

Zpráva nezávislého auditora

Natland Bonds s.r.o.

za ověřované období
od 10.7.2019 do 31.12.2019

Identifikace účetní jednotky

Firma: **Natland Bonds s.r.o.**
IČ: 083 27 343
Sídlo: Rohanské nábřeží 671/15, 186 00 Karlín, Praha 8
Právní forma: Společnost s ručením omezeným
Spisová značka: C 317028, rejstříkový soud v Praze

Zpráva je určena společníkům účetní jednotky

Výrok audítora

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky společnosti Natland Bonds s.r.o. (dále také "Společnost") sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z rozvahy k 31.12.2019, výkazu zisku a ztráty a přehledu o peněžních tocích za rok končící 31.12.2019 a přílohy této účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace. Údaje o společnosti Natland Bonds s.r.o. jsou uvedeny v bodě 1 přílohy této účetní závěrky.

Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv společnosti Natland Bonds s.r.o. k 31.12.2019 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření a peněžních toků za rok končící 31.12.2019 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 audítora 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 orgánu společnosti 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 Společnosti povinen 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 statutární orgán plánuje zrušení Společnosti nebo ukončení její činnosti, resp. kdy nemá jinou reálnou možnost, než tak učinit.

Odpovědnost audítora 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 audítora 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 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:

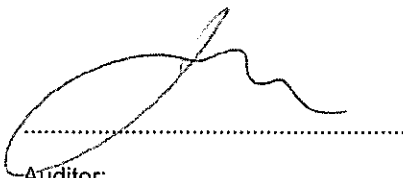
- Identifikovat a vyhodnotit rizika významné (materiální) nesprávnosti účetní závěrky způsobené podvodem nebo chybou, navrhnout a provést auditorské postupy reagující na tato rizika a získat dostatečné a vhodné důkazní informace, abychom na jejich základě mohli vyjádřit výrok. Riziko, že neodhalíme významnou (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 statutární orgán Společnosti 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 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 statutární orgán 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 3.4.2020



Auditor:
Ing. Radek Stein
číslo oprávnění 2193 KAČR



TPA Audit s.r.o.
Antala Staška 2027/79, Praha 4
číslo oprávnění 080 KAČR

Účetní závěrka

za období od 10.7.2019 do 31. 12.2019

Natland Bonds s.r.o.

Datum sestavení: 26.3.2020



Statutární orgán

Ing. David Maných

A handwritten signature in black ink, written over a horizontal line. The signature is cursive and appears to be "David Maných".

Minimální závazný výčet informací
 podle vyhlášky č. 500/2002 Sb
 ve znění pozdějších předpisů

ROZVAHA v plném rozsahu

k 31.12.2019
v celých tisících CZK

Rozvaha Úč POD 1-01

Název a sídlo účetní jednotky

Natland Bonds s.r.o.
 Rohanské nábřeží 671/115
 Praha
 186 00

Čís. ř.	IKF	Rok	Měsíc	IČ
01	801095	2019		08327343

označ. a	AKTIVA b	řád. c	Běžné účetní období			Zahajovací rozvaha k 10.7.2019
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	
	AKTIVA CELKEM	001	3 385	0	3 385	2 000
C.	Oběžná aktiva	037	3 385	0	3 385	2 000
C.II.	Pohledávky	046	1 753	0	1 753	0
C.II.1.	Dlouhodobé pohledávky	047	1 753	0	1 753	0
C.II.1.2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	049	1 753	0	1 753	0
C.IV.	Peněžní prostředky	071	1 632	0	1 632	2 000
C.IV.2.	Peněžní prostředky na účtech	073	1 632	0	1 632	2 000
	Kontrolní číslo AKTIVA	999	15 293	0	15 293	8 000

