

## Zpráva nezávislého auditora akcionářům společnosti Autocentrum Nord, a.s.

### Výrok auditora

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky účetní jednotky Autocentrum Nord, a.s. (dále také „účetní jednotka“), IČO: 28714199, sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z rozvahy k 31.12.2023, výkazu zisku a ztráty a přílohy této účetní závěrky, včetně významných (materiálních) informací o použitých účetních metodách. Údaje o účetní jednotce jsou uvedeny v příloze k účetní závěrce.

Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv účetní jednotky k 31.12.2023 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření a peněžních toků 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 účetní jednotce 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.

### Jiné skutečnosti

Účetní závěrka společnosti Autocentrum Nord, a.s. za předchozí účetní období nebyla ověřena auditorem. Srovnávací účetní informace tedy nejsou auditované.

### Odpovědnost statutárního orgánu za účetní závěrku

Statutární orgán účetní jednotky 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 účetní jednotky povinen posoudit, zda je účetní jednotka 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 účetní jednotky 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 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 účetní jednotky 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 účetní jednotky 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 účetní jednotky 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 účetní jednotky nepřetržitě trvat vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že účetní jednotka 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 účetní jednotky 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 20. května 2024

*NEXIA AP*

**NEXIA AP a.s.**

Sokolovská 5/49, 149 00 Praha 8  
evidenční číslo auditorské společnosti 096



**Ing. Mikuláš Laš**

auditor určený auditorskou společností jako odpovědný za  
provedení auditu jménem auditorské společnosti  
evidenční číslo auditora 2493

# ROZVAHA

## v plném rozsahu

tis. CZK  
31.12.2023

Rok	Měsíc	IČ
2023	12	28714199

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

Autocentrum Nord, a.s.

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky a místo podnikání liší-li se od bydliště

České mládeže 594/33

Liberec

46006

Označ a	TEXT b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé účetní období - Netto 4
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	
	AKTIVA CELKEM	1	18 362	-5 855	12 507	12 896
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	2	0	0	0	0
B.	Stálá aktiva	3	10 711	-4 412	6 299	1 781
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek	14	10 711	-4 412	6 299	1 781
B. II. 2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	18	10 711	-4 412	6 299	1 746
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek	27	0	0	0	0
C.	Oběžná aktiva	37	6 637	-1 443	5 194	10 070
C. I.	Zásoby	38	3	0	3	5
C. I. 1.	Materiál	39	1	0	1	0
C. I. 3.	Výrobky a zboží	41	2	0	2	5
C. I. 3. 2.	Zboží	43	2	0	2	5
C. II.	Pohledávky	46	2 423	-1 443	980	1 161
C. II. 2.	Krátkodobé pohledávky	57	2 423	-1 443	980	1 161
C. II. 2. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	58	1 791	-1 443	348	435
C. II. 2. 4.	Pohledávky - ostatní	61	632	0	632	726
C. II. 2. 4. 6.	Jiné pohledávky	67	19	0	19	17
C. IV.	Peněžní prostředky	71	4 211	0	4 211	8 904
C. IV. 1.	Peněžní prostředky v pokladně	72	21	0	21	38
C. IV. 2.	Peněžní prostředky na účtech	73	4 190	0	4 190	8 866
D.	Časové rozlišení aktiv	74	1 014	0	1 014	1 045
D. 1.	Náklady příštích období	75	18	0	18	21
D. 3.	Příjmy příštích období	77	996	0	996	1 024

