

KONSOLIDOVANÁ
VÝROČNÍ ZPRÁVA
společnosti
PRAHA REAL, a.s.
za rok 2022

OBSAH

1. Zpráva statutárního orgánu o podnikatelské činnosti a stavu majetku:

- organizační schéma společnosti
- uplynulý a předpokládaný vývoj podnikání společností ve skupině
- významné skutečnosti pro naplnění účelu výroční zprávy, které nastaly až po rozvahovém dni
- aktivity v oblasti výzkumu a vývoje
- aktivity v oblasti ochrany životního prostředí a pracovněprávních vztazích
- informace o nabytí vlastních akcií
- pobočky a jiné části obchodního závodu v zahraničí
- informace ohledně zvláštních právních předpisů.

2. Konsolidovaná účetní závěrka za období od 1.1.2022 do 31.12.2022.

3. Zpráva o vztazích mezi propojenými osobami.

4. Zpráva nezávislého auditora o ověření konsolidované účetní závěrky za období od 1.1.2022 do 31.12.2022.

ZPRÁVA STATUTÁRNÍHO ORGÁNU O PODNIKATELSKÉ ČINNOSTI A STAVU MAJETKU.

Organizační schéma společnosti:

Období od 1.1.2022 do 31.12.2022

Způsob jednání: Za společnost jedná člen správní rady samostatně.

správní rada:

člen správní rady	Maximilian Adam Skala, datum narození 7.3.1987 Laubova 1709/5, Vinohrady, 130 00 Praha 3 ve funkci od 1.1.2022 do 31.12.2022
-------------------	--

Uplynulý a předpokládaný vývoj podnikání společností ve skupině:

Praha Real, a.s.

Uplynulý vývoj podnikání společnosti:

Společnost Praha Real, a.s. se dále v roce 2022 zaměřila na správu obchodních podílů společností PSN s.r.o., VANGUARD Prague a.s., Property Perucká a.s., Čtvrtá Nemovitostní a.s., Property Three s.r.o.. K žádným zásadním změnám ve strategii podnikání nedošlo.

Předpokládaný vývoj podnikání společnosti:

Pro rok 2023 nejsou plánovány žádné zásadní změny, společnost bude nadále provádět správu obchodních podílů společností PSN s.r.o., VANGUARD Prague a.s., Property Perucká a.s., Čtvrtá Nemovitostní a.s., Property Three s.r.o. Společnost intenzivně zvažuje možnost snížení svého základního kapitálu v druhé polovině roku 2023 a to v návaznosti na současnou pasivní roli holdingové společnosti a investiční plány 100 % vlastníka

PSN s.r.o.

Uplynulý vývoj podnikání společnosti:

V uplynulém období se nadále vyvíjel trh nemovitostí pozitivně a společnost tak naplnila své plány v oblasti nákupu, prodeje i pronájmů. K žádným zásadním změnám ve strategii podnikání nedošlo.

Předpokládaný vývoj podnikání společnosti:

Pro další období rok 2023 nadále zůstává cílem vyhledávání potenciálních akvizičních příležitostí a navyšování příjmů z prodeje bytů a domů. V oblasti komerčních nemovitostí bude nadále navyšována obsazenost a s tím spojené příjmy z pronájmů.

Kotva 4 patro s.r.o. v likvidaci

Uplynulý vývoj podnikání společnosti:

Společnost ukončila svoji činnost výmazem z Obchodního rejstříku dne 23.9.2022 – ukončení procesu likvidace.

Elephant building s.r.o.

Uplynulý vývoj podnikání společnosti.

Společnost v roce 2022 nadále prováděla pronájem, správu a s tím spojené činnosti nemovitosti na adrese Litevská 1174/8, Praha 10 – Vršovice. Pokračují přípravy na projekt novostavby pro dlouhodobé ubytování s přípravou následného rozprodeje objektů po jednotkách.

Předpokládaný vývoj podnikání společnosti.

V roce 2023 se předpokládá pokračování projektu novostavby objektu pro dlouhodobé ubytování s následným rozprodejem jednotlivých jednotek. Společnost v roce 2023 podá projekt na dotčené orgány státní správy, dále podá žádosti o spojené povolení, které se týká změny územního rozhodnutí, stavebního povolení a odstranění stavby. Nadále bude prováděn pronájem, správa a s tím spojené činnosti.

VANGUARD Prague a.s.

Uplynulý vývoj podnikání společnosti:

V uplynulém roce 2022 pokračovala celková rekonstrukce objektu Československého exilu, Praha 4 – Modřany. Souběžně s rekonstrukcí pokračují prodeje jednotlivých loftů. V polovině roku došlo k prodeji přiléhajícího pozemku, kde se bude realizovat výstavba projektu VANGUARD AHOJ.

Předpokládaný vývoj podnikání společnosti:

V polovině roku 2023 došlo k ukončení spolupráce s generálním dodavatelem firmou Strabag. Ke konci roku 2023 bude ukončena realizace CHUC (požární ochrana) celým objektem. Dále se předpokládá dokončení venkovní komunikace, obálky budovy a veškeré technologie a dokončení dvou vzorových loftů. Dokončení objektu je plánované na 06/24.

Čtvrtá Nemovitostní a.s.

Uplynulý vývoj podnikání společnosti:

V roce 2022 společnost realizovala koupi pozemku přímo sousedícím s projektem VANGUARD Prague, na kterém bude realizovat projekt VANGUARD AHOJ. V polovině roku 2022 byla zahájena činnost výstavby spodní stavby – pěti pater garáží projektu. Souběžně s realizací stavby probíhá prodej jednotek.

Předpokládaný vývoj podnikání společnosti:

V roce 2023 se předpokládá ukončení spodní stavby – pěti pater garáží. Předpokládaný termín kolaudace a předání investorovi je září 2023.

V roce 2023 začala výstavba horních pater bytového domu. Hrubá stavba celého objektu bude dokončena do konce roku 2023. Celý projekt VANGUARD AHOJ bude dokončen, zkolaudován a předán klientům do konce roku 2024. Nadále pokračuje prodej jednotek.

Property Perucká a.s.

Uplynulý vývoj podnikání společnosti.

V roce 2022 byla dokončena výstavba objektu Vila domu Na Vinici, s termínem kolaudace v 9/2022. Nadále pokračoval rozprodej jednotlivých jednotek.

Předpokládaný vývoj podnikání společnosti.

V roce 2023 se předpokládá, že dojde k ukončení prodeje všech jednotek v rámci projektu Vila dům na Vinici.

Vršovická 51, a.s.

Uplynulý vývoj podnikání společnosti.

Společnost v roce 2022 prováděla na základě uzavřené mandátní smlouvy správu nemovitostí v areálu „KOH-I-NOOR“. Pokračovaly přípravy na developerský projekt v rámci areálu „KOH-I-NOOR“.

Předpokládaný vývoj podnikání společnosti.

Společnost v roce 2023 bude pronajímat prostory v rámci jednotlivých objektů. Nadále budou pokračovat přípravy na developerský projekt v rámci areálu „KOH-I-NOOR“ s předpokládaným termínem zahájení bouracích prací v roce 2024.

PIRANHA autoalarm spol. s r.o. v likvidaci

Uplynulý vývoj podnikání společnosti.

Společnost v roce 2022 ukončila rozprodej jednotek na adrese Za Vokovickou vozovnou 362/19, Praha 6 – Liboc.

Předpokládaný vývoj podnikání společnosti.

Na základě rozhodnutí jediného společníka bylo rozhodnuto o zrušení společnosti s likvidací a o jejím vstupu do likvidace k 1.4. 2023. Předpokládaný termín ukončení likvidace je 4Q. 2023.

Outbridge Property, SE

Uplynulý vývoj podnikání společnosti.

Společnost v roce 2022 vybírala nájemné a s tím spojené činnosti nemovitosti na adrese Přívozní 1562/1, Praha 7 – Holešovice. Pokračovala projektová příprava projektu na rekonstrukci objektů a bylo požádáno o změnu parametrů územního plánu.

Předpokládaný vývoj podnikání společnosti.

Společnost v roce 2023 bude nadále vybírat nájemné a s tím spojené činnosti nemovitosti na adrese Přívozní 1562/1, Praha 7 – Holešovice. Budou pokračovat činnosti spojené s přípravou projektu na rekonstrukci objektů.

Miškovická, s.r.o.

Uplynulý vývoj podnikání společnosti.

Společnost v roce 2022 prováděla na základě uzavřené příkazní smlouvy ze dne 1.7.2020 správu nemovitostí v katastrálním území Miškovice, obec Praha, okres hlavní město Praha.

Předpokládaný vývoj podnikání společnosti.

Společnost v roce 2023 bude nadále provádět na základě uzavřené příkazní smlouvy správu nemovitostí v katastrálním území Miškovice, obec Praha, okres hlavní město Praha. Pokračují činnosti směřující k realizaci developerského projektu v rámci areálu „Rezidence Miškovice“.

Phibell s.r.o.

Uplynulý vývoj podnikání společnosti.

