



Zpráva nezávislého auditora

Natland Management, s.r.o.

za ověřované období
od 1.1.2023 do 31.12.2023

Identifikace účetní jednotky

Firma: **Natland Management, s.r.o.**
IČ: 03 01 81 64
Sídlo: Rohanské nábřeží 671/15, Karlín, 186 00 Praha
Právní forma: Společnost s ručením omezeným
Spisová značka: C 226590, rejstříkový soud v Praze

TPA Audit s.r.o.

140 00 Praha 4, Antala Staška 2027/79
Tel.: +420 222 826 311, E-mail: audit@tpa-group.cz, www.tpa-group.cz
Pobočky: 746 01 Opava, Veleslavínova 240/8, Tel.: +420 553 622 565
IČO: 60203480, Městský soud v Praze, spisová zn. C.25463
Číslo oprávnění 80 Komory auditorů ČR

Albánie | Bulharsko | Černá Hora | Česká republika | Chorvatsko | Maďarsko
Polsko | Rakousko | Rumunsko | Slovensko | Slovinsko | Srbsko

 **bakertilly**
A Baker Tilly
Europe Alliance member

Zpráva je určena společníkům účetní jednotky

Výrok auditora

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky společnosti Natland Management, s.r.o. (dále také "Společnost") sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z rozvahy k 31.12.2023, výkazu zisku a ztráty za rok končící 31.12.2023 a přílohy této účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace. Údaje o společnosti Natland Management, 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 Management, s.r.o. k 31.12.2023 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření za rok končící 31.12.2023 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 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 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 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:

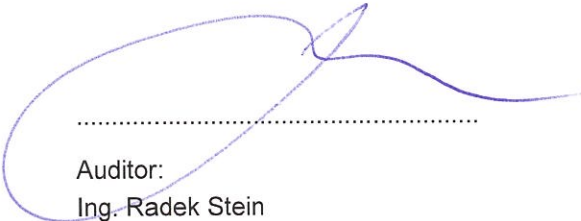
- Identifikovat a vyhodnotit rizika významné (materiální) nesprávnosti účetní závěrky způsobené podvodem nebo chybou, navrhnout a provést auditorské postupy reagující na tato rizika a získat dostatečné a vhodné důkazní informace, abychom na jejich základě mohli vyjádřit výrok. Riziko, že neodhalíme významnou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



Natland Management, s.r.o.

- 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 statutární 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 25.10.2024


.....
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 1.1.2023 do 31.12.2023

Natland Management, s.r.o.