Označ. a	TEXT b	Číslo řádku c	Bežné účetní období 5	Minulé účetní období 6
	PASIVA CELKEM	78	12 507	12 896
A.	Vlastní kapitál	79	10 822	7 462
A. I.	Základní kapitál	80	14 230	14 230
A. I. 1.	Základní kapitál	81	14 230	14 230
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let	95	-6 767	-10 360
A. IV. 1.	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let	96	-6 767	-10 360
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	98	3 359	3 592
B. + C.	Cizí zdroje	100	1 549	5 414
B.	Rezervy	101	794	818
B. 1.	Rezerva na důchody a podobné závazky	102	14	19
B. 2.	Rezerva na daň z příjmů	103	780	799
C.	Závazky	106	755	4 596
C. I.	Dlouhodobé závazky	107	0	1 874
C. I. 6.	Závazky – ovládaná nebo ovládající osoba	115	0	1 874
C. II.	Krátkodobé závazky	122	755	2 722
C. II. 4.	Závazky z obchodních vztahů	128	274	1 970
C. II. 8.	Závazky - ostatní	132	481	752
C. II. 8. 3.	Závazky k zaměstnancům	135	187	164
C. II. 8. 4.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	136	93	83
C. II. 8. 5.	Siť - daňové závazky a dotace	137	114	15
C. II. 8. 6.	Dohadné účty pasívní	138	87	490
D.	Časové rozlišení	140	136	19
D. 1.	Výdaje příštích období	141	136	19

Akciová společnost	Pronájem a správa vlastních nebo pronajatých nemov	Pozn.:
Právní forma účetní jednotky	Předmět podnikání	
25.04.2024	Schváleno valnou hromadou dne	Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou



# VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

## v plném rozsahu

tis. CZK

1.1.2023 - 31.12.2023

Rok	Měsíc	IČ
2023	12	28714199

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

Autocentrum Nord, a.s.

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky a místo podnikání liší-li se od bydliště

České mládeže 594/33

Liberec

46006

Označ. a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném	minulém
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	1	13 029	12 718
II.	Tržby za prodej zboží	2	11	14
A.	Výkonová spotřeba	3	4 665	4 729
A. 1.	Náklady vynaložené na prodané zboží	4	14	3
A. 2.	Spotřeba materiálu a energie	5	1 230	1 725
A. 3.	Služby	6	3 421	3 001
D.	Osobní náklady	9	3 359	3 001
D. 1.	Mzdové náklady	10	2 470	2 198
D. 2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	11	889	803
D. 2. 1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	12	789	710
D. 2. 2.	Ostatní náklady	13	100	93
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti	14	751	272
E. 1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	15	751	272
E. 1. 1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	16	751	272
III.	Ostatní provozní výnosy	20	36	22
III. 1.	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	21	20	9
III. 3.	Jiné provozní výnosy	23	16	13
F.	Ostatní provozní náklady	24	25	36
F. 3.	Daně a poplatky	27	3	1
F. 4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	28	-5	19
F. 5.	Jiné provozní náklady	29	27	16
	<b>* Provozní výsledek hospodaření (+/-)</b>	<b>30</b>	<b>4 276</b>	<b>4 716</b>
J.	Nákladové úroky a podobné náklady	43	35	169
J. 1.	Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba	44	35	169
VII.	Ostatní finanční výnosy	46	9	5
K.	Ostatní finanční náklady	47	109	156
	<b>* Finanční výsledek hospodaření (+/-)</b>	<b>48</b>	<b>-135</b>	<b>-320</b>
	<b>** Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)</b>	<b>49</b>	<b>4 141</b>	<b>4 396</b>
L.	Daň z příjmů	50	780	799
L. 1.	Daň z příjmů splatná	51	780	799
	<b>** Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)</b>	<b>53</b>	<b>3 361</b>	<b>3 597</b>
M.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	54	0	0
	<b>*** Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)</b>	<b>55</b>	<b>3 361</b>	<b>3 597</b>
	<b>* Čistý obrát za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.</b>	<b>56</b>	<b>13 085</b>	<b>12 759</b>

Akciová společnost	Pronájem a správa vlastních nebo pronajatých nemov	
Právní forma účetní jednotky	Předmět podnikání	Poznámka
25.04.2024		
Sestaveno dne	Schváleno valnou hromadou dne	Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou



**Příloha účetní závěrky společnosti**  
**Autocentrum Nord, a.s.**  
**za účetní období od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023**

Příloha je zpracována v souladu s vyhláškou č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Údaje přílohy vycházejí z účetních písemností společnosti a z dalších podkladů, které má společnost k dispozici.