Společnost v důsledku realizace fúze sloučením zanikla s nástupnickou společností Property Two s.r.o. a to k datu 1.7.2022.

Property Two s.r.o.

Uplynulý vývoj podnikání společnosti.

Společnost v roce 2022 jakožto nástupnická společnost realizovala fúzi sloučením se zanikající společností Phibell s.r.o. . Započala příprava projektu „Vinohradská“ – pozemek bývalé budovy Transgasu.

Předpokládaný vývoj podnikání společnosti.

Společnost v roce 2023 bude nadále pokračovat v přípravě projektu „Vinohradská“.

Významné skutečnosti pro naplnění účelu výroční zprávy, které nastaly až po rozvahovém dni:

Nejsou.

Aktivita v oblasti výzkumu a vývoje:

Nejsou.

Aktivita v oblasti ochrany životního prostředí a pracovněprávních vztazích:

Nejsou.

Nabytí vlastních akcií

Není.

Pobočky a jiné části obchodního závodu v zahraničí:

Společnost nemá pobočky a jiné části obchodního závodu v zahraničí.

Informace ohledně zvláštních právních předpisů:

Nejsou.


Maximilian Adam Skala
člen správní rady
společnosti Praha Real, a.s.

KONSOLIDOVANÁ ÚČETNÍ ZÁVĚRKA

za období 1.1.2022 do 31.12.2022

Praha Real, a.s.

Datum sestavení: 30.6.2023



Statutární orgán:

Maximilian Adam Skala

Konsolidovaná rozvaha společností Praha Real, a.s.

Účetní období 1.1.2022 do 31.12.2022

IČ: 26766710

Seifertova 9/823 Praha 3

v tis. Kč

řád.	poř.	text	běž.obd.	min.obd.
AKTIVA CELKEM			7 982 125	8 093 526
B.		Dlouhodobý majetek	5 737 277	5 234 342
	I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	6 027	5 922
	II.	Dlouhodobý hmotný majetek	5 554 191	5 039 604
	III.	Dlouhodobý finanční majetek	177 060	188 817
C.		Oběžná aktiva	2 151 311	2 693 426
	I.	Zásoby	435 713	281 786
	II.	Pohledávky	1 286 143	1 559 220
	III.	Krátkodobý finanční majetek	0	107 141
	IV.	Peněžní prostředky	429 456	745 279
D.		Časové rozlišení	93 537	165 758

PASIVA CELKEM			7 982 125	8 093 526
A.		Vlastní kapitál	5 016 350	4 827 469
	I.	Základní kapitál	700 000	700 000
	II.	Ážio a kapitálové fondy	23 053	31 821
	III.	Fondy ze zisku	74 613	74 613
	IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-)	4 021 035	3 697 328
	V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	197 650	323 707
B. + C.		Cizí zdroje	2 916 848	3 212 450
	B.	Rezervy	64 136	195 238
	C.	Závazky	2 852 712	3 017 212
	I.	Dlouhodobé závazky	2 046 876	2 233 727
	II.	Krátkodobé závazky	805 836	783 485
D.		Časové rozlišení	48 927	53 607



Konsolidovaný výkaz zisku a ztráty společností Praha Real, a.s.

Účetní období 1.1.2022 do 31.12.2022

IČ: 26766710

Seifertova 9/823 Praha 3

			v tis. Kč	
řád.	poř.	text	běž.obd.	min.obd.
I.		Tržby z prodeje výrobků a služeb	331 324	232 048
A.		Výkonová spotřeba	501 282	295 259
B.		Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	-153 676	-64 334
C.		Aktivace (-)	-6 302	-3 632
D.		Osobní náklady	153 051	138 127
E.		Úpravy hodnot v provozní oblasti	96 279	-59 272
III.		Ostatní provozní výnosy	1 044 593	2 107 615
F.		Ostatní provozní náklady	608 329	1 598 531
*		Provozní výsledek hospodaření	176 953	434 983
V.		Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	105 486	104 198
H.		Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem	107 141	105 843
VI.		Výnosové úroky a podobné výnosy	12 356	18 472
I.		Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	-84 871	-118 656
J.		Nákladové úroky a podobné náklady	44 154	24 333
VII.		Ostatní finanční výnosy	137 045	229 219
K.		Ostatní finanční náklady	121 168	373 736
*		Finanční výsledek hospodaření (+/-)	67 296	-33 367
**		Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	244 249	401 617
L.		Daň z příjmů	46 599	77 910
**		Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	197 650	323 707
***		Konsolidovaný výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	197 650	323 707
*		Čistý obrat za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.	1 630 803	2 691 552



**PŘÍLOHA
KE
KONSOLIDOVANÉ
ÚČETNÍ
ZÁVĚRCE**

za období 1.1.2022 do 31.12.2022

Praha Real, a.s.



1 Obecné údaje

1.1 Popis konsolidující společnosti

Firma:	Praha Real, a.s.
IČ:	26766710
Založení / Vznik:	Zápis do obchodního rejstříku proběhl dne 26.03.2003
Sídlo:	Seifertova 9/823 Praha 3
Právní forma:	Akciová společnost
Spisová značka:	Oddíl B, vložka 8146 obchodního rejstříku vedeného Městským soudem v Praze
Hospodářský rok:	1. leden až 31. prosinec
Předmět podnikání:	výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona

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

Jméno / Firma	Podíl v %	
	Běžné období	Minulé období
Ing. Václav Skala	100,0	100,0

1.3 Poskytnuté půjčky, záruky či jiná plnění spřízněným osobám

Kategorie osob	Ručení		Půjčka a jiná plnění	
	Běžné období	Minulé období	Běžné období	Minulé období
Statutární orgány	-	-	0	0
Celkem	0	0	0	0

1.4 Změny a dodatky provedené v uplynulém účetním období v obchodním rejstříku

Žádné.



2 Konsolidační celek

2.1 Vymezení konsolidačního celku (skupiny)

Název a sídlo společnosti	Způsob konsolidace	Podíl na VK (%)	Výše vlastního kapitálu k 31.12.2022	Výsledek hospodaření za rok 2022
Praha Real, a.s., Seifertova 9/823, Praha 3	plná	100%	3 404 670	133 905
PSN s.r.o., Seifertova 9/823, Praha 3	plná	100%	3 342 842	229 745
Elephant building s.r.o., Seifertova 9/823, Praha 3	plná	100%	24 269	6 084
Vršovická 51, a.s., Seifertova 9/823, Praha 3	plná	100%	50 088	6 221
Property Perucká a.s., Seifertova 9/823, Praha 3	plná	100%	109 543	32 355
VANGUARD Prague a.s., Seifertova 9/823, Praha 3	plná	100%	-6 452	3 410
Property Two s.r.o., Na Florenci 2116/15, Praha 1	poměrná	50%	-53 801	-145 664
Čtvrtá Nemovitostní a.s., Seifertova 9/823, Praha 3	plná	100%	1 792	-72
PIRANHA autoalarm spol. s r.o., Seifertova 9/823, Praha 3	plná	100%	36 092	34 273
Outbridge Property, SE, Seifertova 9/823, Praha 3	plná	100%	706	-582
Miškovicá, s.r.o., Seifertova 9/823, Praha 3	plná	100%	68 412	634

Do konsolidačního celku nejsou zahrnuty následující společnosti:

Název a sídlo společnosti	Podíl na VK (%)	Pořizovací cena	Důvod nezahrnutí do konsolidace
Třetí Nemovitostní a.s., Seifertova 9/823, Praha 3	100%	2 020	nevýznamné
Property Three s.r.o., Seifertova 9/823, Praha 3	100%	200	nevýznamné
Celkem		2 220	

Změny ve složení skupiny

V průběhu roku 2021 došlo k fúzi 100% podílu Phibell s.r.o. se společností Property Two s.r.o. Dále byla ukončena likvidací společnost Kotva 4. patro s.r.o. Do konsolidace byla zahrnuta společnost Čtvrtá Nemovitostní a.s. pro významnost.

3 Účetní metody a obecné účetní zásady

Účetnictví společnosti je vedeno a účetní závěrka byla sestavena v souladu s účetními předpisy platnými v zemi, ve které mají jednotlivé společnosti své sídlo.

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.

Pro účely sestavení konsolidované účetní závěrky skupiny došlo ke sjednocení účetních postupů v rámci skupiny. Významné účetní postupy, tak jak jsou používány jednotlivými společnostmi, jsou popsány níže.



3.1 Konsolidační metody

3.1.1 Rozsah konsolidace a způsob provedení konsolidace

Konsolidace se provádí podle příslušné metody způsobem přímé konsolidace nebo po jednotlivých úrovních dílčích skupin. Přímou konsolidací se rozumí konsolidace všech účetních jednotek skupiny najednou, bez využití konsolidovaných účetních závěrek případně sestavených za dílčí skupiny. Konsolidace po jednotlivých úrovních znamená, že se postupně sestavují účetní závěrky za nižší celky, které pak vstupují do konsolidovaných účetních závěrek vyšších skupin.