Datum sestavení: 26.06.2024



Statutární orgán

Ing. David Manych

ROZVAHA (v tisících) v plném rozsahu k 31.12.2023			Název, sídlo a IČ účetní jednotky Natland Management, s.r.o. Rohanské nábřeží 671/15 186 00 Praha 8				
Účetní období 2023			03018164				
zpracováno v souladu s vyhláškou č. 500/2002 Sb.							
označ.	AKTIVA	řad. č.	Běžné účetní období			Minulé úč.období	
A	B	C	Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4	
	AKTIVA CELKEM	(ř. 02+03+78)	1 001	160 072	8 588	151 484	81 474
B.	Stálá aktiva	(ř. 04+14+27)	3 003	56 902	8 588	48 314	5 013
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	(ř. 05+06+09+10+11)	4 004	3 165	1 274	1 891	1 327
B.I.2.	Ocenitelná práva	(ř. 07+08)	6 006	3 058	1 167	1 891	0
B.I.2.1.	Software		7 007	3 058	1 167	1 891	0
B.I.4.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek		10 010	107	107	0	0
B.I.5.	Poskytnuté zálohy na dl. nehm. maj. a nedokončený dl. nehm. maj.	(ř. 12+13)	11 011	0	0	0	1 327
B.I.5.2.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek		13 013	0	0	0	1 327
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	(ř. 15+18+19+20+24)	14 014	9 538	7 314	2 224	3 686
B.II.1.	Pozemky a stavby	(ř. 16+17)	15 015	1 159	1 159	0	0
B.II.1.2.	Stavby		17 017	1 159	1 159	0	0
B.II.2.	Hmotné movité věci a jejich soubory		18 018	8 379	6 155	2 224	3 686
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek	(ř. 28 až 34)	27 027	44 199	0	44 199	0
B.III.5.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly		32 032	44 199	0	44 199	0
C.	Oběžná aktiva	(ř. 38+46+72+75)	37 037	92 422	0	92 422	67 429
C.I.	Zásoby	(ř. 39+40+41+44+45)	38 038	14 671	0	14 671	18 666
C.I.2.	Nedokončená výroba a polotovary		40 040	14 671	0	14 671	18 666
C.II.	Pohledávky	(ř. 47+57+68)	46 046	68 802	0	68 802	44 795
C.II.2.	Krátkodobé pohledávky	(ř. 58 až 61)	57 057	68 802	0	68 802	44 795
C.II.2.1.	Pohledávky z obchodních vztahů		58 058	49 875	0	49 875	16 451
C.II.2.2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba		59 059	0	0	0	1 555
C.II.2.4.	Pohledávky - ostatní	(ř. 62 až 67)	61 061	18 927	0	18 927	26 789
C.II.2.4.3.	Stát – daňové pohledávky		64 064	475	0	475	0
C.II.2.4.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy		65 065	3 215	0	3 215	3 120
C.II.2.4.5.	Dohadné účty aktivní		66 066	13 299	0	13 299	17 983
C.II.2.4.6.	Jiné pohledávky		67 067	1 938	0	1 938	5 686
C.IV.	Peněžní prostředky	(ř. 76+77)	71 075	8 949	0	8 949	3 968
C.IV.1.	Peněžní prostředky v pokladně		72 076	19	0	19	24
C.IV.2.	Peněžní prostředky na účtech		73 077	8 930	0	8 930	3 944
D.	Časové rozlišení aktiv	(ř. 79 až 81)	74 078	10 748	0	10 748	9 032
D.1.	Náklady příštích období		75 079	4 600	0	4 600	4 252
D.3.	Příjmy příštích období		77 081	6 148	0	6 148	4 780
označ.	PASIVA	řad. č.	Stav v běžném účt. Období 5		Stav v minulém účt. Období 6		
A	B	C					
	PASIVA CELKEM	(ř. 83+104+147)	1 082	151 484		81 474	
A.	Vlastní kapitál	88+96+99+102+103)	2 083	63 836		38 168	
A.I.	Základní kapitál	(ř. 85 až 87)	3 084	200		200	
A.I.1.	Základní kapitál		4 085	200		200	
A.II.	Ážio a kapitálové fondy	(ř. 89 až 90)	7 088	56 398		15 158	
A.II.2.	Kapitálové fondy	(ř. 91 až 95)	9 090	56 398		15 158	
A.II.2.1.	Ostatní kapitálové fondy		10 091	15 158		15 158	
A.II.2.2.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)		11 092	41 240		0	
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-)	(ř. 100 až 101)	18 099	22 810		22 238	
A.IV.1.	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)		19 100	22 810		22 238	
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)		22 102	-15 572		572	
B. + C.	Cizí zdroje	(ř. 105+110)	24 104	82 346		36 823	
B.	Rezervy	(ř. 106 až 109)	25 105	0		93	
B.4.	Ostatní rezervy		29 109	0		93	
C.	Závazky	(ř. 111+126+144)	30 110	82 346		36 730	
C.I.	Dlouhodobé závazky	5 až 122 včetně 112)	31 111	3 546		3 479	
C.I.3.	Dlouhodobé přijaté zálohy		36 116	0		2 639	
C.I.4.	Závazky z obchodních vztahů		37 117	840		840	
C.I.9.	Závazky - ostatní	(ř. 123 až 125)	42 122	2 706		0	
C.I.9.3.	Jiné závazky		45 125	2 706		0	
C.II.	Krátkodobé závazky	0 až 136 včetně 127)	46 126	78 800		33 251	
C.II.3.	Krátkodobé přijaté zálohy		51 131	12 610		1 570	
C.II.4.	Závazky z obchodních vztahů		52 132	5 072		5 365	
C.II.6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba		54 134	54 593		22 375	
C.II.8.	Závazky - ostatní	(ř. 137 až 143)	56 136	6 525		3 941	
C.II.8.3.	Závazky k zaměstnancům		59 139	578		668	
C.II.8.4.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění		60 140	334		352	
C.II.8.5.	Stát – daňové závazky a dotace		61 141	3 005		1 337	
C.II.8.6.	Dohadné účty pasivní		62 142	2 592		1 575	
C.II.8.7.	Jiné závazky		63 143	16		9	
D.	Časové rozlišení pasiv	(ř. 148 až 149)	64 147	5 302		6 483	
D.1.	Výdaje příštích období		65 148	4 540		5 791	
D.2.	Výnosy příštích období		66 149	762		692	