### 1. Obecné informace

<b>Obchodní firma:</b>	Autocentrum Nord, a.s.
<b>Sídlo:</b>	Liberec 6, České mládeže 594/33
<b>Datum vzniku účetní jednotky:</b>	31.12.2009
<b>Identifikační číslo:</b>	28714199
<b>Právní forma:</b>	Akciová společnost
<b>Hlavní předmět podnikání:</b>	Služby v oblasti administrativní správy a služby organizačně hospodářské povahy
<b>Rozvahový den:</b>	31. 12. 2023
<b>Okamžik sestavení účetní závěrky:</b>	25. 04. 2024
<b>Účetní závěrka je sestavena v měně:</b>	CZK

#### Fyzické a právnické osoby podílející se více než 20 % na základním kapitálu účetní jednotky

Společník	% podíl na základním kapitálu
Autobusy LK, a.s.	97,768

Základní kapitál společnosti: 14 230 240 Kč

#### Změny a dodatky provedené v uplynulém účetní období v obchodním rejstříku

V roce 2023 proběhly následující změny v zápise v Obchodním rejstříku.

- Michal Třešňák nahradil v představenstvu Ing. Jiřího Zdražila ke dni 27.04.2023.

#### Jména a příjmení členů statutárních a dozorčích orgánů k rozvahovému dni

Jména a příjmení	Funkce	Vznik funkce
Martin Bobek	Předseda představenstva	31.12.2019
Milan Götz	Člen představenstva	09.03.2021
Michal Třešňák	Člen představenstva	27.04.2023
Ing. Dan Ramzer	Předseda dozorčí rady	26.02.2019
Ing. Jan Sviták	Člen dozorčí rady	09.03.2021
Jiří Löffelmann	Člen dozorčí rady	09.03.2021





**Popis organizační struktury účetní jednotky a její zásadní změny během účetního období** Struktura: akcionář --- statutární orgán/dozorčí orgán---řídící pracovníci---zaměstnanci

Během účetního období nedošlo k zásadním změnám v organizační struktuře účetní jednotky.

**Účetní jednotky, v nichž má společnost podstatný nebo rozhodující vliv, v nichž je společnost společníkem s neomezeným ručením**

Nejsou takové účetní jednotky.

**Zaměstnanci, osobní náklady, odměny**

	Celkem
Průměrný přepočtený počet zaměstnanců	5
Osobní náklady v tis. Kč	1909
Odměny osobám, které jsou statutárním orgánem, členům statutárních a dozorčích orgánů v tis. Kč	562
Vzniklé nebo sjednané penzijní závazky (dluhy) bývalých členů statutárních a dozorčích orgánů v tis. Kč	nejsou

**Poskytnutá peněžítá či jiná plnění osobám, které jsou statutárním orgánem, členům statutárních nebo jiných řídicích a dozorčích orgánů a bývalým osobám a členům těchto orgánů**

Nejsou poskytnuta žádná peněžítá plnění.

**2. Používané účetní metody, obecné účetní zásady a způsoby oceňování**

**2.1. Aplikace obecných účetních zásad, použité účetní metody, způsoby oceňování a odpisování**

Účetnictví společnosti je vedeno a účetní závěrka byla sestavena v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění, 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 v platném znění a českými účetními standardy pro podnikatele v platném znění. Účetnictví respektuje obecné účetní zásady, především zásadu o oceňování majetku historickými cenami, zásadu účtování ve věcné a časové souvislosti a zásadu opatrnosti.

Společnost použila účetní metody způsobem, který vychází z předpokladu, že společnost bude nepřetržitě pokračovat ve své činnosti. Ve společnosti nenastává žádná skutečnost, která by ji omezovala nebo ji zabraňovala v této činnosti pokračovat i v dohledné budoucnosti.

Údaje v této účetní závěrce jsou vyjádřeny v tisících korunách českých (v tis. Kč), není-li uvedeno jinak.



