

**ROZVAHA**  
**v plném rozsahu**  
**k 31. prosinci 2023**  
(v tisících Kč)

Obchodní firma a sídlo

ELTODO, a.s.  
Novodvorská 1010/14  
142 00 Praha 4 - Lhotka  
Česká republika

Identifikační číslo

452 74 517

| Označ.<br>a | AKTIVA<br>b  | řád.<br>c | Běžné účetní období |                  |                  | Minulé účetní období |
|-------------|--|-----------|---------------------|------------------|------------------|----------------------|
|             |  |           | Brutto<br>1         | Korekce<br>2     | Netto<br>3       | Netto<br>4           |
|             | <b>AKTIVA CELKEM</b>   | <b>1</b>  | <b>1 870 984</b>    | <b>- 642 022</b> | <b>1 228 962</b> | <b>1 189 732</b>     |
| <b>B.</b>   | <b>Stálá aktiva</b>  | <b>2</b>  | <b>1 163 685</b>    | <b>- 584 696</b> | <b>578 989</b>   | <b>563 519</b>       |
| B.I.        | Dlouhodobý nehmotný majetek  | 3         | 49 716              | - 49 640         | 76               | 472                  |
| B.I.2.      | Ocenitelná práva   | 4         | 49 716              | - 49 640         | 76               | 472                  |
| B.I.2.1.    | Software   | 5         | 49 716              | - 49 640         | 76               | 472                  |
| B.II.       | Dlouhodobý hmotný majetek  | 6         | 760 532             | - 535 056        | 225 476          | 211 235              |
| B.II.1.     | Pozemky a stavby   | 7         | 278 557             | - 113 038        | 165 519          | 131 603              |
| B.II.1.1.   | Pozemky  | 8         | 56 856              |                  | 56 856           | 18 856               |
| B.II.1.2.   | Stavby   | 9         | 221 701             | - 113 038        | 108 663          | 112 747              |
| B.II.2.     | Hmotné movité věci a jejich soubory  | 10        | 147 907             | - 135 791        | 12 116           | 8 922                |
| B.II.3.     | Oceňovací rozdíl k nabytému majetku  | 11        | 331 220             | - 286 227        | 44 993           | 67 074               |
| B.II.4.     | Ostatní dlouhodobý hmotný majetek  | 12        | 1 464               |                  | 1 464            | 1 464                |
| B.II.4.3.   | Jiný dlouhodobý hmotný majetek   | 13        | 1 464               |                  | 1 464            | 1 464                |
| B.II.5.     | Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek | 14        | 1 384               |                  | 1 384            | 2 172                |
| B.II.5.1.   | Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek   | 15        | 1 013               |                  | 1 013            |                      |
| B.II.5.2.   | Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek  | 16        | 371                 |                  | 371              | 2 172                |
| B.III.      | Dlouhodobý finanční majetek  | 17        | 353 437             |                  | 353 437          | 351 812              |
| B.III.1.    | Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba  | 18        | 353 437             |                  | 353 437          | 351 812              |