Skupina podniků je tvořena mateřskou společností Praha Real, a.s. a jejími dceřinými a přidruženými společnostmi. Definice dceřiných a přidružených společností je uvedena níže.

Dceřiné společnosti

- podíly ve společnostech, jejichž finanční a provozní procesy společnost může určovat s cílem získat přínosy z jejich činnosti, jsou klasifikovány jako Podíly v ovládaných a řízených osobách.

Dceřinou společností se pro účely konsolidace rozumí společnost, v níž mateřská společnost má rozhodující vliv prostřednictvím

- vlastnictví více než 50 % akcií/podílů na základním kapitálu nebo
- uzavřené smlouvy nebo ustanovení ve stanovách nebo společenské smlouvě nebo

Tyto společnosti jsou konsolidovány metodou plné konsolidace.

Přidružené společnosti

- podíly ve společnostech, jejichž finanční a provozní procesy společnost může významně ovlivňovat s cílem získat přínosy z jejich činnosti, jsou klasifikovány jako Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem.

Přidruženou společností se pro účely konsolidace rozumí společnost, v níž mateřská společnost má podstatný vliv, tzn. že vlastní více než 20 % akcií/podílů na základním kapitálu, a současně nevykonává rozhodující vliv.

Tyto společnosti jsou konsolidovány metodou konsolidace ekvivalencí.

Společnosti, které jsou ovládány ve shodě s další osobou

Společnosti, které jsou ovládány ve shodě s další nebo s dalšími osobami, pokud tyto osoby mají shodný podíl na základním kapitálu dceřiné společnosti, se do konsolidované účetní závěrky zahrnují metodou poměrné konsolidace.

3.1.2 Konsolidace plnou metodou

Plnou metodou konsolidace se rozumí:

- začlenění jednotlivých složek rozvahy a výkazů zisku a ztráty dceřiných společností v plné výši po případném přetřídění a úpravách do rozvahy a výkazu zisku a ztráty mateřské společnosti,
- vylovení účetních případů mezi účetními jednotkami skupiny, které vyjadřují vzájemné vztahy,
- vykázání případného konsolidačního rozdílu a jeho odpis,
- rozdělení vlastního kapitálu dceřiných společností a jejich výsledku hospodaření na podíl připadající mateřské společnosti a podíl menšinových držitelů podílových cenných papírů a podílů emitovaných konsolidovanými podniky,
- vylovení podílových cenných papírů a podílů, jejichž emitentem je dceřiná společnost a řízená osoba a vlastního kapitálu této osoby, který se váže k vylučovaným podílovým cenným papírům a podílům,
- vypořádání podílů se zpětnou vazbou.

Přetřídění a úpravy položek účetních závěrek mateřské společnosti a dceřiných společností

Přetřídění údajů za mateřskou společnost a dceřiné společnosti se provede s ohledem na doplněné položky konsolidované rozvahy a konsolidovaného výkazu zisku a ztráty a jejich obsahovou náplň.

Úpravy se uskuteční podle vyhlášených principů oceňování v konsolidačních pravidlech. Úpravy tohoto charakteru se provedou pouze u těch dceřiných společností, jejichž oceňovací principy se odlišují od principů stanovených konsolidačními pravidly a podstatným způsobem by ovlivnily pohled na ocenění majetku v konsolidované účetní závěrce a vykázaný výsledek hospodaření.

Účetní závěrky dceřiných společností, které mají sídlo v zahraničí a vedou účetnictví v cizí měně, se přepočítávají kursem platným ke dni, ke kterému je sestavována konsolidovaná účetní závěrka.



Úpravy ocenění aktiv a závazků dceřině společnosti

Liší-li se významně ocenění aktiv a závazků v účetnictví dceřiných společností od reálné hodnoty, provede se v souvislosti se stanovením konsolidačního rozdílu úprava ocenění na reálné hodnoty aktiv a závazků ke dni akvizice nebo ke dni zvýšení účasti na základním kapitálu. Do konsolidované účetní závěrky se zahrnou příslušná aktiva a závazky dceřině společnosti v tomto upraveném ocenění.

Pokud dojde k úpravám ocenění aktiv a závazků podle výše uvedeného ustanovení, zároveň se provedou úpravy zachycující rozdíly z operací po dni akvizice nebo zvýšení účasti na základním kapitálu, které vyplývají ze zahrnování příslušných aktiv nebo zúčtování příslušných závazků na vrub nebo ve prospěch výsledku hospodaření dceřině společnosti v ocenění těchto položek v účetnictví dceřině společnosti a těmito operacemi vyjádřenými (oceněnými) v návaznosti na upravené ocenění příslušných položek aktiv a závazků pro potřeby konsolidace.

Sumarizace údajů účetních závěrek mateřské společnosti a dceřiných společností

Mateřská společnost sečte přetříděné a upravené údaje ze své účetní závěrky s přetříděnými a upravenými údaji účetních závěrek dceřiných společností.

Kompletně se vyloučí vzájemné pohledávky a závazky a náklady a výnosy v rámci skupiny, které mají významný vliv na stav majetku, závazků a výsledkové položky v konsolidované účetní závěrce.

Vyloučení účetních operací s vlivem na výši výsledku hospodaření

Při sestavování konsolidované rozvahy a konsolidovaného výkazu zisku a ztráty se vyloučí vzájemné operace mezi mateřskou společností a dceřinou společností, respektive mezi dceřinými společnostmi navzájem, s významným vlivem na výsledek hospodaření skupiny, mimo jiné v těchto případech:

- a) prodej a nákup zásob v rámci skupiny,
- b) prodej a nákup dlouhodobého majetku v rámci skupiny,
- c) přijaté a vyplacené dividendy nebo podíly na zisku v rámci skupiny.

Při použití plné metody konsolidace se vyloučí vzájemné operace mezi mateřskou společností a dceřinými společnostmi a také mezi dceřinými společnostmi navzájem.

Vyloučení vzájemných operací s vlivem na výsledek hospodaření se provede v souladu s vyhlášenými konsolidačními pravidly.

V případě vylučování výsledku hospodaření realizovaného z nákupů a prodejů zásob v rámci skupiny se v konsolidované rozvaze a konsolidovaném výkazu zisku a ztráty opraví ocenění zásob a výnosy dosažené z prodeje zásob. Pro účely této úpravy položek konsolidované účetní závěrky je možno využít pro úpravu výnosů a změnu ocenění zásob i průměrné rentability tržeb vypočítané u dodavatelů z celkového výsledku hospodaření nebo provozního výsledku hospodaření, popřípadě lze využít oborovou či výrokovou výnosovou rentabilitu dodavatele či jiný přesnější postup.

V případě vylučování výsledku hospodaření z nákupu a prodeje dlouhodobého majetku se výnosy z prodeje dlouhodobého majetku opraví o rozdíl mezi prodejní cenou a zůstatkovou cenou u dodavatele. Zároveň se upraví oprávky dlouhodobého majetku v konsolidované účetní závěrce.

O přijaté výnosy z dividend, respektive podílů na zisku se sníží výnosová položka konsolidovaného výkazu zisku a ztráty a zároveň zvýší nerozdělený zisk minulých let nebo sníží neuhrazená ztráta minulých let v konsolidované rozvaze.

Konsolidační rozdíl

Konsolidační rozdíl je rozdíl mezi pořizovací cenou podílů dceřině společnosti a jejich oceněním podle podílové účasti mateřské společnosti na výši vlastního kapitálu vyjádřeného reálnou hodnotou, která vyplývá jako rozdíl reálných hodnot aktiv a reálných hodnot cizího kapitálu ke dni akvizice nebo ke dni dalšího zvýšení účasti (dalšího pořízení cenných papírů nebo podílů). Za den akvizice se považuje datum, od něhož začíná účinně ovládat a řídit osoba uplatňovat příslušný vliv nad konsolidovaným podnikem.

Konsolidační rozdíl se odepisuje do 20 let rovnoměrným odpisem, pokud neexistují důvody pro kratší dobu odpisování. Zvolená doba odpisování musí být spolehlivě prokazatelná a nesmí porušovat princip věrného a poctivého obrazu předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky. Konsolidační rozdíl se zúčtovává do položky zúčtování aktivního konsolidačního rozdílu nebo zúčtování záporného konsolidačního rozdílu na vrub nákladů respektive ve prospěch výnosů z běžné činnosti.



Odpisy konsolidačního rozdílu se vykazují ve zvláštní položce konsolidovaného výkazu zisku a ztráty.

Historicky vzniklý konsolidační rozdíl byl již odepsán. Skupina v posledních letech nakupovala pouze nemovitostní společnosti, kdy nedošlo ke vzniku konsolidačního rozdílu, ale v rámci konsolidace je přeceněna nemovitost na tržní (přepočtenou kupní cenu).