## 2.2. Dlouhodobý nehmotný majetek

- Dlouhodobým nehmotným majetkem se rozumí majetek, jehož doba použitelnosti je delší než 1 rok a jehož ocenění je vyšší než 60 tis. Kč v jednotlivém případě.
- Dlouhodobý nehmotný majetek se oceňuje v pořizovacích cenách, které obsahují cenu pořízení a náklady s pořízením související.
- Náklady na technické zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku, které nejsou součástí pořizovací ceny majetku, a pokud převýšily u jednotlivého majetku v úhrnu za zdaňovací období částku 60 tis. Kč, zvyšují jeho pořizovací cenu. Běžné opravy a údržba se účtují do nákladů.
- Drobný nehmotný majetek od 1-10 tis. Kč se účtuje v plné výši do nákladů, drobný nehmotný majetek od 10–25 tis. Kč se účtuje prostřednictvím časového rozlišení a rozpouští se do nákladů 36 měsíců., majetek od 25 tis. Kč – 60 tis. Kč se účtuje na účet 019100 a odepisuje se 36 měsíců.

## 2.3. Dlouhodobý hmotný majetek

- Dlouhodobým hmotným majetkem se rozumí majetek, jehož doba použitelnosti je delší než 1 rok a jehož ocenění je vyšší než 40 tis. Kč v jednotlivém případě.
- Dlouhodobý hmotný majetek se oceňuje v pořizovacích cenách, které obsahují cenu pořízení a náklady s pořízením související.
- Náklady na technické zhodnocení dlouhodobého majetku zvyšují jeho pořizovací cenu. Technická zhodnocení, nesplňující všechny požadavky na technické zhodnocení z pohledu celého účetního období, se evidují v jednorázových nákladech.
- Běžné opravy a údržba se účtují do nákladů.
- Drobný hmotný majetek od 1-10 tis. Kč se účtuje v plné výši do nákladů, drobný hmotný majetek od 10 – 15 tis. Kč se účtuje prostřednictvím účtu časového rozlišení a rozpouští se do nákladů 36 měsíců, majetek od 15 tis. Kč – 40 tis. Kč se účtuje na účet 022200 a odepisuje se 36 měsíců.

## 2.4. Finanční majetek

- Společnost neeviduje žádný dlouhodobý a krátkodobý finanční majetek.

## 2.5. Zásoby

### Nakupované zásoby

- Zásoby se oceňují ve skutečných pořizovacích cenách, které zahrnují cenu pořízení a vedlejší pořizovací náklady (dopravné, clo, provize, pojistné, jiné).
- Zásoby jsou účtovány způsobem B.
- Pro výdej ze skladu jsou používány skutečné pořizovací ceny (metoda FIFO).

## 2.6. Peněžní prostředky

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

## 2.7. Dlouhodobé a krátkodobé pohledávky

- Pohledávky se vykazují ve jmenovité hodnotě, respektive v ceně pořizovací na příslušných rozvahových účtech. Pochybné pohledávky se individuálně posuzují a jejich hodnota se případně sníží opravnou položkou, účtovanou na vrub nákladů.
- Dohadné účty aktivní se oceňují na základě odborných odhadů a propočtů.
- Pohledávky i dohadné účty aktivní se rozdělují na krátkodobé (doba splatnosti do 12 měsíců včetně) a dlouhodobé (splatnost nad 12 měsíců), s tím, že krátkodobé jsou splatné do jednoho roku od rozvahového dne.



## **2.8. Dlouhodobé a krátkodobé závazky a přijaté úvěry**

- Vykazují se ve jmenovité hodnotě na příslušných rozvahových účtech. Za krátkodobé závazky a úvěry se ve výkaznictví považují položky, které jsou splatné do jednoho roku od data účetní závěrky.
- Za krátkodobý úvěr se považuje i část dlouhodobých úvěrů, která je splatná do jednoho roku od rozvahového dne.
- Dohadné účty pasivní jsou oceňovány na základě odborných odhadů a propočtů. Rozdělují se na krátkodobé a dlouhodobé.

