

## Zpráva nezávislého auditora číslo 2

# Clever Monitor Financials a.s.

za ověřované období  
od 22.8.2018 do 31.10.2018

### Identifikace účetní jednotky

Firma: **Clever Monitor Financials a.s.**  
IČ: 07381328  
Sídlo: Pernerova 635/57, 186 00 Praha  
Právní forma: Akciová společnost  
Spisová značka: B 23934, rejstříkový soud v Praze

## **Zpráva je určena akcionářům společnosti**

### **Výrok auditora**

Provedli jsme audit přiložené mimořádné účetní závěrky společnosti Clever Monitor Financials a.s. (dále také "Společnost") sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z rozvahy k 31.10.2018, výkazu zisku a ztráty a přehledu o peněžních tocích za rok končící 31.10.2018 a přílohy této účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace. Údaje o společnosti Clever Monitor Financials a.s. jsou uvedeny v bodě 1 přílohy této mimořádné účetní závěrky.

**Podle našeho názoru mimořádná účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv společnosti Clever Monitor Financials a.s. k 31.10.2018 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření a peněžních toků za rok končící 31.10.2018 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.

### **Odpovědnost statutárního ředitele společnosti za mimořádnou účetní závěrku**

Statutární ředitel odpovídá za sestavení mimořádné 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 mimořádné účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

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

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

Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že mimořádná 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 jednotlivé 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 mimořádné 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 statutární ředitel Společnosti uvedl v příloze mimořádné účetní závěrky.

- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení mimořádné účetní závěrky statutárním ředitelem 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 mimořádné 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 mimořádné účetní závěrky, včetně přílohy, a dále to, zda mimořádná účetní závěrka zobrazuje podkladové transakce a události způsobem, který vede k věrnému zobrazení.

Naší povinností je informovat statutárního ředitele 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 23.11.2018



Auditor:

Ing. Markéta Schüch

číslo oprávnění 1331 KAČR

TPA Audit s.r.o.

Antala Staška 2027/79, Praha 4

číslo oprávnění 080 KAČR

# MIMOŘÁDNÁ ÚČETNÍ ZÁVĚRKA

za období od 22.8.2018 do 31.10.2018

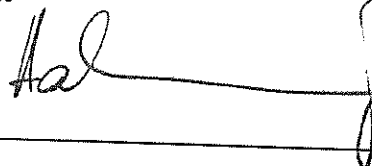
**Clever Monitor Financials a.s.**

Datum sestavení: 19.11.2018



Statutární orgán:

Lukáš Hakoš



Řádek	Běžné období			Minulé období Netto
	Brutto	Korekce	Netto	
AKTIVA CELKEM	2 000	0	2 000	2 026
A. Pohledávky za upsaný základní kapitál	0		0	1 400
C. Oběžná aktiva	2 000	0	2 000	600
II. Pohledávky	2 000	0	2 000	0
1 Dlouhodobé pohledávky	2 000	0	2 000	0
2 Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	2 000		2 000	0
IV. Peněžní prostředky	0	0	0	600
2 Peněžní prostředky na účtech	0		0	600
D. Časové rozlišení aktiv	0	0	0	26
1 Náklady příštích období	0		0	26



Řádek	Běžné období	Minulé období
PASIVA CELKEM	2 000	2 026
A. Vlastní kapitál	1 966	2 000
I. Základní kapitál	2 000	2 000
1 Základní kapitál	2 000	2 000
V. Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	-34	0
B. + C. Cizí zdroje	34	26
C. Závazky	34	26
II. Krátkodobé závazky	34	26
4 Závazky z obchodních vztahů	6	0
6 Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	28	26



Clever Monitor Financials a.s.

# VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

IČ: 07381328  
Praha, Pernerova 635/57

za období od 22.8.2018 do 31.10.2018  
v celých tisících CZK

Řádek	Běžné období
A. Výkonová spotřeba	23
3 Služby	23
F. Ostatní provozní náklady	11
3 Daně a poplatky z provozní činnosti	11
* Provozní výsledek hospodaření (+/-)	-34
** Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	-34
** Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	-34
* Čistý obrat za účetní období = I.+ II.+ III.+ IV.+ V.+ VI.+ VII.	0



Rádek	Běžné období
P. Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na začátku účetního období	600
Z. Účetní zisk nebo ztráta před zdaněním	-34
A.* Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a změnami pracovního kapitálu	-34
A.2. Změna stavu nepeněžních složek pracovního kapitálu	34
A.2.1. Změna stavu pohledávek z provozní činnosti (+/-), aktivních účtů časového rozlišení a dohadných účtů aktivních	26
A.2.2. Změna stavu krátkodobých závazků z provozní činnosti (+/-), pasivních účtů časového rozlišení a dohadných účtů pasivních	8
A.** Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním	0
A.*** Čistý peněžní tok z provozní činnosti	0
B.3. Zápůjčky a úvěry spřízněným osobám	-2 000
B.*** Čistý peněžní tok vztahující se k investiční činnosti	-2 000
C.2. Dopady změn vlastního kapitálu na peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty	1 400
C.2.1. <i>Zvýšení peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů z titulu zvýšení základního kapitálu, ážia, popřípadě fondů ze zisku včetně složených záloh na toto zvýšení (+)</i>	1 400
C.*** Čistý peněžní tok vztahující se k finanční činnosti	1 400
F. Čisté zvýšení, resp. snížení peněžních prostředků	-600
D. Rozdíl D=P+F-R	0
R. Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na konci období	0





