pro emisi dluhopisů. Finanční rok skončí k 31.12.2018. Tato skutečnost nepředstavuje výhradu.

### **Odpovědnost představenstva a dozorčí rady společnosti za mezitímní účetní závěrku**

Představenstvo odpovídá za sestavení mezitímní 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 mezitímní účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

Při sestavování mezitímní účetní závěrky je představenstvo Společnosti povinno posoudit, zda je Společnost schopna nepřetržitě trvat, a pokud je to relevantní, popsat v příloze mezitímní účetní závěrky záležitosti týkající se jejího nepřetržitého trvání a použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení mezitímní účetní závěrky, s výjimkou případů, kdy představenstvo plánuje zrušení Společnosti nebo ukončení její činnosti, resp. kdy nemá jinou reálnou možnost, než tak učinit.

Za dohled nad procesem účetního výkaznictví ve Společnosti odpovídá dozorčí rada.

### **Odpovědnost auditora za audit mezitímní účetní závěrky**

Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že mezitímní 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 přijmou.

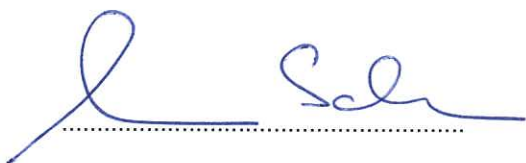


Při provádění auditu v souladu s výše uvedenými předpisy je naší povinností uplatňovat během celého auditu odborný úsudek a zachovávat profesní skepticismus. Dále je naší povinností:

- Identifikovat a vyhodnotit rizika významné (materiální) nesprávnosti mezitímní 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 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 jejího vnitřního kontrolního systému.
- Posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti představenstvo Společnosti uvedlo v příloze mezitímní účetní závěrky.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení mezitímní účetní závěrky představenstvem a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost Společnosti 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 mezitímní účetní závěrky, a pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Naše závěry týkající se schopnosti Společnosti nepřetržitě trvat vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že Společnost ztratí schopnost nepřetržitě trvat.
- Vyhodnotit celkovou prezentaci, členění a obsah mezitímní účetní závěrky, včetně přílohy, a dále to, zda mezitímní účetní závěrka zobrazuje podkladové transakce a události způsobem, který vede k věrnému zobrazení.

Naší povinností je informovat představenstvo a dozorčí radu 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 5.12.2018



Auditor:

Ing. Markéta Schüch

číslo oprávnění 1331 KAČR



TPA Audit s.r.o.

Antala Staška 2027/79, Praha 4

číslo oprávnění 080 KAČR

# MEZITIMNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKA

za období od 23.1.2018 do 30.11.2018

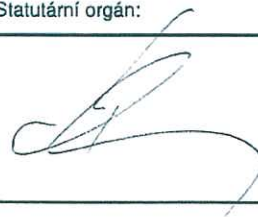
**SMART BONDS a.s.**



**Datum sestavení: 5.12.2018**

Statutární orgán:

Ing. Petr Říha



SMART BONDS a.s.

IČ: 06794220

779 00 Olomouc, Hněvotínská 241/52

**ROZVAHA**

k 30.11.2018

v celých tisících CZK

Řádek	Běžné období			Minulé období
	Brutto	Korekce	Netto	Netto
AKTIVA CELKEM	1 973	0	1 973	2 000
C. Oběžná aktiva	1 973	0	1 973	2 000
IV. Peněžní prostředky	1 973	0	1 973	2 000
1 Peněžní prostředky v pokladně	26		26	0
2 Peněžní prostředky na účtech	1 947		1 947	2 000



Řádek	Běžné období	Minulé období
PASIVA CELKEM	1 973	2 000
A. Vlastní kapitál	1 973	2 000
I. Základní kapitál	2 000	2 000
1 Základní kapitál	2 000	2 000
V. Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	-27	0



SMART BONDS a.s.