**ELTODO, a.s.****Rozvaha**

k 31. prosinci 2023

| Označ.      | AKTIVA                                      | řad.      | Běžné účetní období |                 |                | Minulé účetní období |
|-------------|---|-----------|---------------------|-----------------|----------------|----------------------|
|             |   |           | Brutto              | Korekce         | Netto          | Netto                |
| a           | b   | c         | 1                   | 2               | 3              | 4                    |
| <b>C.</b>   | <b>Oběžná aktiva</b>                        | <b>19</b> | <b>704 025</b>      | <b>- 57 326</b> | <b>646 699</b> | <b>622 874</b>       |
| C.I.        | Zásoby                                      | 20        | 101 310             | - 8 191         | 93 119         | 135 692              |
| C.I.1.      | Materiál                                    | 21        | 36 412              | - 4 020         | 32 392         | 45 220               |
| C.I.2.      | Nedokončená výroba a polotovary             | 22        | 47 867              | - 2 201         | 45 666         | 77 695               |
| C.I.3.      | Výrobky a zboží                             | 23        | 17 031              | - 1 970         | 15 061         | 12 705               |
| C.I.3.1.    | Výrobky                                     | 24        | 17 031              | - 1 970         | 15 061         | 12 705               |
| C.I.5.      | Poskytnuté zálohy na zásoby                 | 25        |                     |                 |                | 72                   |
| C.II.       | Pohledávky                                  | 26        | 506 392             | - 49 135        | 457 257        | 471 878              |
| C.II.1.     | Dlouhodobé pohledávky                       | 27        | 80 025              |                 | 80 025         | 85 005               |
| C.II.1.1.   | Pohledávky z obchodních vztahů              | 28        | 76 218              |                 | 76 218         | 85 005               |
| C.II.1.4.   | Odložená daňová pohledávka                  | 29        | 3 802               |                 | 3 802          |                      |
| C.II.1.5.   | Pohledávky - ostatní                        | 30        | 5                   |                 | 5              |                      |
| C.II.1.5.4. | Jiné pohledávky                             | 31        | 5                   |                 | 5              |                      |
| C.II.2.     | Krátkodobé pohledávky                       | 32        | 426 367             | - 49 135        | 377 232        | 386 873              |
| C.II.2.1.   | Pohledávky z obchodních vztahů              | 33        | 368 051             | - 49 135        | 318 916        | 373 746              |
| C.II.2.2.   | Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba | 34        | 54 728              |                 | 54 728         | 3 009                |
| C.II.2.4.   | Pohledávky - ostatní                        | 35        | 3 588               |                 | 3 588          | 10 118               |
| C.II.2.4.3. | Stát - daňové pohledávky                    | 36        |                     |                 |                | 6 816                |
| C.II.2.4.4. | Krátkodobé poskytnuté zálohy                | 37        | 1 587               |                 | 1 587          | 1 566                |
| C.II.2.4.5. | Dohadné účty aktivní                        | 38        | 1 600               |                 | 1 600          | 696                  |
| C.II.2.4.6. | Jiné pohledávky                             | 39        | 401                 |                 | 401            | 1 040                |
| C.IV.       | Peněžní prostředky                          | 40        | 96 323              |                 | 96 323         | 15 304               |
| C.IV.1.     | Peněžní prostředky v pokladně               | 41        | 88                  |                 | 88             | 277                  |
| C.IV.2.     | Peněžní prostředky na účtech                | 42        | 96 235              |                 | 96 235         | 15 027               |
| <b>D.</b>   | <b>Časové rozlišení aktiv</b>               | <b>43</b> | <b>3 274</b>        |                 | <b>3 274</b>   | <b>3 339</b>         |
| D.1.        | Náklady příštích období                     | 44        | 3 274               |                 | 3 274          | 3 339                |