VÝKAZ ZISKŮ A ZTRÁT V DRUHOVÉM ČLENĚNÍ (v tisících) v plném rozsahu k 31.12.2023		Název, sídlo a IČ účetní jednotky Natland Management, s.r.o. Rohanské nábřeží 671/15 186 00 Praha 8 03018164		
Účetní období 2023				
zpracováno v souladu s vyhláškou č. 500/2002 Sb.				
Označ.	TEXT	číslo řádku C	Skutečnost v účetním období	
A	B		sledovaném 1	minulém 2
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	1 01	51 351	62 233
A.	Výkonová spotřeba (ř. 04 až 06)	3 03	49 759	47 404
A.2.	Spotřeba materiálu a energie	5 05	2 794	3 490
A.3.	Služby	6 06	46 965	43 914
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	7 07	3 995	711
D.	Osobní náklady (ř. 10 až 11)	9 09	11 535	11 916
D.1.	Mzdové náklady	10 10	8 252	8 728
D.2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklad (ř. 12 až 13)	11 11	3 283	3 188
D.2.1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	12 12	2 878	3 000
D.2.2.	Ostatní náklady	13 13	405	188
E.	Úprava a hodnot v provozní oblasti (ř. 15+18+19)	14 14	1 373	1 069
E.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku (ř. 16 až 17)	15 15	1 373	1 069
E.1.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	16 16	1 373	1 069
III.	Ostatní provozní výnosy (ř. 21 až 23)	20 20	1 895	6 449
III.1.	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	21 21	1 872	4 099
III.3.	Jiné provozní výnosy	23 23	23	2 350
F.	Ostatní provozní náklady (ř. 25 až 29)	24 24	1 625	5 917
F.1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	25 25	1 350	4 099
F.3.	Daně a poplatky v provozní oblasti	27 27	114	67
F.4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	28 28	-93	8
F.5.	Jiné provozní náklady	29 29	254	1 743
*	Provozní výsledek hospodaření (ř. 01+02-03-07-08-09-14+20-24)	30 30	-15 041	1 665
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy (ř. 40 až 41)	39 39	106	0
VI.2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	41 41	106	0
VII.	Ostatní finanční výnosy	46 46	198	126
K.	Ostatní finanční náklady	47 47	835	270
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-) (ř. 31-34+35-38+39-42-43+46-47)	48 48	-531	-144
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) (ř. 30+48)	49 49	-15 572	1 521
L.	Daň z příjmů (ř. 51 až 52)	50 50	0	949
L.1.	Daň z příjmů splatná	51 51	0	949
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-) (ř. 49-50)	53 53	-15 572	572
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (ř. 53-54)	55 55	-15 572	572
*	Čistý obrát za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII. (ř. 01+02+20+31+35+39+46)	56 56	53 550	68 808