IČ: 06794220

779 00 Olomouc, Hněvotínská 241/52

# VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

za období od 23.1.2018 do 30.11.2018

v celých tisících CZK

Řádek	Běžné období
A. Výkonová spotřeba	43
2 Spotřeba materiálu a energie	1
3 Služby	42
F. Ostatní provozní náklady	10
3 Daně a poplatky z provozní činnosti	10
* Provozní výsledek hospodaření (+/-)	-53
VI. Výnosové úroky a podobné výnosy	27
1 Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba	19
2 Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	8
K. Ostatní finanční náklady	1
* Finanční výsledek hospodaření (+/-)	26
** Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	-27
** Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	-27
* Čistý obrát za účetní období = I.+ II.+ III.+ IV.+ V.+ VI.+ VII.	27





Řádek	Běžné období
P. Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na začátku účetního období	2 000
Z. Účetní zisk nebo ztráta před zdaněním	-27
A.1. Úpravy o nepeněžní operace	-27
A.1.5. Vyúčtované nákladové úroky (+) s výjimkou úroků zahrnovaných do ocenění dlouhodobého majetku, a vyúčtované výnosové úroky (-)	-27
A.1.5.2. Vyúčtované výnosové úroky	-27
A.* Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a změnami pracovního kapitálu	-54
A.** Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním	-54
A.4. Přijaté úroky (+)	27
A.*** Čistý peněžní tok z provozní činnosti	-27
B.*** Čistý peněžní tok vztahující se k investiční činnosti	0
C.*** Čistý peněžní tok vztahující se k finanční činnosti	0
F. Čisté zvýšení, resp. snížení peněžních prostředků	-27
D. Rozdíl $D=P+F-R$	0
R. Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na konci období	1 973





# PŘÍLOHA V ÚČETNÍ ZÁVĚRCE

za období od 23.1.2018 do 30.11.2018

**SMART BONDS a.s.**



## Účel účetní závěrky

Tato mezitímní účetní závěrka je sestavená v souladu s účetními předpisy platnými v České republice za období od založení společnosti (23.1.2018) do 30.11.2018 a slouží pro účely prospektu pro dluhopisy vydávané v rámci dluhopisového programu, který byl zřízen v roce 2018.

## 1 Popis účetní jednotky

Firma:	<b>SMART BONDS a.s.</b>
IČ:	06794220
Založení / Vznik:	Zápis do obchodního rejstříku proběhl dne 23.1.2018
Sídlo:	779 00 Olomouc, Hněvotínská 241/52
Právní forma:	Akciová společnost
Spisová značka:	Oddíl B, vložka 11008 obchodního rejstříku vedeného Městským soudem v Ostravě
Účetní období:	23. leden až 30. listopad
Předmět podnikání:	Poskytování peněžních prostředků získaných emisí dluhopisů formou zápůjček a úvěrů.

Srovnatelné účetní období: není, společnost byla nově založena v roce 2018

### 1.1 Osoby podílející se více jak 20% na základním kapitálu účetní jednotky

Jméno / Firma	Podíl v %	
	Běžné období	Minulé období
SMART Corporation, a.s.	100,0	-

### 1.2 Statutární orgány v průběhu účetního období

Jméno	Funkce	Od (datum)	Do (datum)
Ing. Petr Říha	předseda představenstva	23.01.2018	30.11.2018

### 1.3 Transakce se spřízněnými osobami

Transakce se spřízněnými osobami probíhají na bázi tržních cen.



## 2 Účetní metody a obecné účetní zásady

Účetnictví společnosti je vedeno a účetní závěrka byla sestavena v souladu s platnými českými účetními předpisy, tedy se zákonem o účetnictví (563/1991 Sb.), vyhláškou provádějící tento zákon (500/2002 Sb.) a Českými účetními standardy pro podnikatele (sada 001 – 023).

Společnost ve svém výkazu zisku a ztráty zobrazuje výnosy a náklady jako kladné hodnoty.

Pokud není uvedeno jinak, jsou údaje v této účetní závěrce vyjádřeny v tisících korunách českých (Kč).

Účetní závěrka je sestavena za předpokladu nepřetržitého trvání účetní jednotky.