označ. a	PASIVA b	řád. c	Běžné účetní období		Zahajovací rozvaha k 10.7.2019
			Netto 5		Netto 6
	PASIVA CELKEM	078		3 385	2 000
A.	Vlastní kapitál	079		703	2 000
A.I.	Základní kapitál	080		2 000	2 000
A.I.1.	Základní kapitál	081		2 000	2 000
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	098		-1 297	0
B.+C.	Cizí zdroje	100		2 682	0
C.	Závazky	106		2 682	0
C.I.	Dlouhodobé závazky	107		1 900	0
C.I.1.	Vydané dluhopisy	108		1 900	0
C.I.1.2.	Ostatní dluhopisy	110		1 900	0
C.II.	Krátkodobé závazky	122		782	0
C.II.4.	Závazky z obchodních vztahů	128		718	0
C.II.8.	Závazky ostatní	132		64	0
C.II.8.6.	Dohadné účty pasivní	138		61	0
C.II.8.7.	Jiné závazky	139		3	0
	Kontrolní číslo PASIVA	999		19 483	8 000



**VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY
 v plném rozsahu**

 k 31.12.2019
 v celých tisících CZK

Úč POD 2-01

Název a sídlo účetní jednotky

 Natland Bonds s.r.o.
 Rohanské nábřeží 671/15
 Praha
 186 00

Čís. ř.	IKF	Rok	IČ
01	803095	2019	08327343

označ. a	TEXT b	řad. c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	
A.	Výkonová spotřeba	03	1 293	
A.3.	Služby	06	1 293	
F.	Ostatní provozní náklady	24	3	
F.3.	Daně a poplatky	27	3	
*	Provozní výsledek hospodaření (+/-)	30	-1 296	
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy	39	5	
VI.2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	41	5	
J.	Nákladové úroky a podobné náklady	43	3	
J.2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	45	3	
K.	Ostatní finanční náklady	47	3	
*	Finanční výsledek hospodaření	48	-1	
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	49	-1 297	
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	53	-1 297	
***	Výsledek hospodaření za účetní období	55	-1 297	
*	Čistý obrat za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.	56	5	
	Kontrolní číslo	99	-2 572	



Natland Bonds s.r.o.

IČ: 08 32 73 43

Karlín, Praha 8, Rohanské nábřeží 671/15

**PŘEHLED
O PENĚŽNÍCH TOCÍCH**

za období od 10.7.2019 do 31.12.2019
v celých tisících CZK

Řádek	Běžné období
P. Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na začátku účetního období	2 000
Z. Účetní zisk nebo ztráta před zdaněním	-1 297
A.1. Úpravy o nepeněžní operace	-2
A.1.5. Vyúčtované nákladové úroky (+) s výjimkou úroků zahrnovaných do ocenění dlouhodobého majetku, a vyúčtované výnosové úroky (-)	-2
A.1.5.1. Vyúčtované nákladové úroky	3
A.1.5.2. Vyúčtované výnosové úroky	-5
A.* Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a změnami pracovního kapitálu	-1 299
A.2. Změna stavu nepeněžních složek pracovního kapitálu	931
A.2.1. Změna stavu pohledávek z provozní činnosti (+/-), aktivních účtů časového rozlišení a dohadných účtů aktivních	2
A.2.2. Změna stavu krátkodobých závazků z provozní činnosti (+/-), pasivních účtů časového rozlišení a dohadných účtů pasivních	929
A.** Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním	-368
A.*** Čistý peněžní tok z provozní činnosti	-368
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	-368
D. Rozdíl D=P+F-R	0
R. Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na konci období	1 632



Příloha v účetní závěrce

k 31. prosinci 2019

Natland Bonds s.r.o.