**ELTODO, a.s.****Rozvaha**

k 31. prosinci 2023

| Označ.         | PASIVA   | řad.      | Běžné<br>účetní<br>období | Minulé<br>účetní<br>období |
|----------------|--|-----------|---------------------------|----------------------------|
| a              | b  | c         | 5                         | 6                          |
|                | <b>PASIVA CELKEM</b>                                       | <b>45</b> | <b>1 228 962</b>          | <b>1 189 732</b>           |
| <b>A.</b>      | <b>Vlastní kapitál</b>                                     | <b>46</b> | <b>482 483</b>            | <b>408 493</b>             |
| A.I.           | Základní kapitál   | 47        | 199 232                   | 199 232                    |
| A.I.1.         | Základní kapitál   | 48        | 199 232                   | 199 232                    |
| A.II.          | Ážio a kapitálové fondy                                    | 49        | - 216 277                 | - 217 901                  |
| A.II.2.        | Kapitálové fondy   | 50        | - 216 277                 | - 217 901                  |
| A.II.2.2.      | Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)      | 51        | - 216 277                 | - 217 901                  |
| A.III.         | Fondy ze zisku   | 52        | 52 208                    | 52 210                     |
| A.III.1.       | Ostatní rezervní fondy                                     | 53        | 52 000                    | 52 000                     |
| A.III.2.       | Statutární a ostatní fondy                                 | 54        | 208                       | 210                        |
| A.IV.          | Výsledek hospodaření minulých let (+/-)                    | 55        | 374 953                   | 456 589                    |
| A.IV.1.        | Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-) | 56        | 354 128                   | 435 764                    |
| A.IV.2.        | Jiný výsledek hospodaření minulých let (+/-)               | 57        | 20 825                    | 20 825                     |
| A.V.           | Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)         | 58        | 72 367                    | - 81 637                   |
| <b>B. + C.</b> | <b>Cizí zdroje</b>   | <b>59</b> | <b>744 959</b>            | <b>778 439</b>             |
| <b>B.</b>      | <b>Rezervy</b>   | <b>60</b> | <b>48 361</b>             | <b>24 051</b>              |
| B.2.           | Rezerva na daň z příjmů                                    | 61        | 5                         |                            |
| B.4.           | Ostatní rezervy  | 62        | 48 356                    | 24 051                     |
| <b>C.</b>      | <b>Závazky</b>   | <b>63</b> | <b>696 598</b>            | <b>754 388</b>             |
| C.I.           | Dlouhodobé závazky   | 64        | 385 969                   | 382 522                    |
| C.I.4.         | Závazky z obchodních vztahů                                | 65        | 13 693                    | 7 790                      |
| C.I.6.         | Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba                   | 66        | 372 276                   | 372 276                    |
| C.I.8.         | Odložený daňový závazek                                    | 67        |                           | 2 456                      |

**ELTODO, a.s.****Rozvaha**

k 31. prosinci 2023

| Označ.    | <b>PASIVA</b>   | řád.      | <b>Běžné<br/>účetní<br/>období</b> | <b>Minulé<br/>účetní<br/>období</b> |
|-----------|---|-----------|------------------------------------|-------------------------------------|
| a         | b   | c         | 5                                  | 6                                   |
| C.II.     | Krátkodobé závazky  | 68        | 310 629                            | 371 866                             |
| C.II.2.   | Závazky k úvěrovým institucím                             | 69        |                                    | 35 309                              |
| C.II.3.   | Krátkodobé přijaté zálohy                                 | 70        | 99 533                             | 137 552                             |
| C.II.4.   | Závazky z obchodních vztahů                               | 71        | 168 483                            | 138 590                             |
| C.II.6.   | Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba                  | 72        | 5 312                              |                                     |
| C.II.8.   | Závazky ostatní   | 73        | 37 301                             | 60 415                              |
| C.II.8.3. | Závazky k zaměstnancům                                    | 74        | 16 171                             | 16 602                              |
| C.II.8.4. | Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění | 75        | 8 798                              | 9 041                               |
| C.II.8.5. | Stát - daňové závazky a dotace                            | 76        | 9 258                              | 32 797                              |
| C.II.8.6. | Dohadné účty pasivní                                      | 77        | 2 574                              | 1 975                               |
| C.II.8.7. | Jiné závazky  | 78        | 500                                |                                     |
| <b>D.</b> | <b>Časové rozlišení pasiv</b>                             | <b>79</b> | <b>1 520</b>                       | <b>2 800</b>                        |
| D.2.      | Výnosy příštích období                                    | 80        | 1 520                              | 2 800                               |

# VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

## druhové členění

za rok končící 31. prosincem 2023

(v tisících Kč)

### Obchodní firma a sídlo

ELTODO, a.s.