## **2.9. Ocenění a účtování vlastního kapitálu**

- Základní kapitál společnosti se vykazuje ve výši zapsané v obchodním rejstříku Krajského soudu v Ústí nad Labem.
- 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 nejsou tvořeny.

## **2.10. Daň z příjmu**

- 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 (např. tvorba a zúčtování ostatních rezerv a opravných položek, náklady na reprezentaci, rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy atd.). Dále se zohledňují položky snižující základ daně (dary), odčitatelné položky (daňová ztráta, náklady na realizaci projektů výzkumu a vývoje) a slevy na dani z příjmů.
- Výpočet odložené daně je založena závazkové metodě vycházející z rozvahového přístupu. Odložená daňová povinnost odráží daňový dopad přechodných rozdílů mezi zůstatkovými hodnotami aktiv a pasiv z hlediska účetnictví a stanovení základu daně z příjmu s přihlédnutím k období realizace. Společnost o odloženém daňovém dluhu účtuje vždy a o odložené daňové pohledávce s ohledem na zásadu opatrnosti.
- V případě, že účetní závěrka předchází konečnému výpočtu daně z příjmů, vytváří účetní jednotka rezervu na daň z příjmů.

## **2.11. Ocenění a účtování výnosů a nákladů**

- Výnosy a náklady se účtují časově rozlišené, tj. do období, s nímž věcně i časově souvisejí.
- Výnosy z hlavní činnosti jsou zaúčtovány v hodnotě přijatého plnění nebo plnění, které bude přijato, a představují pohledávky za zboží a služby poskytnuté v průběhu běžné činnosti, po odečtení slev, daně z přidané hodnoty a dalších daní souvisejících s prodeji.
- Tržby z prodeje zboží jsou zaúčtovány v okamžiku, kdy dojde k doručení zboží a převedení práv vztahujících se k tomuto zboží.

## **2.12. Informace o odchylkách od použitých účetních metod a vliv na majetek a závazky, finanční situaci a výsledek hospodaření**

- Ve sledovaném účetním období nedošlo v účetní jednotce ke změnám metodiky oceňování majetku dle platných českých účetních standardů.

## **2.13. Způsob stanovení opravných položek, opravek k majetku, způsob stanovení rezerv, způsob uplatněný při přepočtu údajů v cizích měnách a na českou měnu, způsob stanovení reálné hodnoty příslušného majetku a závazků, údaje o rozsahu, podstatě a druhu derivátů**





### Způsob stanovení opravných položek

Opravné položky k pohledávkám: Společnost vytváří zákonné a účetní položky k pohledávkám na základě jejich věkové struktury.

Druh opravné položky	Způsob stavení OP	Zdroj informací k určení výše OP
Zákonné	§8, § 8a, § 8c zákona č. 593/1992 Sb., o rezervách a § 55 Vyhlášky č. 500/2002 Sb.	Seznam pohledávek dle splatnosti a jednotlivých dlužníků
Ostatní	§ 55 Vyhlášky č. 500/2002 Sb.	Seznam pohledávek dle splatnosti a jednotlivých dlužníků

Opravné položky k zásobám a k dlouhodobému majetku nejsou tvořeny.

### Způsob stanovení odpisových plánů dlouhodobého majetku

- Odpisový plán účetních odpisů dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku sestavila společnost v interní směrnici tak, že majetek je odepisován měsíčně, rovnoměrným způsobem, od následujícího měsíce po zařazení. Daňové odpisy jsou prováděny rovnoměrným způsobem dle zákona o daních z příjmu.

### Způsob stanovení rezerv

- 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.

### Způsob uplatněný při přepočtu údajů v cizích měnách a na českou měnu

- Při přepočtu cizích měn na českou měnu používá společnost v průběhu účetního období denní kurz vyhlášený ČNB vždy k prvnímu dni stanoveného období (účetní období).
- Neuhrazené pohledávky a závazky, krátkodobý finanční majetek v cizích měnách jsou přepočítávány k poslednímu dni příslušného roku kurzem vyhlášeným ČNB.
- K 31.12.2023 společnost neeviduje pohledávky a závazky v cizí měně.