OBSAH

1.	POPIS SPOLEČNOSTI.....	1
2.	ZÁKLADNÍ VÝCHODISKA PRO VYPRACOVÁNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY.....	1
3.	OBECNÉ ÚČETNÍ ZÁSADY, ÚČETNÍ METODY A JEJICH ZMĚNY A ODCHYLKY.....	1
a)	Peněžní prostředky.....	1
b)	Pohledávky.....	1
c)	Vlastní kapitál.....	1
d)	Cizí zdroje.....	2
e)	Dluhopisy.....	2
f)	Devizové operace.....	2
g)	Použití odhadů.....	2
h)	Účtování výnosů a nákladů.....	2
i)	Daň z příjmů.....	2
4.	POHLEDÁVKY.....	3
5.	KRÁTKODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK A PENĚŽNÍ PROSTŘEDKY.....	3
6.	VLASTNÍ KAPITÁL.....	3
7.	DLOUHODOBÉ ZÁVAZKY.....	3
8.	KRÁTKODOBÉ ZÁVAZKY.....	3
9.	VÝNOSY CELKEM.....	3
10.	NÁKLADY CELKEM.....	4
11.	OSOBNÍ NÁKLADY.....	4
12.	NÁSLEDNÉ UDÁLOSTI A GOING CONCERN.....	4



1. POPIS SPOLEČNOSTI

Natland Bonds s.r.o. (dále jen „společnost“) je společnost s ručením omezeným, která sídlí v Praze na Rohanském nábřeží 671/15, Česká republika, identifikační číslo 08327343. Společnost byla zapsána do obchodního rejstříku vedeného Městským soudem v Praze dne 10.7.2019 pod spisovou značkou C 308172.

Hlavním předmětem její činnosti je správa vlastního majetku.

Členové statutárních orgánů v průběhu účetního období:

Funkce	Jméno	Období (od – do)
Statutární orgán - jednatel	Ing. David Manych	24.06 2019– 31.12.2019

Jménem společnosti jedná samostatně statutární orgán – jednatel.

2. ZÁKLADNÍ VÝCHODISKA PRO VYPRACOVÁNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Příložená individuální účetní závěrka byla připravena v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o účetnictví“) a prováděcí vyhláškou č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „prováděcí vyhláška k zákonu o účetnictví“).

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

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

Účetní závěrka je sestavena za předpokladu nepřetržitého trvání účetní jednotky.

Účetní závěrka prezentuje ve výkazu zisků a ztrát a přehledu o peněžních tocích období od 10.7.2019 do 31.12.2019. V rozvaze je v minulém období prezentován stav k 10.7.2019.

3. OBECNÉ ÚČETNÍ ZÁSADY, ÚČETNÍ METODY A JEJICH ZMĚNY A ODCHYLKY

Způsoby oceňování, které společnost používala při sestavení účetní závěrky za rok 2019 jsou následující:

a) Peněžní prostředky

Peněžní prostředky tvoří peníze v na bankovních účtech.

b) Pohledávky

Pohledávky se oceňují při svém vzniku jmenovitou hodnotou. Nakoupené pohledávky se oceňují pořizovací cenou.

Dohadné účty aktivní se oceňují na základě odborných odhadů a propočtů.

c) Vlastní kapitál



Základní kapitál společnosti se vykazuje ve výši zapsané v obchodním rejstříku městského soudu. Případné zvýšení nebo snížení základního kapitálu na základě rozhodnutí valné hromady, které nebylo ke dni účetní závěrky zaregistrováno, se vykazuje jako změny základního kapitálu. Ostatní kapitálové fondy jsou tvořeny peněžními vklady.

d) Cizí zdroje

Dlouhodobé i krátkodobé závazky se vykazují ve jmenovitých hodnotách.

Dlouhodobé i krátkodobé závazky k úvěrovým institucím se vykazují ve jmenovité hodnotě.

Dohadné účty pasivní jsou oceňovány na základě odborných odhadů a propočtů.

e) Dluhopisy

Dne 23.10.2019 byl schválen základní prospekt dluhopisového programu ze strany České Národní Banky. Předpokládaná celková jmenovitá hodnota emise je 1 000 000 tis. Kč. V rámci období došlo k emisi dluhopisů ve jmenovité hodnotě 410 000 tis. Kč. (ISIN CZ0003523672) nesoucí úrokový výnos ve výši 5,75% p.a.. Splatnost dluhopisů je 30.11.2026.