Rozdělení konsolidovaného vlastního kapitálu a vyloučení podílových cenných papírů a podílů

Rozdělením vlastního kapitálu v konsolidované rozvaze se rozumí vyčlenění většinového podílu tvořeného součtem vlastního kapitálu mateřské společnosti a jeho podílů na vlastním kapitálu dceřiných společností a jejich oddělení od menšinových podílů, tj. zbývajících podílů ostatních akcionářů a společníků na vlastním kapitálu těchto konsolidovaných podniků.

Podíly, jejichž emitentem je dceřiná společnost, a vlastní kapitál dceřiné společnosti, který se váže k podílům v držení mateřské společnosti, se vyloučí z konsolidované rozvahy.

Menšinový vlastní kapitál

Jedná se o pasivní rozvahové položky, ve kterých se uvádějí menšinové podíly na vlastním kapitálu dceřiných společností v členění podílů na základním kapitálu, kapitálových fondech, fondech ze zisku, nerozděleném, popřípadě neuhrazeném, výsledku hospodaření minulých let a výsledku hospodaření běžného účetního období.

Rozdělení konsolidovaného výsledku hospodaření běžného období

Výsledek hospodaření běžného účetního období za skupinu se v konsolidovaném výkazu zisku a ztráty rozdělí v příslušném poměru na konsolidovaný výsledek hospodaření za účetní období vztahující se k mateřské společnosti a na menšinový podíl na výsledku hospodaření vztahující se k ostatním akcionářům a společníkům dceřiných společností.

Vypořádání podílů se zpětnou vazbou

Podíly se zpětnou vazbou se vypořádají v konsolidované účetní závěrce podle charakteru jejich pořízení.

V případě, že jsou pořízovány krátkodobě se záměrem jejich prodeje, se vykazují v aktivech konsolidované rozvahy v položce krátkodobého finančního majetku.

V případě jejich pořízení s cílem dlouhodobého vlastnictví jsou tyto podíly vykazovány jako údaj představující snížení vlastního kapitálu v položce "základního kapitálu" ve výši jmenovité hodnoty a případný rozdíl je vypořádán v položce kapitálových fondů v konsolidované rozvaze a jsou uvedeny v příloze.

3.1.3 Konsolidace ekvivalenční metodou

Tato metoda nebyla při konsolidaci použita a proto není podrobně popisována.

3.1.4 Konsolidace poměrnou metodou

Poměrnou metodou konsolidace se rozumí

- a) vzájemné vztahy včetně vypořádání podílů se zpětnou vazbou,
- b) začlenění jednotlivých složek rozvahy a výkazu zisku a ztráty v poměrné výši odpovídající podílu mateřské společnosti na společnosti, která je ovládána ve shodě s další nebo dalšími osobami, pokud tyto osoby mají shodný podíl na základním kapitálu společnosti, která je ovládána ve shodě po případném přetřídění a úpravách do rozvahy a výkazu zisku a ztráty mateřské společnosti,
- c) vykazování případného konsolidačního rozdílu a jeho odpis,
- d) vyloučení podílů, jejichž emitentem je společnost, která je ovládána ve shodě, pokud tyto společnosti mají shodný podíl na základním kapitálu společnosti ovládané ve shodě, a vlastního kapitálu, který se váže k vylučovaným podílům.

Etapy konsolidace poměrnou metodou jsou obdobné etapám použitým při konsolidaci plnou metodou s tím, že vyloučení vzájemných operací mezi společnostmi ovládanou ve shodě ve skupině a vyloučení podílů se zpětnou vazbou se provede pouze v poměrné výši odpovídající podílu mateřské společnosti na společnostmi ovládané ve shodě.

Konsolidační rozdíly se řeší stejně jako u plné metody.



3.2 Přehled významných účetních pravidel a postupů

3.2.1 Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek

Dlouhodobým nehmotným či hmotným majetkem se rozumí majetek, jehož doba použitelnosti je delší než jeden rok a jehož ocenění v jednotlivém případě je vyšší než je uvedeno v následující tabulce:

	Vykázán v rozvaze	Vykázán v nákladech běžného období*)	Technické zhodnocení
Dlouhodobý nehmotný majetek	> 60 tis. Kč	> 1 tis. Kč	> 60 tis. Kč
Dlouhodobý hmotný majetek	> 80 tis. Kč	> 1 tis. Kč	> 80 tis. Kč

*) tento majetek společnost vykázala v nákladech běžného období a dále jej sleduje ve své operativní evidenci.

Dlouhodobým nehmotným majetkem se rozumí, kromě jiného, nehmotné výsledky vývoje s dobou použitelnosti delší než jeden rok, tyto se aktivují pouze v případě využití pro opakovaný prodej. Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, SW a ocenitelná práva vytvořená vlastní činností pro vlastní potřebu se neaktivují. Oceňuje se vlastními náklady nebo reprodukční pořizovací cenou, je-li nižší.

Dlouhodobý nehmotný či hmotný majetek je oceněn následujícím způsobem:

- nakoupený dlouhodobý majetek je oceněn pořizovací cenou sníženou o oprávky a případné opravné položky vyjadřující ztrátu ze snížení hodnoty.
- dlouhodobý majetek vytvořený vlastní činností je oceněn hodnotou zahrnující přímé náklady, nepřímé náklady bezprostředně související s vytvořením majetku vlastní činností (výrobní režie), popřípadě nepřímé náklady správního charakteru, pokud vytvoření majetku přesahuje období jednoho účetního období.
- dlouhodobý majetek nabytý darováním, bezúplatně nabytý na základě smlouvy o koupi najaté věci, nově zjištěný v účetnictví nebo vložený je oceněn reprodukční pořizovací cenou. Konkrétní způsob stanovení reprodukční pořizovací ceny je případně uveden v rozboru přírůstků dlouhodobého majetku.

Výpůjční náklady z úvěrů související s pořízením, výstavbou nebo výrobou dlouhodobého majetku jsou kapitalizovány jako součást pořizovací ceny dlouhodobého majetku.

Technické zhodnocení, pokud převýšilo u jednotlivého majetku v úhrnu za účetní období částku uvedenou v tabulce výše zvyšuje pořizovací cenu dlouhodobého hmotného majetku.

Pořizovací cena dlouhodobého hmotného majetku, s výjimkou pozemků a nedokončených investic, je odpisována po dobu odhadované životnosti majetku následujícím způsobem:

	Metoda odpisování	Počet let / %
Budovy	lineární	30 - 50 let
Počítačové systémy	lineární	4 roky
Dopravní prostředky	lineární	4 roky
Inženýrské stavby	lineární	20 let
Stroje, přístroje	lineární	6 - 8 let
Software	lineární	4 roky
Inventář	lineární	6 - 8 let
Fit out budov	lineární	dle nájemní smlouvy
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	lineární	2 roky
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	lineární	2 roky

Zisky či ztráty z prodeje nebo vyřazení majetku jsou určeny jako rozdíl mezi výnosy z prodeje a účetní zůstatkovou hodnotou majetku k datu prodeje a jsou účtovány do výkazu zisku a ztráty.

Na základě inventarizace jsou vytvářeny opravné položky k poškozenému nebo aktuálně nepoužívanému dlouhodobému hmotnému majetku, jehož ocenění v účetnictví přechodně neodpovídá reálnému stavu. Konkrétní způsob tvorby opravných položek je uveden u přehledu pohybů dlouhodobého majetku.



3.2.2 Dlouhodobý finanční majetek

Dlouhodobým finančním majetkem se rozumí zejména

- majetkové účasti
- realizovatelné cenné papíry a podíly
- dlužné cenné papíry se splatností nad jeden rok držené do splatnosti
- půjčky s dobou splatnosti delší než jeden rok

Cenné papíry a majetkové účasti se při nákupu oceňují pořizovací cenou. Součástí pořizovací ceny cenného papíru a majetkové účasti jsou přímé náklady související s pořízením, např. poplatky a provize makléřům, poradcům a burzám.

K datu pořízení cenných papírů a majetkových účastí je dlouhodobý finanční majetek společností klasifikován dle povahy jako podíly v ovládaných a řízených osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem nebo dlužné cenné papíry držené do splatnosti nebo realizovatelné cenné papíry a podíly.

K datu účetní závěrky jsou:

- majetkové účasti oceněny v pořizovacích cenách snížených o opravné položky
- dlužné cenné papíry držené do splatnosti oceněny v pořizovací ceně zvýšené o úrokové výnosy
- realizovatelné cenné papíry a podíly oceněny reálnou hodnotou, pokud je tuto možné stanovit; změna reálné hodnoty realizovatelných cenných papírů a podílů je zachycena oproti vlastnímu kapitálu

Jako reálnou hodnotu společnost používá tržní hodnotu cenných papírů k datu účetní závěrky. V případě cenných papírů a podílů neobchodovaných na veřejných trzích je reálná hodnota stanovena na základě kvalifikovaného odhadu provedeného vedením společnosti.

K cenným papírům a podílům, jež nebyly oceněny reálnou hodnotou, jsou na základě individuálního posouzení tvořeny opravné položky. Konkrétní způsob tvorby opravných položek k jednotlivým majetkům je uveden u přehledu změn dlouhodobého finančního majetku.