PŘÍLOHA

V ÚČETNÍ ZÁVĚRCE

za období od 1.1.2023 do 31.12.2023

Natland Management, 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) Dlouhodobý nehmotný majetek	1
b) Dlouhodobý hmotný majetek	2
c) Finanční majetek	2
d) Zásoby	2
e) Peněžní prostředky	2
f) Pohledávky	3
g) Vlastní kapitál	3
h) Cizí zdroje	3
i) Devizové operace	3
j) Použití odhadů	3
k) Účtování výnosů a nákladů	3
l) Daň z příjmů	3
m) Transakce s propojenými osobami	4
n) Rezervy	4
4. DLOUHODOBÝ MAJETEK	5
a) Dlouhodobý nehmotný majetek (v tis. Kč)	5
b) Dlouhodobý hmotný majetek (v tis. Kč)	5
c) Dlouhodobý finanční majetek (v tis. Kč)	6
5. ZÁSoby	6
6. PENĚŽNÍ PROSTŘEDKY	6
7. POHLEDÁVKY	6
8. ZÁVAZKY	6
9. ČASOVÉ ROZLIŠENÍ AKTIV a PASIV	6
10. VLASTNÍ KAPITÁL	7
11. REZERVY	7
12. VÝNOSY	7
13. SLUŽBY	7
14. OSOBNÍ NÁKLADY	8
15. PROVOZNÍ NÁKLADY	8
16. FINANČNÍ NÁKLADY	8
17. VLIV VOJENSKÉHO KONFLIKTU MEZI RUSKEM A UKRAJINOU NA EKONOMICKOU SITUACI SPOLEČNOSTI	8
18. NÁSLEDNÉ UDÁLOSTI	8



1. POPIS SPOLEČNOSTI

Natland Management, s.r.o. (dále jen „společnost“) je společnost s ručením omezeným, která sídlí na Rohanském nábřeží 671/15, Praha 8 - Karlín, Česká republika, identifikační číslo 03018164. Společnost byla zapsána do obchodního rejstříku 20. května 2014 u Městského soudu v Praze pod spisovou značkou C, oddíl 226590.

Společnost v rámci své hlavní činnosti primárně zabezpečuje manažerský chod skupiny Natland a zajišťuje podpůrné služby pro ostatní subjekty v rámci skupiny (např. vedení účetnictví, controlling a reporting, treasury, tvorba obchodních plánů, marketing, nábor zaměstnanců, právní poradenství, IT podpora, správa recepce a zasedacích místností, zajištění centrálního nákupu sdílených služeb a různé další konzultační služby).

Jediným společníkem je Natland Group, SE se sídlem na Rohanském nábřeží 671/15, Praha 8 - Karlín, Česká republika, identifikační číslo 02936992, která sestavuje konsolidovanou účetní závěrku skupiny Natland, již je společnost součástí. Konsolidovanou účetní závěrku skupiny Natland lze získat v sídle mateřské společnosti nebo na stránkách www.natland.cz.

Společnost nemá organizační složku v zahraničí.

Členové statutárních orgánů v průběhu účetního období:

Funkce	Jméno	Období (od – do)
Jednatel	Tomáš Raška MBA, LL.M.	01.01.2023– 31.12.2023
Jednatel	Ing. David Manych	01.01.2023– 31.12.2023

Každý jednatel zastupuje společnost samostatně.

Poskytnuté půjčky, záruky či jiná plnění spřízněným osobám:

Kategorie osob	Ručení		Půjčka a jiná plnění	
	Běžné období	Minulé období	Běžné období	Minulé období
Jednatel	0	0	0	0
Celkem	0	0	0	0

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 provádí 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, ve znění platném pro rok 2023 (dále jen „prováděcí vyhláška k zákonu o účetnictví“).

Účetní závěrka je sestavena za předpokladu nepřetržitého trvání účetní jednotky.