### Způsob stanovení reálné hodnoty u majetku a závazků, které se v souladu se zákonem oceňují reálnou hodnotou

- Společnost neeviduje takový majetek.

## 2.14. 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.

## 2.15. Následné události

Dopad událostí, které nastaly mezi rozvahovým dnem a dnem sestavení účetní závěrky, je zachycen v účetních výkazech v případě, že tyto události poskytly doplňující informace o skutečnostech, které existovaly k rozvahovému dni.

V případě, že mezi rozvahovým dnem a dnem sestavení účetní závěrky došlo k významným událostem zohledňujícím skutečnosti, které nastaly po rozvahovém dni, jsou důsledky těchto událostí popsány v příloze účetní závěrky, ale nejsou zaúčtovány v účetních výkazech.



### 3. Doplnující informace k rozvaze a výkazu zisku a ztráty

#### 3.1. Srovnatelnost informací s minulým obdobím

K datu sestavení účetní závěrky společnost neeviduje.

#### 3.2. Významné položky nebo skupiny položek z rozvahy a výkazu zisku a ztráty

##### 3.2.1. Dlouhodobý majetek

Pořizovací cena	Stav k 1.1.2023	Přírůstky	Úbytky	Stav k 31.12.2023	Oprávký k 31.12.2023	ZC k 31.12.2023
Samostatné movité věci	5548	5269	-105	10712	-4413	6299
Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	528	0	-528	0	0	0
<b>Celkem</b>	<b>6076</b>	<b>5269</b>	<b>-633</b>	<b>10712</b>	<b>-4413</b>	<b>6299</b>

Společnost eviduje drobný majetek v operativní evidenci, k 31. 12. 2023 ve výši 771 tis. Kč.

##### 3.2.2. Opravné položky

Opravné položky k pohledávkám vyjadřují přechodné snížení hodnoty aktiv dle individuálního hodnocení bonity pohledávek. Opravné položky k pohledávkám byly tvořeny v předcházejících účetních obdobích.

Opravná položka v tis. Kč k	Zůstatek k prvnímu dni účetního období	Tvorba	Zúčtování	Zůstatek k poslednímu dni účetního období
Dlouhodobému majetku	0	0	0	0
Zásobám	0	0	0	0
Finančnímu majetku	0	0	0	0
Pohledávkám	1 444	0	0	1 444

##### 3.2.3. Zásoby

Zásoby společnosti tvoří zásoby materiálu ve výši 1.116,- Kč – posypová sůl a zboží ve výši 2.699,- Kč – vjezdové karty + čipy.

##### 3.2.4. Peněžní prostředky

Společnost k 31. 12. 2023 eviduje zůstatek peněžních prostředků v pokladně ve výši 21 tis. Kč a na bankovních účtech ve výši 4 190 tis. Kč.



### 3.2.5. Informace týkající se majetku a závazků

#### Pohledávky v tis. Kč

Pohledávky	Z obchodních vztahů
Se splatností delší než 5 let k rozvahovému dni	0

#### Pohledávky za společníky

Společnost nemá žádné pohledávky za společníky.

#### Pohledávky neuvedené v rozvaze

Společnost nemá pohledávky neuvedené v rozvaze.

#### Závazky v tis. Kč

Závazky	Z obchodních vztahů
Se splatností delší než 5 let k rozvahovému dni	0

#### Pronajímaný majetek společnosti

Nebytové prostory včetně energií od firmy FinReal Liberec, a.s., v celkovém objemu za rok 2023 ve výši 2 357 tis. Kč bez DPH. Tyto prostory jsou pronajímány společností ČSAD Liberec, a.s. včetně energií a vlastního movitého majetku v celkovém objemu 2 323 tis. Kč bez DPH.