3.2.3 Zásoby

Nakupované zásoby (materiál, zboží) jsou oceňovány pořizovacími cenami. Pořizovací cena zahrnuje cenu pořízení a vedlejší pořizovací náklady – zejména náklady na dopravu, skladování, celní poplatky, provize a skonto. Z vnitropodnikových služeb souvisejících s pořizováním zásob, nákupem a se zpracováním zásob se do pořizovací ceny aktivuje pouze přepravné a vlastní náklady na zpracování materiálu.

Zásoby vytvořené vlastní činností se oceňují vlastními náklady, které zahrnují přímé náklady vynaložené na výrobu nebo jinou činnost, popřípadě i část nepřímých nákladů, která se vztahuje k výrobě nebo k jiné činnosti.

Opravné položky k zásobám jsou tvořeny v případech, kdy reálná hodnota zásob je nižší, než jejich využitelná, resp. prodejní hodnota. Pro určení těchto zásob se vychází z analýzy jejich stárí, využitelnosti, resp. předpokládané prodejní ceny.

3.2.4 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

V případě postupného splácení pohledávky je v rozvaze odděleně vykázána část splatná do jednoho roku a část splatná nad jeden rok.

Opravné položky k pohledávkám jsou tvořeny podle jejich stárí po datu splatnosti.



3.2.5 Krátkodobý finanční majetek

Krátkodobý finanční majetek tvoří:

- cenné papíry k obchodování
- ostatní realizovatelné cenné papíry

Krátkodobý finanční majetek se při nákupu ocení pořizovací cenou. Součástí pořizovací ceny jsou přímé náklady související s pořízením, např. poplatky a provize makléřům, poradcům a burzám.

K datu pořízení krátkodobého finančního majetku je tento krátkodobý finanční majetek společností klasifikován dle povahy jako krátkodobý finanční majetek k obchodování nebo realizovatelný krátkodobý finanční majetek. Krátkodobým finančním majetkem k obchodování se rozumí cenný papír, který je držen za účelem provádění transakcí na veřejném trhu s cílem dosahovat zisk z cenových rozdílů v krátkodobém horizontu, maximálně však ročním.

K datu účetní závěrky společnost oceňuje:

- krátkodobý finanční majetek s výjimkou cenných papírů držených do splatnosti reálnou hodnotou, pokud je možné tuto zjistit; změna ocenění je v daném účetním období zachycena ve výnosech resp. nákladech z přecenění cenných papírů a derivátů

3.2.6 Deriváty

Společnost člení deriváty na deriváty k obchodování a deriváty zajišťovací. Jako zajišťovací deriváty jsou společností považovány deriváty, u nichž jsou splněny následující podmínky:

- na počátku zajištění bylo rozhodnuto o zajišťovaných položkách, nástrojích použitých k zajištění, rizicích, která jsou předmětem zajištění a o způsobu výpočtu a doložení efektivnosti zajištění, zajišťovací vztah je formálně zdokumentován,
- zajištění je vysoce účinné (efektivita, tedy poměr změny reálné hodnoty zajišťovaného aktiva / závazku a změny reálné hodnoty derivátu je v rozmezí od 80 % do 125 %),
- efektivita zajištění je spolehlivě měřitelná a je průběžně posuzována.

Deriváty, které výše uvedené podmínky pro zajišťovací deriváty nesplňují, jsou společností klasifikovány jako deriváty k obchodování.

K datu účetní závěrky jsou deriváty k obchodování oceněny v reálné hodnotě. Jako reálná hodnota je použita tržní hodnota.

Reálná hodnota finančních derivátů se stanovuje jako současná hodnota očekávaných peněžních toků plynoucích z těchto transakcí. Pro stanovení současné hodnoty se používají obvyklé na trhu akceptované modely. Do těchto oceňovacích modelů jsou pak dosazeny parametry zjištěné na aktivním trhu jako devizové kurzy, výnosové křivky, volatility příslušných finančních nástrojů atd. Všechny finanční deriváty jsou vykazovány v případě kladné reálné hodnoty jako aktiva a v případě záporné reálné hodnoty jako pasiva.

Změna v reálné hodnotě u derivátů k obchodování je účtována jako náklad, příp. výnos z derivátových operací.

Pro zajišťovací deriváty se používají účetní metody podle typu zajišťovacího vztahu, kterým může být zajištění reálné hodnoty, zajištění peněžních toků nebo zajištění čisté investice spojené s cizoměnovými účastmi s rozhodujícím nebo podstatným vlivem.

Zajišťovaný nástroj může být:

- oceňován reálnou hodnotou se současným zachycením rozdílů z ocenění na účtech nákladů nebo výnosů,
- neoceňován reálnou hodnotou; pak je při použití zajištění reálné hodnoty ocenění tohoto aktiva nebo závazku po dobu trvání zajištění upravováno o změny v jejich reálné hodnotě, které odpovídají zajišťovaným rizikům, a tyto změny jsou účtovány v okamžiku ocenění do nákladů nebo výnosů, a to podle charakteru zajišťovaného rizika (např. úrokové náklady nebo výnosy, ztráty nebo zisky z kurzových rozdílů),
- oceňován reálnou hodnotou a změny z ocenění jsou ponechány na rozvahovém účtu; pak jsou při použití zajištění reálné hodnoty změny reálných hodnot zajišťovaného nástroje odpovídající zajišťovaným rizikům po dobu trvání zajištění převedeny z tohoto účtu do nákladů nebo výnosů, a to podle charakteru zajišťovaného rizika.

Na stejné účty nákladů nebo výnosů, kde se zachycují změny reálných hodnot zajišťovaných nástrojů, se zachycují:

- změny reálných hodnot zajišťovacích nástrojů, pokud efektivnost zajištění byla splněna při zohlednění celkových změn reálných hodnot zajišťovacích nástrojů.



- změny reálných hodnot zajišťovacích nástrojů odpovídající zajišťovanému riziku, pokud efektivnost zajištění byla splněna při zohlednění změn reálných hodnot zajišťovacích nástrojů odpovídajících zajišťovanému riziku. Změny reálných hodnot zajišťovacích nástrojů, které neodpovídají zajišťovanému riziku se v tomto případě zachycují do nákladů nebo výnosů z derivátových operací.

Zajištěním reálné hodnoty se rozumí zajištění změn reálné hodnoty aktiva, závazku (nebo části tohoto aktiva nebo závazku), skupin aktiv, skupin závazků, které jsou důsledkem konkrétního rizika a které budou mít vliv na zisk nebo ztrátu.

Zajištěním peněžních toků se rozumí zajištění změn peněžních toků, které jsou důsledkem konkrétního rizika souvisejícího s právně vynutitelnou smlouvou, očekávanou budoucí transakcí, se skupinami aktiv, skupinami závazků, právně vynutitelnými smlouvami či očekávanými budoucími transakcemi s obdobnými charakteristikami, u nichž je předmětem zajištění stejný druh a kategorie rizika. Zisky nebo ztráty vzniklé po dobu trvání zajištění ze změn reálných hodnot zajišťovacích derivátů sjednaných v rámci zajištění peněžních toků, které odpovídají zajištěným rizikům, jsou ponechány v rozvaze. Do nákladů nebo výnosů jsou zúčtovávány ve stejných obdobích, kdy jsou zúčtovávány náklady nebo výnosy spojené se zajišťovanými nástroji. Zisky nebo ztráty vzniklé ze změn reálných hodnot zajišťovacích derivátů sjednaných v rámci zajištění peněžních toků, které odpovídají nezajištěným rizikům, jsou zúčtovány v okamžiku ocenění do nákladů nebo výnosů.

Zajištěním čistých investic do cizoměnových účastí s rozhodujícím nebo podstatným vlivem se rozumí zajištění se proti měnovému riziku plynoucímu z těchto účastí. Zisky nebo ztráty vzniklé po dobu trvání zajištění ze změn reálných hodnot těchto zajišťovacích derivátů odpovídající měnovému riziku jsou ponechány v rozvaze. Do nákladů nebo výnosů jsou zúčtovány ve stejném období, kdy jsou zúčtovány náklady nebo výnosy spojené s odúčtováním zajišťovaných čistých investic do cizoměnových účastí. Zisky nebo ztráty vzniklé ze změn reálných hodnot těchto zajišťovacích derivátů, které odpovídají jinému než měnovému riziku, jsou zúčtovány v okamžiku ocenění do nákladů nebo výnosů.

V souladu s účetními předpisy Společnost používá zajišťovací účetnictví k zachycení vlivu měnového rizika, které spočívá ve změně budoucích peněžních toků z uzavřených a potenciálních nájemních smluv v cizí měně. K zajištění tohoto rizika je v souladu s politikou Společnosti používán finanční závazek denominován v měně nájemních smluv (zajištění budoucích peněžních toků). Zajišťovací účetnictví je aplikováno v souladu s Českým účetním standardem pro finanční instituce č. 110 "Deriváty". Efektivní část zajištění (tj. změna reálné hodnoty zajišťovacího instrumentu z titulu zajišťovaného rizika) je vykázána jako součást vlastního kapitálu v položce "Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků". Neefektivní část je zahrnuta ve výkazu zisku a ztráty.