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

Způsoby oceňování, které společnost používala, při sestavení účetní závěrky za rok 2023 jsou následující:

a) Dlouhodobý nehmotný majetek

Dlouhodobý nehmotný majetek se oceňuje v pořizovacích cenách, které obsahují cenu pořízení a náklady s pořízením související.



Dlouhodobý nehmotný majetek je odepisován do nákladů na základě předpokládané doby životnosti příslušného majetku.

Odpisy jsou vypočteny na základě pořizovací ceny a předpokládané doby životnosti příslušného majetku. Předpokládaná životnost je nastavena shodně se zákonem.

Náklady na technické zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku zvyšují jeho pořizovací cenu. Opravy a údržba se účtují do nákladů.

b) Dlouhodobý hmotný majetek

Dlouhodobý hmotný majetek se oceňuje v pořizovacích cenách, které zahrnují cenu pořízení, náklady na dopravu, clo a další náklady s pořízením související. Úroky a další finanční výdaje související s pořízením se zahrnují do jeho ocenění.

Dlouhodobý hmotný majetek nad 80 tis. Kč se zařazuje do majetku a dle odpisových plánů odepisuje do nákladů.

Odpisy jsou vypočteny na základě pořizovací ceny a předpokládané doby životnosti příslušného majetku. Odpisový plán je v průběhu používání dlouhodobého hmotného majetku aktualizován na základě očekávané doby životnosti a předpokládané zbytkové hodnoty majetku.

Aplikovaná doba odepisování

	Metoda odpisování	Počet let / %
Dopravní prostředky	lineární	5 let
Software	lineární	3-5 let
Výpočetní technika	lineární	3 roky

Náklady na technické zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku zvyšují jeho pořizovací cenu. Opravy a údržba se účtují do nákladů.

c) Finanční majetek

Finanční majetek s dobou splatnosti nebo se záměrem držby nad jeden rok se vykazuje jako dlouhodobý, finanční majek s dobou splatnosti nebo se záměrem držby do jednoho roku jako krátkodobý.

Dlouhodobý finanční majetek tvoří cenné papíry a podíly, které se při pořízení oceňují pořizovací cenou, tj. včetně nákladů s pořízením souvisejících. K datu pořízení je tento dlouhodobý finanční majetek společnosti klasifikován dle povahy jako realizovatelné cenné papíry.

K datu účetní závěrky jsou realizovatelné cenné papíry oceněny reálnou hodnotou. Změna reálné hodnoty je účtována prostřednictvím vlastního kapitálu společnosti.

d) Zásoby

Zásoby vytvořené vlastní činností se oceňují vlastními náklady, které zahrnují přímé náklady vynaložené na externí služby související s aktivními projekty.

e) Peněžní prostředky

Peněžní prostředky tvoří ceniny, peníze v hotovosti a na bankovních účtech.



f) Pohledávky

Pohledávky se oceňují při svém vzniku jmenovitou hodnotou. Nakoupené pohledávky se oceňují pořizovací cenou. Ocenění pochybných pohledávek se snižuje pomocí opravných položek na vrub nákladů na jejich realizační hodnotu, a to na základě individuálního posouzení jednotlivých dlužníků a věkové struktury pohledávek.

Dohadné účty aktivní se oceňují na základě odhadů a propočtů.

g) Vlastní kapitál

Základní kapitál společnosti se vykazuje ve výši zapsané v obchodním rejstříku městského soudu. Ostatní kapitálové fondy jsou tvořeny peněžitými vklady nad hodnotu základního kapitálu.

h) Cizí zdroje

Dlouhodobé i krátkodobé závazky se vykazují ve jmenovitých hodnotách.

Dohadné účty pasivní jsou oceňovány na základě odhadů a propočtů.

i) Devizové operace

Majetek a závazky pořízené v cizí měně se oceňují v českých korunách kurzem platným ke dni jejich vzniku a k rozvahovému dni byly položky peněžité povahy oceněny kurzem platným k 31. 12. vyhlášeným Českou národní bankou.