#### Převedené nebo poskytnuté zajištění k rozvahovému dni

Společnost nemá takové zajištění.

#### Penzijní závazky

Společnost nemá penzijní závazky.

#### Závazky neuvedené v rozvaze

Společnost nemá závazky neuvedené v rozvaze

### 3.2.6. Časové rozlišení

Náklady příštích období jsou k 31. 12. 2023 ve výši ve výši 18 tis. Kč. Účet 381 je používán i pro účtování drobného majetku evidovaného v operativní evidenci.

Příjmy příštích období jsou k 31. 12. 2023 ve výši 997 tis. Kč – vystavené faktury v roce 2024, plněním spadajícím do roku 2023 – fakturace za vjezdy na ANL.

Ostatní pasiva jsou k 31. 12. 2023 ve výši 136 tis. Kč a obsahují časově rozlišené výdaje – telefony, svoz hotovosti, úklid ANL aj.

### 3.2.7. Daň z příjmu

K 31. 12. 2023 společnost vytvořila rezervu na daň z příjmu dle očekávané daňové povinnosti.

### 3.2.8. Vlastní kapitál společnosti

	PS k 1.1.2023	Zvýšení	Snížení	KS k 31.12.2023
Základní kapitál	14 230	0	0	14 230
Kapitálové fondy	0	0	0	0
Zisk/ztráta min. let	-10 360	0	3 593	-6 767
HV běžného období	0	0	0	3 361



### Akcie

Druh akcie	Počet	Nominální hodnota	Nesplacený vklad	Lhůta splatnosti
Na jméno	355 756 ks	40 Kč	-	-

### 3.2.9. Výnosy a náklady

#### Výnosy

Tržby z prodeje služeb	13 029 tis. Kč
Tržby z prodeje zboží	12 tis. Kč

#### Náklady

Výkonová spotřeba	4 666 tis. Kč – jedná se o náklady spojené s provozem společnosti
Osobní náklady	3 361 tis. Kč

### 3.3. Významné události mezi rozvahovým dnem a okamžikem sestavení účetní závěrky

Nejsou

### 3.4. Soudní spory

Společnost vede soudní spor jako žalobce proti žalované VITostav s.r.o, IČO 266 02 569, se sídlem Mělník, Zádušní 2590/2, PSČ 276 01, přičemž spor je veden o zaplacení dlužné částky ve výši 1 402 tis. Kč za opravu vozu. Tato pohledávka je kryta opravnou položkou

Společnost vede soudní spor jako žalobce proti žalované Rainbow SIX s.r.o., IČO 045 10 933, se sídlem Nákladní 883/35, 460 07 Liberec, přičemž spor je veden o zaplacení dlužné částky ve výši 42 tis. Kč za opravu vozu.

### 4. Transakce společnosti se spřízněnými stranami, pokud byly tyto transakce významné a nebyly uzavřeny za běžných tržních podmínek

Nebyly takové transakce.

### 5. Předpoklad nepřetržitého trvání účetní jednotky

Společnost vykazuje v roce 2023 kladný hospodářský výsledek ve výši 3 361 tis. Kč a vlastní kapitál společnosti je ve výši 10 822 tis. Kč.

Společnost si klade za cíl pokračovat v roce 2024 v pozitivním trendu vývoje hospodaření, jako tomu bylo v předcházejících letech a předpokládá nárůst výkonů oproti roku 2023.


Účetní závěrka k 31. prosinci 2023 byla sestavena za předpokladu nepřetržitého trvání společnosti. Příložená účetní závěrka tudíž neobsahuje žádné úpravy, které by mohly z této nejistoty vyplývat.



## 6. Ostatní předepsané náležitosti (CF a výkaz o změnách VK)

Společnost nevykazuje údaje, které by měly být v rámci přílohy vykázány v tomto oddíle.

V Liberci dne 25 . 04. 2024

  
.....  
**Martin Bobek**  
předseda představenstva

  
.....  
**Milan Götz**  
člen představenstva