Společnost využívá deriváty v souladu se skupinovou strategií řízení rizik jako efektivní zajišťovací nástroje. Společnost nedokumentuje plnění požadavků českých účetních předpisů pro zajišťovací účetnictví a neúčtuje proto o těchto derivátech jako o zajišťovacích. Tyto deriváty jsou účtovány jako deriváty určené k obchodování.

3.2.7 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.

3.2.8 Úvěry

Úvěry jsou zaúčtovány ve jmenovité (nominální) hodnotě.

V případě postupného splácení úvěru je v rozvaze odděleně vykázána část splatná do jednoho roku a část splatná nad jeden rok.

3.2.9 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.

3.2.10 Přepočty údajů v cizích měnách na českou měnu

Účetní operace vyjádřené v cizích měnách jsou v průběhu roku zachyceny pevným měsíčním kurzem.

K datu účetní závěrky jsou aktiva a závazky vyjádřené v cizí měně přepočtena kurzem České národní banky k datu, ke kterému je konsolidovaná účetní závěrka sestavena.



3.2.11 Daně

Splatná daň

Vedení společnosti zaúčtovalo daňový závazek a daňový náklad na základě kalkulace daně, která vychází z jeho porozumění interpretace daňových zákonů platných v zemi, ve které má společnost sídlo, k datu sestavení účetní závěrky a je přesvědčeno o správnosti výše daně v souladu s platnými daňovými předpisy. S ohledem na existenci různých interpretací daňových zákonů a předpisů ze strany třetích osob včetně orgánů státní správy, závazek z daně z příjmů vykázaný v účetní závěrce společnosti se může změnit podle konečného stanoviska finančního úřadu.

Odložená daň

Výpočet odložené daně je založen na závazkové metodě vycházející z rozvahového přístupu.

Účetní hodnota odložené daňové pohledávky je k datu účetní závěrky posuzována a snížena v rozsahu, v jakém již není pravděpodobné, že bude k dispozici dostatečný zdanitelný zisk, proti němuž by bylo možno tuto pohledávku nebo její část uplatnit.

Odložená daň je zaúčtována do výsledovky s výjimkou případů, kdy se vztahuje k položkám účtovaným přímo do vlastního kapitálu a kdy je také související odložená daň zahrnuta do vlastního kapitálu.

Odložené daňové pohledávky a závazky jsou vzájemně započítány a v rozvaze vykázány v celkové netto hodnotě s výjimkou případů, kdy nelze některé dílčí daňové pohledávky započítávat proti dílčím daňovým závazkům.

3.2.12 Výnosy

Výnosy 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.

Úrokový výnos je časově rozlišován na základě výše nezaplacené části jistiny a efektivní úrokové sazby, která představuje sazbu diskontující odhadované budoucí peněžní příjmy na čistou účetní hodnotu daného aktiva po očekávanou dobu životnosti finančních aktiv.

3.2.13 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.

3.2.14 Změny ve vykázání minulého období

Z důvodu opravy chyby došlo k úpravě finančních výkazů ve srovnatelném období. Bylo postupováno v souladu s interpretací Národní účetní rady č. I 29 Opravy chyb, změny v účetních odhadech a změny v účetních metodách a interpretací č. I 30 Srovnatelnost informací za běžné a minulé účetní období v individuální účetní závěrce podnikatele.

V souladu s těmito interpretacemi došlo k retrospektivním úpravám v rámci účetních výkazů ve srovnatelném období.

Došlo ke změně řádku Dlouhodobého hmotného majetku, jeho snížení o 47 998 tis. Kč. Řádek Ostatní provozní náklady se zvýšily o 47 998 tis. Kč. Hospodářský výsledek se tak snížil o 47 998 tis. Kč.



Významné události mezi datem účetní závěrky a datem, ke kterému jsou výkazy schváleny k předání mimo účetní jednotku

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 zvážilo potenciální dopady války na Ukrajině na své aktivity a podnikání a dospělo k závěru, že nemají významný vliv na předpoklad nepřetržitého trvání podniku. Vzhledem k tomu byla účetní závěrka k 31. 12. 2022 zpracována za předpokladu, že Společnost bude nadále schopna pokračovat ve své činnosti.

V tomto období nedošlo k žádným dalším významným událostem, které by negativně ovlivnily finanční pozici společnosti.



Aktiva

B. Dlouhodobý majetek

B.II. Dlouhodobý hmotný majetek

Položka rozvahy	Netto hodnota k 31.12.2022	Netto hodnota k 31.12.2021
Dlouhodobý hmotný majetek	5 554 191	5 039 604

Dlouhodobý hmotný majetek se skládá zejména z nemovitostí. Jedná se ve většině případů o bytové domy a kancelářské budovy. Nemovitosti jsou umístěny v Praze, Pardubicích, Hradci Králové a Brně.

B.III. Dlouhodobý finanční majetek

* Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba

Běžné období

Společnost / Sídlo	Výše podílu v %	Pořizovací cena	Přecenění
Třetí nemovitostní a.s.	100,00%	2 020	0
Property Three s.r.o.	100,00%	200	0
Celkem		2 220	0

Minulé období

Společnost / Sídlo	Výše podílu v %	Pořizovací cena	Přecenění
Čtvrtá nemovitostní a.s.	100,00%	2 000	0
Třetí nemovitostní a.s.	100,00%	2 020	0
Property Three s.r.o.	100,00%	200	0
Celkem		4 220	0



* **Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly**

Běžné období

Společnost / Sídlo	Výše podílu v %	Pořizovací cena	Přecenění
Podílové listy		154 600	240
Kapitálový vklad		20 000	0
Celkem	-	174 600	240

Minulé období

Společnost / Sídlo		Pořizovací cena	Přecenění
Podílové listy		154 600	9 997
Kapitálový vklad		20 000	0
Celkem	-	174 600	9 997

C.I. Zásoby

Položka rozvahy	Netto hodnota k 31.12.2022	Netto hodnota k 31.12.2021
Zásoby	435 713	281 786

Zásoby představují rozpracované developerské projekty v Praze.

C.II. Pohledávky

Jiné pohledávky představují pohledávku z titulu prodeje majetkové účasti mimo skupinu. V minulém období byla tato pohledávka vykázána jako dlouhodobá, v běžném období je vykázána jako krátkodobá, je splatná v roce 2023.

* **Pohledávky se splatností delší než 5 let**

V běžném období jsou pohledávky se splatností delší než 5 let ve výši 31 752 tis. Kč (jedná se o odhad). V předchozím období byly pohledávky splatné za déle jak 5 let ve výši 30 503 tis. Kč (jedná se o odhad).

Jiné pohledávky představují pohledávku z titulu prodeje majetkové účasti mimo skupinu.

* **Zajištění pohledávek**

Poskytnuté půjčky nejsou zajištěny.

* **Deriváty**

Skupina	Stav k 31.12.2022		Stav k 31.12.2021	
	Nominální hodnota	Reálná hodnota	Nominální hodnota	Reálná hodnota
Deriváty k obchodování	0	28 226	0	0
Celkem	0	28 226	0	0
Zajišťovací deriváty	0	35 991	0	29 289
Celkem	0	35 991	0	29 289

Reálná hodnota finančních derivátů je vykázána v ostatních pohledávkách, pokud je pro společnost kladná, nebo v ostatních závazcích, pokud je záporná.

Pasiva

A. Vlastní kapitál

V roce 2021 došlo ke snížení základního kapitálu společnosti o pevnou částku 412,5 mil. Kč. Vzetí akcií z oběhu bylo úplatné na základě znaleckého posudku v částce 2 633 277 tis. Kč. Částka nad hodnotu snížení základního kapitálu byla zaúčtována na vrub položky Nerozdělené zisky nebo neuhrazené ztráty minulých let.

D. Závazky

Dlouhodobé závazky obsahují zejména bankovní úvěry v částce 998 mil. Kč a půjčku od jediného akcionáře ve výši 675 mil. Kč.

* Závazky se splatností delší než 5 let

Běžné období - dlouhodobé závazky s dobou splatnosti delší než 5 let jsou ve výši 674 661 tis. Kč. Tato částka nezahrnuje odložený daňový závazek, u kterého nelze dobu realizace odhadnout.

Minulé období - dlouhodobé závazky s dobou splatnosti delší než 5 let jsou ve výši 674 661 tis. Kč. Tato částka nezahrnuje odložený daňový závazek, u kterého nelze dobu realizace odhadnout.

* Zajištění závazků

Celková výše bankovních úvěrů je 1 007 961 tis. Kč (v minulém období byla 1 446 028 tis. Kč). Bankovní úvěry jsou zajištěny zástavním právem k nemovitostem ve vlastnictví vlastníka společnosti..



Výkaz zisku a ztráty

A. Členění výnosů z běžné činnosti podle regionů

Skupina realizuje tržby pouze v tuzemsku. Tržby jsou realizovány zejména z pronájmů nemovitostí a s tím spojených služeb, správou nemovitostí a prodejem nemovitostí.