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

j) 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.

k) Účtování výnosů a nákladů

Výnosy a náklady se účtují časově rozlišené, tj. do období, s nímž věcně i časově souvisejí.

Výnosy z nájemného jsou vykazovány rovnoměrně po dobu trvání nájemní smlouvy a jsou vykázány po odečtení daně z přidané hodnoty. Případné slevy z nájmu či jiné pobídky poskytnuté na počátku či konci nájemní smlouvy jsou tak rozprostřeny do celého smluvního období.

O zisku vyplývajícím z dlouhodobých smluv se účtuje až v okamžiku dokončení a vyfakturování zakázky.

l) 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 (dary), odčitatelné položky (daňová ztráta) a slevy na dani z příjmů.



Cílem odložené daně je omezit rozdíly mající povahu přechodných rozdílů vzniklých z titulu rozdílného účetního a daňového pohledu na určité položky zachycené v účetnictví a zobrazit v účetnictví v aktuálním účetním období výsledek účetní operace s ohledem na daňové dopady, které již vznikly, nebo vzniknou v budoucnosti. Společnosti vzniká odložená daňová pohledávka z titulu dosud neuplatněných daňových ztrát ve výši 2 926 tis. Kč (uvažovaná daňová sazba ve výši 21 %) (v roce 2022: odložená daňová pohledávka ve výši 0 tis. Kč). Společnost neúčtuje o odložené daňové pohledávce z důvodu opatrnosti.

m) Transakce s propojenými osobami

Transakce s propojenými osobami jsou uzavřeny za běžných tržních podmínek.

n) Rezervy

Rezervy jsou vytvářeny k pokrytí budoucích rizik a výdajů, u nichž je znám účel, je pravděpodobné, že nastanou, avšak není jistá částka nebo datum, v němž budou plněny.



4. DLOUHODOBÝ MAJETEK

a) Dlouhodobý nehmotný majetek (v tis. Kč)

POŘIZOVACÍ CENA

	Počáteční zůstatek	Přírůstky	Úbytek	Konečný zůstatek
Software	876	2 182	0	3 058
Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	107	0	0	107
Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku	1 327	855	2 182	0
Celkem k 31.12.2023	2 310	3 037	2 182	3 165

OPRÁVKY

	Počáteční zůstatek	Odpisy	Vyřazení	Konečný zůstatek
Software	876	291	0	1 167
Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	107	0	0	107
Celkem k 31.12.2023	983	291	0	1 274

b) Dlouhodobý hmotný majetek (v tis. Kč)

POŘIZOVACÍ CENA

	Počáteční zůstatek	Přírůstky	Vyřazení	Konečný zůstatek
Stroje, přístroje, zařízení, inventář	8 422	970	3 910	5 482
Drobný dlouhodobý majetek	1 167	0	617	550
Stroje, přístroje, zařízení, inventář – sdílené služby	3 332	0	984	2 347
Budovy – technické zhodnocení	1 159	0	0	1 159
Pořízení dlouhodobého hmotného majetku	0	970	970	0
Celkem k 31.12.2023	14 080	1 940	6 482	9 538

OPRÁVKY

	Počáteční zůstatek	Odpisy	Vyřazení	Konečný zůstatek
Oprávký Stroje, přístroje, zařízení, inventář	4 941	2 288	3 910	3 319
Oprávký Stroje, přístroje, zařízení, inventář – sdílené služby	3 224	106	984	2 346
Oprávký – drobný dlouhodobý majetek	1 069	38	617	490
Oprávký budovy – technické zhodnocení	1 159	0	0	1 159
Celkem k 31.12.2023	10 394	2 432	5 512	7 314



c) Dlouhodobý finanční majetek (v tis. Kč)

	Počáteční zůstatek	Přírůstky	Úbytky	Převody / přeúčtování	Konečný zůstatek	Reálné hodnota
Realizovatelné cenné papíry a podíly	0	2 959	0	0	2 959	44 199
Celkem k 31.12.2023	0	2 959	0	0	2 959	44 199

5. ZÁSoby

K 31.12.2023 společnost eviduje v zásobách nedokončené výroby vynaložené náklady na projektech v celkové částce 14 671 tis. Kč (k 31.12.2022: 18 666 tis. Kč).