### 2.1 Přehled významných účetních pravidel a postupů

#### 2.1.1 Pohledávky

Pohledávky jsou oceňovány

- při vzniku jmenovitou (nominální) hodnotou, následně snižovou o příslušné opravné položky k pochybným a nedobytným částkám

V případě postupného splácení pohledávky je v rozvaze odděleně vykázána část splatná do jednoho roku a část splatná nad jeden rok.

Opravné položky k pohledávkám jsou tvořeny na základě jejich individuálního posouzení.

#### 2.1.2 Závazky

Závazky jsou zaúčtovány ve jmenovité (nominální) hodnotě. V případě postupného splácení závazku je v rozvaze odděleně vykázána část splatná do jednoho roku a část splatná nad jeden rok.

#### 2.1.3 Přepočty údajů v cizích měnách na českou měnu

Účetní operace vyjádřené v cizích měnách jsou v průběhu roku zachyceny aktuálním kurzem České národní banky ke dni uskutečnění účetního případu.

K datu účetní závěrky jsou aktiva a závazky vyjádřené v cizí měně přepočtena kurzem České národní banky k datu, ke kterému je účetní závěrka sestavena.

#### 2.1.4 Daně

##### Splatná daň

Vedení společnosti zaúčtovalo daňový závazek a daňový náklad na základě kalkulace daně, která vychází z jeho porozumění interpretace daňových zákonů platných v České republice k datu sestavení účetní závěrky a je přesvědčeno o správnosti výše daně v souladu s platnými daňovými předpisy České republiky. S ohledem na existenci různých interpretací daňových zákonů a předpisů ze strany třetích osob včetně orgánů státní správy, závazek z daně z příjmů vykázáný v účetní závěrce společnosti se může změnit podle konečného stanoviska finančního úřadu.

#### 2.1.5 Výnosy

Úrokový výnos je časově rozlišován na základě výše nezaplacené části jistiny a efektivní úrokové sazby, která představuje sazbu diskontující odhadované budoucí peněžní příjmy na čistou účetní hodnotu daného aktiva po očekávanou dobu životnosti finančních aktiv.



### 3 Významné události mezi datem účetní závěrky a datem, ke kterému jsou výkazy schváleny k předání mimo účetní jednotku

V tomto období nedošlo k žádným významným událostem, které by negativně ovlivnily finanční pozici společnosti.





## Aktiva

### C.IV. Peněžní prostředky

Zůstatek	Stav k 30.11.2018	1 973
	Stav k 22.1.2018	2 000
<b>Položka rozvahy</b>		<b>Netto hodnota k 30.11.2018</b>
Peněžní prostředky v pokladně		26
Peněžní prostředky na účtech		1 947
<b>Celkem</b>		<b>1 973</b>



## Pasiva

### A. Vlastní kapitál

Zůstatek	Stav k 30.11.2018	1 973
	Stav k 22.1.2018	2 000

<b>Položka rozvahy</b>	<b>Stav k</b>
	<b>30.11.2018</b>
Základní kapitál	2 000
<b>Celkem</b>	<b>1 973</b>

#### A.I. Základní kapitál

Druh akcií	Počet	Nominální hodnota	Celkem	Nesplaceno	Datum splatnosti
Kmenové akcie	10	200	2 000		
<b>Celkem</b>	<b>10</b>	<b>200</b>	<b>2 000</b>	<b>0</b>	<b>-</b>



## Výkaz zisku a ztráty

### A.2. Spotřeba materiálu a energie

Zůstatek za období od 23.1.2018 do 30.11.2018 1

### A.3. Služby

Zůstatek za období od 23.1.2018 do 30.11.2018 42

### F. Ostatní provozní náklady

Zůstatek za období od 23.1.2018 do 30.11.2018 10

### VI. - VII. Výnosové úroky a podobné výnosy,

Zůstatek za období od 23.1.2018 do 30.11.2018 27

### J.- K. , Ostatní finanční náklady

Zůstatek za období od 23.1.2018 do 30.11.2018 1