B. Služby

Náklady na audity účetních závěrek v rámci skupiny činily 828 tis. Kč (minulé období 832 tis. Kč.).

C. Osobní náklady

	Počet v běžném období	Počet v minulém období	Stav k 31.12.2022	Stav k 31.12.2021
Zaměstnanci	108	107	116 947	103 638
Statutární orgány, jednatele a dozorčí orgány	1	1		0
Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění			34 544	32 681
Ostatní náklady			1 560	1 808

III. Ostatní provozní výnosy

Ostatní provozní výnosy jsou tvořeny zejména výnosy z prodeje nemovitostí.

F. Ostatní provozní náklady

Ostatní provozní náklady jsou tvořeny zejména náklady na prodej nemovitostí.

L. Daň z příjmů

* Rozbor odložené daně

Zdroje dočasných rozdílů	Stav k 31.12.2022	Stav k 31.12.2021
Rozdíl zůstatkových cen dlouhodobého majetku	-1 005 918	-1 195 205
Opravné položky	0	0
Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	-28 460	-39 285
Zpětně uplatnitelná ztráta	16 747	16 747
Rezervy	64 136	149 172
Celkem rozdíly	-953 495	-1 068 571
Sazba daně pro následující období	19%	19%
Odložená pohledávka (+) / závazek (-) vztahující se k dočasným rozdílům	-181 164	-203 029
Počáteční stav odložené daně (+ pohledávka; - závazek)	-203 029	-130 016
Běžný náklad (+) / výnos (-) z odložené daně	-19 808	30 341
Odložená daň účtovaná do vlastního kapitálu (+ snížení; - zvýšení fondů)	-2 057	7 419
Odložená daňová pohledávka (+) / závazek (-) - akvizice - nákup/prodej	0	35 253
Výsledná odložená daňová pohledávka (+) / závazek (-)	-181 164	-203 029



Praha Real, a.s.
IČ: 267 66 710
Praha 3, Seifertova 823/9

ROZBOR MAJETKU
za období od 1.1.2022 do 31.12.2022
v celých tisících CZK

Položka	Vývoj v pořizovacích cenách					Vývoj opravek a opravných položek					Netto	
	Stav k 31.12.2021	Přírůstky	Převody	Úbytky	Stav k 31.12.2022	Stav k 31.12.2021	Přírůstky	Převody	Úbytky	Stav k 31.12.2022	Stav k 31.12.2022	Stav k 31.12.2021
B.I.	14 050	2 230	0	224	16 056	8 128	2 125	0	224	10 029	6 027	5 922
B.II.	6 124 255	1 175 577	0	600 431	6 699 402	1 084 651	583 470	0	522 910	1 145 211	5 554 191	5 039 604
B.III.	188 817	4 484	0	16 241	177 060	0	0	0	0	0	177 060	188 817
Celkem	6 327 122	1 182 291	0	616 896	6 892 518	1 092 779	585 595	0	523 134	1 155 240	5 737 278	5 234 343



Zpráva dle ust. § 82 odst. zák. č. 90/2012 Sb.

Maximilian Adam Skala, člen správní rady obchodní společnosti **Praha Real, a.s.** se sídlem Seifertova 823/9, Žižkov, 130 00 Praha 3, IČ 26766710, zapsané v obchodním rejstříku Městského soudu v Praze, oddíl B, vložka 8146, Firma 15177/2003

vyhotovuje tuto zprávu za účelem splnění povinnosti stanovené § 82 zákona o obchodních korporacích.

I. Propojené osoby

Ovládající osoby:	pan bytem dat. nar.:	Ing. Václav Skala , jediný akcionář 6 Lacets Saint Leon Perigord I., Monaco 21.prosince 1954
-------------------	----------------------------	---

dále jen „OJS“

Ovládaná osoba:	obchodní společnost sídlem IČ: zapsána	Praha Real, a.s. Praha 3, Seifertova 9/823, PSČ: 130 00 26766710 v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, oddíl B, vložka 8146
-----------------	---	--

dále jen „OVS“

Vztah ovládnutí:	založen na základě ust. § 74 a § 78 zákona o obchodních korporacích.	
------------------	--	--

Další ovládané osoby:	obchodní společnost sídlem IČ: zapsána	PSN s.r.o. Praha 3, Seifertova 823/9, PSČ: 130 00 17048869 v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 1671
-----------------------	---	--

obchodní společnost sídlem IČ: zapsaná	Kotva 4. patro s.r.o. v likvidaci Praha 3, Seifertova 823/9, PSČ: 130 00 29145902 v obchodním rejstříku, vedeného Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 264393 <i>výmaz společnosti z OR 23.9.2022</i>
---	--

obchodní společnost sídlem IČ: zapsaná	Elephant building s.r.o. Praha 3, Seifertova 823/9, PSČ: 130 00 05668981 v obchodním rejstříku, vedeném Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 268698
---	---

obchodní společnost sídlem IČ: zapsaná	Vršovická 51, a.s. Praha 3, Seifertova 823/9, PSČ: 130 00 25097806 v obchodním rejstříku, vedeném Městským soudem v Praze, oddíl B, vložka 4481
---	---

obchodní společnost
sídlem
IČ:
zapsaná

VANGUARD Prague a.s.
Praha 3, Seifertova 823/9, PSČ: 130 00
06081703
v obchodním rejstříku, vedeném
Městským soudem v Praze, oddíl B,
vložka 22476

obchodní společnost
sídlem
IČ:
zapsaná

Property Perucká a.s.
Praha 3, Seifertova 823/9, PSČ: 130 00
06081690
v obchodním rejstříku, vedeném
Městským soudem v Praze, oddíl B,
vložka 22475

obchodní společnost
sídlem
IČ:
zapsaná

Property Two s.r.o.
Praha 3, Seifertova 823/9, PSČ: 130 00
06789200
v obchodním rejstříku, vedeném
Městským soudem v Praze, oddíl C,
vložka 288869

obchodní společnost
sídlem
IČ:
zapsaná

Property Three s.r.o.
Praha 3, Seifertova 823/9, PSČ: 130 00
06796745
v obchodním rejstříku, vedeném
Městským soudem v Praze, oddíl C,
vložka 288866

obchodní společnost
sídlem
IČ:
zapsaná

Třetí Nemovitostní a.s.
Praha 3, Seifertova 823/9, PSČ: 130 00
06806155
v obchodním rejstříku, vedeném
Městským soudem v Praze, oddíl B,
vložka 23210

obchodní společnost
sídlem
IČ:
zapsaná

Čtvrtá Nemovitostní a.s.
Praha 3, Seifertova 823/9, PSČ: 130 00
06787461
v obchodním rejstříku, vedeném
Městským soudem v Praze, oddíl B,
vložka 23212

obchodní společnost
sídlem
IČ:
zapsaná

PIRANHA autoalarm spol. s r.o.
Praha 3, Seifertova 823/9, PSČ: 130 00
61852309
v obchodním rejstříku, vedeného
Městským soudem v Praze, oddíl C,
vložka 31128

obchodní společnost
sídlem
IČ:
zapsaná

Outbridge Property, SE
Praha 3, Seifertova 823/9, PSČ: 130 00
04978048
v obchodním rejstříku, vedeného
Městským soudem v Praze, oddíl H,
vložka 1723

obchodní společnost sídlem IČ: zapsaná	CEBC Pankrác a.s. v likvidaci Praha 3, Seifertova 823/9, PSČ: 130 00 27452573 v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 281 <i>výmaz společnosti z OR 26.2.2022</i>
obchodní společnost sídlem IČ: zapsaná	Miškovická, s.r.o. Praha 3, Seifertova 823/9, PSČ: 130 00 24143332 v obchodním rejstříku, vedeného Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 182628
obchodní společnost sídlem IČ: zapsaná	Phibell, s.r.o. Praha 3, Seifertova 823/9, PSČ: 130 00 24236021 v obchodním rejstříku, vedeného Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 199987 <i>zánik společnosti v důsledku fúze sloučení s nástupnickou společností Property Two s.r.o. k 1.7.2022</i>
obchodní společnost sídlem IČ: zapsaná	Seifertova apartments a.s. Praha 3, Seifertova 823/9, PSČ: 130 00 14168324 v obchodním rejstříku, vedeného Městským soudem v Praze, oddíl B, vložka 27012

všechny dále jen „DOS

Případné další ovládané osoby nejsou statutárnímu orgánu známy.

II. Účetní období, za které je zpráva vyhotovována

01.01.2022 – 31. 12. 2022.

III. Údaje dle § 82 odst. 2

- 1) struktura vztahů mezi osobami a úloha ovládané osoby ve struktuře vztahů:

Struktura vztahů mezi ovládající a ovládanou osobou je popsána v části I. Úlohou OVS je správa obchodních podílů.

- 2) způsob a prostředky ovládání:

Ovládání se uskutečňuje prostřednictvím vlastnictví akcií emitovaných ovládanou osobou.