# PŘÍLOHA V MIMOŘÁDNÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE

za období od 22.8.2018 do 31.10.2018

Clever Monitor Financials a.s.



# Účel účetní závěrky

Účetní závěrka byla sestavena pro účel informování finančního investora společnosti Clever Monitor Financials a.s. k 31. 10. 2018. Druhá verze účetní závěrky obsahuje dle požadavku inventora rovněž přehled o peněžních tocích.

## 1 Popis účetní jednotky

Firma:	Clever Monitor Financials a.s.
IČ:	07381328
Založení / Vznik:	Zápis společnosti do obchodního rejstříku proběhl dne 22. srpna 2018
Sídlo:	Praha, Pernerova 635/57
Právní forma:	Akciová společnost
Spisová značka:	Oddíl B, vložka 23934 obchodního rejstříku vedeného Městským soudem v Praze
Účetní období:	22. srpen až 31. říjen
Předmět podnikání:	Poskytování služeb v oblasti IT

Obchodní název a sídlo společnosti Clever Monitor Financials a.s. (dříve virtutibus a.s. se sídlem Jedovnická 2347/6, Brno) byly zapsané do obchodního rejstříku dne 1.11.2018 s právní účinností ke dni 23.10.2018. Spisová značka společnosti (dříve Oddíl B, vložka 8034 obchodního rejstříku vedeného Městským soudem v Brně) byla v obchodním rejstříku změněna dne 7.11.2018

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

Jméno / Firma	Podíl v %	
	Běžné období	Minulé období
CLEVER MONITOR INTERNATIONAL LIMITED	100,0	0,0
Profispolečnost Praha s.r.o.	0,0	100,0

Do 5.10.2018 byl společníkem společnost Profispolečnost Praha s.r.o., která prodala podíl během účetního období společnosti CLEVER MONITOR INTERNATIONAL LIMITED.

### 1.2 Statutární orgány v průběhu účetního období

Jméno	Funkce	Od (datum)	Do (datum)
Mgr. Michal Koman	Statutární ředitel	22.08.2018	05.10.2018
Lukáš Hakoš	Statutární ředitel	05.10.2018	31.10.2018



## 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.

Údaje za minulé období v rozvaze představují částky zahajovací rozvahy k datu vzniku společnosti.

### 2.1 Přehled významných účetních pravidel a postupů

#### 2.1.1 Pohledávky

Pohledávky jsou oceňovány

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

- nabyté za úplatu nebo vkladem jsou oceněny pořizovací cenou sníženou o opravnou položku k pochybným a nedobytným částkám

#### 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 Použití odhadů

Sestavení účetní závěrky vyžaduje, aby vedení společnosti používalo odhady a předpoklady, jež mají vliv na vykazované hodnoty majetku a závazků k datu účetní závěrky a na vykazovanou výši výnosů a nákladů za sledované období. Vedení společnosti stanovilo tyto odhady a předpoklady na základě všech jemu dostupných relevantních informací. Nicméně, jak vyplývá z podstaty odhadu, skutečné hodnoty v budoucnu se mohou od těchto odhadů odlišovat.

## 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.II. Pohledávky

#### C.II.1. Dlouhodobé pohledávky

Zůstatek	Stav k 31.10.2018	2 000
	Stav k 21.8.2018	0

<b>Položka rozvahy</b>	<b>Netto hodnota k 31.10.2018</b>
Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	2 000
<b>Celkem</b>	<b>2 000</b>

Jedná se o poskytnutou půjčku jedinému akcionáři se splatností nejpozději do 4.10.2028.

## Pasiva

### A. Vlastní kapitál

Zůstatek	Stav k 31.10.2018	1 966
	Stav k 21.8.2018	2 000

<b>Položka rozvahy</b>	<b>Stav k 31.10.2018</b>
Základní kapitál	2 000
Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	-34
<b>Celkem</b>	<b>1 966</b>

#### A.I. Základní kapitál

Druh akcií	Počet	Nominální hodnota	Celkem	Nesplaceno	Datum splatnosti
Kmenové akcie na jméno	100	20 000	2 000 000	-	-
<b>Celkem</b>	<b>100</b>	<b>20 000</b>	<b>2 000 000</b>	<b>0</b>	<b>-</b>