Dluhopisy jsou zaúčtovány ve jmenovité hodnotě. Ke dni účetní závěrky jsou oceněny jmenovitou hodnotou případně zvýšenou o nesplacený úrok.

f) Devizové operace

Majetek a závazky pořízené v cizí měně se oceňují v českých korunách (v kurzu platném ke dni jejich vzniku).

Realizované i nerealizované kurzové zisky a ztráty se účtují do finančních výnosů nebo finančních nákladů běžného roku.

g) 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.

h) Účtování výnosů a nákladů

Náklady jsou zaúčtovány v hodnotě přijatého plnění nebo na základě výpočtu dle relevantních podkladů. Tato hodnota odpovídá období, do kterého výnosy i náklady věcně i časově náleží. Úrokový náklad je časově rozlišován na základě výše nezaplacené části jistiny a úrokové sazby

i) Daň z příjmů

Náklad na daň z příjmů se počítá za pomoci platné daňové sazby z účetního zisku zvýšeného nebo sníženého o trvale nebo dočasně daňově neuznatelné náklady a nezdaňované výnosy. Dále se zohledňují položky snižující základ daně, odčitatelné položky a slevy na dani z příjmů.



4. POHLEDÁVKY

K 31. 12. 2019 měla společnost pohledávky ve výši 1 753 tis. Kč. Z toho bylo 1 748 tis. Kč z titulu poskytnuté jistiny úvěru do společnosti Natland Group, SE a 5 tis. Kč z titulu dlužných úroků z tohoto úvěru.

Společnost nemá žádné pohledávky po splatnosti.

5. KRÁTKODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK A PENĚŽNÍ PROSTŘEDKY

K 31. 12. 2019 byly peněžní prostředky v celkové hodnotě 1 632 tis. Kč vedené na bankovním účtu u Raiffeisenbank a.s.

6. VLASTNÍ KAPITÁL

Vlastní kapitál společnosti se skládá z:

- Základní kapitál ve výši 2 000 tis. Kč, který byl plně splacen.

7. DLOUHODOBÉ ZÁVAZKY

Společnost emitovala v roce 2019 dluhopisy v celkovém objemu 410 000 tis. Kč, se splatností k 30.11.2026 a úrokovou sazbou 5,75 % p.a. (viz. Bod 3e). Celková výše upsaných dluhopisů k 31.12.2019 byla 1 900 tis. Kč.

8. KRÁTKODOBÉ ZÁVAZKY

	K 31.12.2019	K 31.12.2018
Závazky z obchodního styku	718	0
Dohadné účty pasívní	61	0
Jiné závazky	3	0

9. VÝNOSY CELKEM

Struktura výnosů (v tis. Kč)::

	2019	2018
Úroky z úvěru	5	0
Výnosy celkem	5	0



10. NÁKLADY CELKEM

Struktura nákladů (v tis Kč):

	2019	2018
Služby	1 293	0
Poplatky, pojištění, daně	6	0
Úroky z dluhopisů	3	0
Náklady celkem	1 302	0

11. OSOBNÍ NÁKLADY

Společnost nemá žádné zaměstnance.

12. NÁSLEDNÉ UDÁLOSTI A GOING CONCERN

V roce 2020 se v Číně, Evropě i dalších místech světa začal masivně rozšiřovat virus COVID-19, díky kterému se jednotlivé státy rozhodly zavést nejrůznější restriktivní opatření, řada odvětví je následky pandemie velmi ochromena a v současné době není zřejmé, jak dlouho bude pandemie trvat. Rovněž není jisté, jaké konkrétní dopady na ekonomiku bude pandemie mít.

Posoudili jsme výše zmíněné události a neidentifikovali jsme skutečnosti, které by měly mít vliv na tuto účetní závěrku z titulu následných událostí.

Z charakteru podnikatelské činnosti společnost se nedomníváme, že by existovala významná nejistota ohrožující going concern společnosti.