- 3) přehled vzájemných smluv mezi osobou ovládanou a osobou ovládající nebo mezi osobami ovládanými:

Obchodní společnost Praha Real, a.s. uzavřela, jakožto podnájemce, s obchodní společností PSN s.r.o. jakožto nájemcem, smlouvu o podnájmu ze dne 31.01.2003 včetně dodatku č.1 ze dne 04.01.2006, jejímž předmětem je podnájem prostoru v druhém patře v objektu č.p. 823, v Praze 3, Seifertova 9.

Obchodní společnost PSN s.r.o. uzavřela, jakožto vydlužitel, s obchodní společností Praha Real, a.s., jakožto zapůjčitel, rámcovou smlouvu o zápůjčce ze dne 1.10.2021. Splatnost zápůjčky byla stanovena nejpozději do 31.12.2030.

Obchodní společnost Praha Real, a.s. uzavřela, jakožto zapůjčitel, s obchodní společností VANGUARD Prague, a.s., jakožto vydlužitel, rámcovou smlouvu o zápůjčce ze dne 12.7.2017. Splatnost zápůjček byla stanovena nejpozději do 30.12.2030.

Obchodní společnost Praha Real, a.s. uzavřela, jakožto zapůjčitel, s obchodní společností Property Perucká a.s., jakožto vydlužitel, rámcovou smlouvu o zápůjčce ze dne 28.2.2019. Splatnost zápůjček byla stanovena nejpozději do 30.06.2022.

Obchodní společnost Praha Real, a.s. uzavřela, jakožto zapůjčitel, s obchodní společností Čtvrtá Nemovitostní a.s., jakožto vydlužitel, rámcovou smlouvu o zápůjčce ze dne 1.8.2022. Splatnost zápůjček byla stanovena nejpozději do 31.12.2030.

Ing. Václav Skala uzavřel, jakožto prodávající strana, s obchodní společností Seifertova apartments a.s. jakožto kupující strana, kupní smlouvu ze dne 9.2.2022, jejímž předmětem byl převod nemovitostí v katastrálním území Žižkov, obec Praha.

Ing. Václav Skala uzavřel, jakožto zapůjčitel, s obchodní společností Seifertova apartments a.s., jakožto vydlužitel, rámcovou smlouvu o zápůjčce ze dne 1.3.2022. Splatnost zápůjčky byla stanovena nejpozději do 31.12.2031.

Ing. Václav Skala uzavřel, jakožto postupitel s obchodní společností Seifertova apartments a.s. jakožto postupník a obchodní společnost PSN s.r.o. smlouvu o postoupení smlouvy o dílo a smlouvy o zřízení práva provést stavbu ze dne 11.2.2022, jejímž předmětem bylo postoupení smlouvy o dílo.

Ing. Václav Skala uzavřel, jakožto postupitel s obchodní společností Seifertova apartments a.s. jakožto postupník a obchodní společnost INDOS, spol. s r.o. smlouvu o postoupení smlouvy příkazní ze dne 12.2.2022, jejímž předmětem bylo postoupení příkazní smlouvy..

Ing. Václav Skala uzavřel, jakožto postupitel s obchodní společností Seifertova apartments a.s. jakožto postupník a obchodní společnost edit architects s.r.o. smlouvu o postoupení, poskytnutí licence a kupní ze dne 28.2.2022, jejímž předmětem byl prodej projektové dokumentace.

Ing. Václav Skala uzavřel, jakožto postupitel s obchodní společností Seifertova apartments a.s. jakožto postupník a obchodní společnost edit architects s.r.o. smlouvu o postoupení smlouvy příkazní ze dne 28.2.2022, jejímž předmětem bylo postoupení příkazní smlouvy.

- 4) přehled jednání učiněných v posledním účetním období, která byla učiněna na popud nebo v zájmu ovládající osoby nebo jí ovládaných osob, pokud se takovéto jednání týkalo majetku, který přesahuje 10 % vlastního kapitálu ovládané osoby zjištěného podle poslední účetní závěrky za účetní období bezprostředně předcházející účetnímu období za něž se zpracovává zpráva o vztazích:

Nejsou taková jednání (případně jsou již popsána výše v bodu 3).

5) posouzení, zda vznikla společnosti újma, a posouzení jejího vyrovnání:

V daném účetním období nebyla učiněna žádná opatření, která by znamenala pro OVS majetkovou újmu. Otázka jejího vyrovnání proto nevzniká.

6) zhodnocení výhod a nevýhod plynoucích ze vztahů mezi osobami dle části I. a uvedení, zda převládají výhody nebo nevýhody a jaká z toho pro společnost plynou rizika:

Smluvní vztahy popsané výše jsou vyvážené. Pro společnost ze vztahů nevyplývají rizika.

IV. Přezkoumání zprávy dle § 83

Tuto zprávu přezkoumává správní rada společnosti.

V. Závěr

Tato zpráva tvoří součást výroční zprávy, byla vyhotovena v souladu s § 82 a § 83 zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích, v platném znění, a jsou v ní uvedeny všechny údaje, které jsou nám známy a týkají se vztahů mezi propojenými osobami, s přihlédnutím k jejich významnosti.

V Praze dne 29.března 2023.



Maximilian Adam Skala
člen správní rady



Zpráva nezávislého auditora

Praha Real, a.s.

za ověřované období
od 1.1.2022 do 31.12.2022

Identifikace účetní jednotky

Firma: **Praha Real, a.s.**
IČ: 267 66 710
Sídlo: Seifertova 9/823, 130 00 Praha 3
Právní forma: Akciová společnost
Spisová značka: B 8146, 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 akcionářům společnosti

Výrok auditora

Provedli jsme audit přiložené konsolidované účetní závěrky společnosti Praha Real, a.s. a jejích dceřiných společností ("skupina") sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z konsolidované rozvahy k 31.12.2022, konsolidovaného výkazu zisku a ztráty za rok končící 31.12.2022, a přílohy této konsolidované účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace. Údaje o skupině Praha Real, a.s. jsou uvedeny v bodě 1 přílohy této konsolidované účetní závěrky.

Podle našeho názoru konsolidovaná účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv Skupiny k 31.12.2022 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření za rok končící 31.12.2022 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 konsolidované účetní závěrky. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na Skupině 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.

Ostatní informace uvedené ve výroční zprávě

Ostatními informacemi jsou v souladu s § 2 písm. b) zákona o auditorech informace uvedené ve výroční zprávě mimo konsolidovanou účetní závěrku a naši zprávu auditora. Za ostatní informace odpovídá Statutární orgán Společnosti.

Náš výrok ke konsolidované účetní závěrce se k ostatním informacím nevztahuje.

Přesto je však součástí našich povinností souvisejících s auditem konsolidované účetní závěrky seznámit se s ostatními informacemi a posoudit, zda nejsou ve významném (materiálním) nesouladu s konsolidovanou účetní závěrkou či s našimi znalostmi o účetní jednotce získanými během auditu nebo zda se jinak 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 způsobilé 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 konsolidované účetní závěrce jsou ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s konsolidovanou 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 neobsahují významné (materiální) věcné nesprávnosti. V rámci uvedených postupů jsme v obdržení ostatních informací žádné významné (materiální) věcné nesprávnosti nezjistili.



Odpovědnost statutárního orgánu společnosti za konsolidovanou účetní závěrku

Odpovědnost za sestavení účetní závěrky odpovídá za sestavení konsolidované 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 konsolidované účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

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

Odpovědnost auditora za audit konsolidované účetní závěrky

Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že konsolidovaná 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 konsolidované 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 jednotlivě nebo v souhrnu mohly ovlivnit ekonomická rozhodnutí, která uživatelé konsolidované 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 konsolidované 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 Skupiny 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 uvedl v příloze konsolidované účetní závěrky.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení konsolidované účetní závěrky statutární orgánem a to, zda s ohledem na získané důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost Skupiny 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 konsolidované účetní závěrky, a pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Naše závěry týkající se schopnosti skupiny nepřetržitě trvat vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že Skupina ztratí schopnost nepřetržitě trvat.
- Vyhodnotit celkovou prezentaci, členění a obsah konsolidované účetní závěrky, včetně přílohy, a dále to, zda konsolidovaná účetní závěrka zobrazuje podkladové transakce a události způsobem, který vede k věrnému zobrazení.
- Získat dostatečné a vhodné důkazní informace o finančních údajích účetních jednotek zahrnutých do Skupiny a o její podnikatelské činnosti, aby bylo možné vyjádřit výrok ke konsolidované účetní závěrce. Zodpovídáme za řízení auditu Skupiny, dohled nad ním a za jeho provedení. Výrok auditora ke konsolidované účetní závěrce je naší výhradní odpovědností.



Praha Real, a.s.

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 5.10.2023



.....

Auditor:

Ing. David Mrozek

číslo oprávnění 2309 KAČR



TPA Audit s.r.o.

Antala Staška 2027/79, Praha 4

číslo oprávnění 080 KAČR