6. PENĚŽNÍ PROSTŘEDKY

K 31.12.2023 společnost eviduje peněžní prostředky v celkové částce 8 949 tis. Kč (k 31.12.2023: 3 968 tis. Kč).

7. POHLEDÁVKY

K 31.12.2023 krátkodobé pohledávky činily 68 802 tis. Kč (k 31.12.2022: 44 795 tis. Kč). Společnost neeviduje žádné dlouhodobé pohledávky.

K 31.12.2023 společnost netvořila opravné položky k pohledávkám.

8. ZÁVAZKY

K 31. 12. 2023 krátkodobé závazky činily 78 800 tis. Kč (k 31.12.2022: 33 251 tis. Kč) a zahrnují především obchodní závazky ve splatnosti, přijaté zálohy, závazky k zaměstnancům a daňovou povinnost z titulu DPH.

Dlouhodobé závazky činily k 31.12.2023: 3 546 tis. Kč (k 31.12.2022: 3 479 tis. Kč). Jedná se o dlouhodobé přijaté kaucy na podnájemné a dlouhodobé zádržné na rekonstrukci nájemních prostor.

Společnost nemá závazky se splatností delší než 5 let.

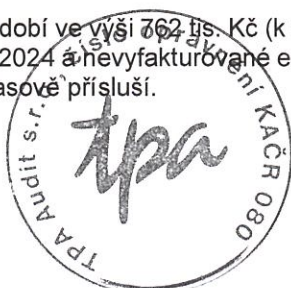
9. ČASOVÉ ROZLIŠENÍ AKTIV A PASIV

Náklady příštích období ve výši 4 600 tis. Kč (k 31.12.2022: 4 252 tis. Kč) zahrnují především časové rozlišení nákladů na audiovizuální dílo pro reklamní účely, pojistné, předplatné, rent free a další služby a jsou účtovány do nákladů období, do kterého věcně a časově přísluší.

Příjmy příštích období ve výši 6 148 tis. Kč (k 31.12.2022: 4 780 tis. Kč) zahrnují rent free (sleva na nájemném) dle podnájemní smlouvy. Výnosy jsou rozprostřeny do celého období trvání podnájemní smlouvy.

Výdaje příštích období ve výši 4 540 tis. Kč (k 31.12.2022: 5 791 tis. Kč) zahrnují časové rozlišení nákladů na rent free (sleva na nájemném) dle nájemní smlouvy. Náklady jsou rozprostřeny do celého období trvání nájemní smlouvy.

Výnosy příštích období ve výši 762 tis. Kč (k 31.12.2022: 692 tis. Kč) zahrnují především dopředu fakturované nájemné na leden 2024 a nevyfakturované energie. Výnosy a související náklady jsou účtovány do období, do kterého věcně a časově přísluší.



10. VLASTNÍ KAPITÁL

Vlastní kapitál společnosti se skládá z následujících položek:

- Základní kapitál společnosti je ve výši 200 tis. Kč, plně splacen
- Ostatní kapitálové fondy ve výši 15 158 tis. Kč (k 31.12.2022: 15 158 tis. Kč).
- Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků ve výši 41 240 tis. Kč (k 31.12.2022: 0 tis. Kč)
- Nerozdělený zisk minulých let 22 810 tis. Kč (k 31.12.2022: 22 238 tis. Kč)
- Výsledek hospodaření běžného účetního období (ztráta) ve výši 15 572 tis. Kč (k 31.12.2022: zisk ve výši 572 tis. Kč)

11. REZERVY

K 31. 12. 2023 společnost netvořila žádnou rezervu (k 31.12.2022: 93 tis. Kč)

