



**ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA PRO AKCIONÁŘE SPOLEČNOSTI**

**UNICA TECHNOLOGIES akciová společnost**

Sídlo auditované společnosti:

Novodvorská 803/82

142 00, Praha 4

IČO: 416 95 381

**Výrok s výhradou**

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky společnosti **UNICA TECHNOLOGIES akciová společnost**, která se skládá z rozvahy k 31.12.2015, výkazu zisku a ztráty za období od 1.12.2014 do 31.12.2015 a přílohy této účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace. Údaje o společnosti UNICA TECHNOLOGIES akciová společnost jsou uvedeny v bodě 1 přílohy této účetní závěrky. Přiložená účetní závěrka byla již zveřejněna ve Sbírce listin dne 25.4.2018.

Podle našeho názoru, s výhradou dopadů skutečností popsaných v oddílu Základ pro výrok s výhradou, účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv Společnosti k 31.12.2015 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření za období od 1.12.2014 do 31.12.2015 v souladu s českými účetními předpisy.

**Základ pro výrok s výhradou**

Společnost nezaúčtovala níže uvedené účetní případy:

	Aktiva	Pasiva (-)	Výsledek hospodaření běžného účetního období náklad/výnos (-)
<b>Nezaúčtované auditní rozdíly v účetní závěrce Společnosti k 31.12.2015</b>			
Zpětné zaevidování práv k půdní nástavbě. Práva byly evidovány v počátečním zůstatku na nedokoveném dlouhodobém hmotném majetku, odkud byla bez vysvětlení v rámci hromadných úprav v oblasti dlouhodobého hmotného majetku odúčtována. Z předložené důkazní dokumentace však vyplývá, že Společnost je k rozvahovému dni vlastníkem těchto práv v uváděné hodnotě.	2 433	0	-2 433
Zpětná tvorba opravné položky k zásobám, evidované v počátečním zůstatku. K jejímu zrušení nebyl předložen důkazní materiál.	-210	0	210
Zrušení rezervy na právní spor, neboť z předložené důkazní dokumentace vyplývá, že spor byl ukončen.	0	150	-150
Zrušení opravné položky k obchodním pohledávkám, které nejsou evidovány v účetnictví.	227	0	-227
Tvorba opravné položky k pochybným obchodním pohledávkám a přijatým zálohám	-705	0	705
Odpis pohledávky	-69	0	69
Nezaúčtované nákladové úroky z přijatých půjček	0	-899	899
<b>Podhodnocená aktiva a pasiva a výsledek hospodaření běžného období</b>	<b>1 676</b>	<b>-749</b>	<b>-927</b>
Daňový efekt z výše uvedených auditních rozdílů	0	-176	176
<b>Celkový souhrn nezaúčtovaných auditních rozdílů</b>	<b>1 676</b>	<b>-925</b>	<b>-751</b>
<b>Stav aktiv, pasiva a výsledku hospodaření v účetní závěrce Společnosti k 31.12.2015</b>	<b>47 345</b>	<b>-45 329</b>	<b>-2 016</b>
<b>Podhodnocení v %</b>	<b>4%</b>	<b>2%</b>	<b>37%</b>
<b>Stav aktiv, pasiva a výsledku hospodaření běžného účetního období po zohlednění auditních rozdílů</b>	<b>49 021</b>	<b>-46 254</b>	<b>-2 767</b>



Kromě výše uvedených nezaúčtovaných případů, které mají vliv na výsledek hospodaření společnosti, společnost chybně prezentuje závazek z kontokorentního úvěru v dlouhodobých závazcích, místo v krátkodobých závazcích.

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 s výhradou.

#### ***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 představenstvo Společnosti.

Náš výrok k účetní závěrce se k ostatním informacím nevztahuje. Přesto je však součástí našich povinností souvisejících s auditem 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 provádění auditu 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, již 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 obsahují významné (materiální) věcné nesprávnosti. V rámci uvedených postupů jsme v účetní závěrce, která je součástí ostatních informací identifikovali významné (materiální) věcné nesprávnosti, které jsou uvedeny v odstavci Základ pro výrok s výhradou.



### ***Odpovědnost představenstva a dozorčí rady Společnosti za účetní závěrku***

Představenstvo společnosti UNICA TECHNOLOGIES akciová společnost je odpovědné za sestavení účetní závěrky, která podává 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 představenstvo Společnosti povinno 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 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 společnosti UNICA TECHNOLOGIES akciová společnost.

### ***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 vzniknout 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 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 účetní závěrky.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení 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 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 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 představenstvo a dozorčí radu společnosti UNICA TECHNOLOGIES akciová společnost 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 6.11.2018

Ing. Dagmar Pěničková  
Auditor  
Číslo auditorského oprávnění 988

Ing. Petr Šíma  
jednatel společnosti  
NSG Morison audit s.r.o.  
Jakubská 2, Praha 1  
Číslo auditorského oprávnění 322