12. VÝNOSY

Výnosy společnosti měly následující strukturu (v tis. Kč):

	2023	2022
Výnosy z ostatních služeb	34 114	45 833
Výnosy ze sdílených služeb	17 237	16 400
Ostatní provozní výnosy (včetně tržeb z prodeje dl. majetku)	1 895	6 449
Ostatní finanční výnosy	304	126
Výnosy celkem	53 550	68 808

13. SLUŽBY

Náklady na služby měly následující strukturu (v tis. Kč):

	2023	2022
Náklady na sdílené služby	18 140	16 216
Marketing a reklama	3 275	5 065
Náklady na reprezentaci	1 474	2 258
Vlastní nájemné a související náklady	2 937	5 531
Ekonomické a jiné poradenství	4 015	3 452
Právní poradenství	865	42
Projektové poradenství	15 874	11 118
IT služby	1 110	1 733
Ostatní služby	2 068	1 989
Náklady na služby celkem	49 759	47 404

Náklady na ekonomické a jiné poradenství zahrnují náklady na audit k 31.12.2023 provedený společností TPA audit s.r.o. v celkové částce 65 tis. Kč (k 31.12.2022: 130 tis. Kč).



14. OSOBNÍ NÁKLADY

Rozpis osobních nákladů (v tis. Kč):

	2023	2022
Průměrný počet zaměstnanců	9	11
Mzdy	8 252	8 728
Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	2 878	3 000
Ostatní náklady	405	188
Osobní náklady celkem	11 535	11 916

15. PROVOZNÍ NÁKLADY

K 31.12.2023 činily provozní náklady společnosti 1 625 tis. Kč (k 31.12.2022: 5 917 tis. Kč), z čehož zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku byla 1 350 tis. Kč (k 31.12.2022: 4 099 tis. Kč), notářské služby a poplatky 114 tis. Kč (k 31.12.2022: 67 tis. Kč), rozpuštěné rezervy -93 tis. Kč (k 31.12.2022: 8 tis. Kč) a jiné provozní náklady 254 tis. Kč (k 31.12.2022: 1 743 tis. Kč).

16. FINANČNÍ NÁKLADY

K 31.12.2023 evidovala společnost finanční náklady ve výši 835 tis. Kč (k 31.12.2022: 270 tis. Kč), z čehož největší položku tvořily kurzové ztráty ve výši 765 tis. Kč.

17. VLIV VOJENSKÉHO KONFLIKTU MEZI RUSKEM A UKRAJINOU NA EKONOMICKOU SITUACI SPOLEČNOSTI

V druhé polovině února 2022 došlo k eskalaci politického napětí mezi Ruskem a Ukrajinou ve válečný konflikt. Celosvětová reakce na ruské porušení mezinárodního práva spočívala v uvalení rozsáhlých sankcí vůči Rusku omezující podnikatelskou činnost a vedoucí k přerušení dodavatelských řetězců a významnému nárůstu cenové hladiny.

V současné době není zřejmé, jak dlouho bude válečný konflikt trvat. Z tohoto důvodu nelze plně posoudit důsledky ruské agrese na Ukrajině na situaci společnosti a její finanční pozici. Na základě budoucího vývoje může mít situace negativní dopady i na naši společnost.

Vedení společnosti zvažilo potenciální dopady válečného konfliktu na Ukrajině na své aktivity a podnikání a dospělo k závěru, že nemají na Společnost významný vliv a nevedou k existenci významné nejistoty ohledně předpokladu nepřetržitého trvání podniku. Vzhledem k tomu byla účetní závěrka k 31.12.2023 zpracována za předpokladu, že Společnost bude nadále schopna pokračovat ve své činnosti.

18. NÁSLEDNÉ UDÁLOSTI

V období od rozvahového dne do data zpracování účetní závěrky nedošlo k žádné významné události mající vliv na účetní závěrku k 31. 12. 2023.