Novodvorská 1010/14

142 00 Praha 4 - Lhotka

Česká republika

### Identifikační číslo

452 74 517

| Označ. |  | řád.      | Běžné<br>účetní<br>období | Minulé<br>účetní<br>období |
|--------|--|-----------|---------------------------|----------------------------|
| a      | b  | c         | 1                         | 2                          |
| I.     | Tržby z prodeje výrobků a služeb                                       | 1         | 1 122 666                 | 1 138 447                  |
| II.    | Tržby za prodej zboží  | 2         | 19 244                    | 22 367                     |
| A.     | Výkonová spotřeba  | 3         | 691 731                   | 724 740                    |
| A.1.   | Náklady vynaložené na prodané zboží                                    | 4         | 17 596                    | 18 986                     |
| A.2.   | Spotřeba materiálu a energie   | 5         | 136 658                   | 155 810                    |
| A.3.   | Služby   | 6         | 537 477                   | 549 944                    |
| B.     | Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)                               | 7         | 41 298                    | 61 841                     |
| C.     | Aktivace (-)   | 8         | - 255                     |                            |
| D.     | Osobní náklady   | 9         | 310 837                   | 340 118                    |
| D.1.   | Mzdové náklady   | 10        | 228 082                   | 250 717                    |
| D.2.   | Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady | 11        | 82 755                    | 89 401                     |
| D.2.1. | Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění                  | 12        | 76 253                    | 82 000                     |
| D.2.2. | Ostatní náklady  | 13        | 6 502                     | 7 401                      |
| E.     | Úpravy hodnot v provozní oblasti                                       | 14        | - 89 404                  | - 1 522                    |
| E.1.   | Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku               | 15        | 32 116                    | 34 195                     |
| E.1.1. | Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé      | 16        | 32 116                    | 34 195                     |
| E.2.   | Úpravy hodnot zásob  | 17        | - 11 487                  | 699                        |
| E.3.   | Úpravy hodnot pohledávek   | 18        | - 110 033                 | - 36 416                   |
| III.   | Ostatní provozní výnosy  | 19        | 3 473                     | 14 079                     |
| III.1. | Tržby z prodaného dlouhodobého majetku                                 | 20        | 627                       | 1 233                      |
| III.2. | Tržby z prodaného materiálu  | 21        | 729                       | 8 685                      |
| III.3. | Jiné provozní výnosy   | 22        | 2 117                     | 4 161                      |
| F.     | Ostatní provozní náklady   | 23        | 96 811                    | 36 321                     |
| F.1.   | Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku                         | 24        | 471                       | 357                        |
| F.2.   | Prodaný materiál   | 25        | 82                        | 117                        |
| F.3.   | Daně a poplatky  | 26        | 1 215                     | 1 261                      |
| F.4.   | Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období         | 27        | 24 305                    | 627                        |
| F.5.   | Jiné provozní náklady  | 28        | 70 738                    | 33 959                     |
| *      | <b>Provozní výsledek hospodaření (+/-)</b>                             | <b>29</b> | <b>94 365</b>             | <b>13 395</b>              |

**ELTODO, a.s.****Výkaz zisku a ztráty - druhové členění**

za rok končící 31. prosincem 2023

| Označ. | VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY  | řad.      | Běžné<br>účetní<br>období | Minulé<br>účetní<br>období |
|--------|---|-----------|---------------------------|----------------------------|
| a      | b   | c         | 1                         | 2                          |
| IV.    | Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly                             | 30        | 12 605                    | 16 079                     |
| IV.1.  | Výnosy z podílů - ovládaná nebo ovládající osoba                              | 31        | 12 605                    | 16 079                     |
| G.     | Náklady vynaložené na prodané podíly  | 32        |                           | 102 754                    |
| VI.    | Výnosové úroky a podobné výnosy   | 33        | 1 984                     | 1 483                      |
| VI.1.  | Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba              | 34        | 1 540                     |                            |
| VI.2.  | Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy                                       | 35        | 444                       | 1 483                      |
| I.     | Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti                                   | 36        |                           | - 11 627                   |
| J.     | Nákladové úroky a podobné náklady   | 37        | 44 030                    | 20 327                     |
| J.1.   | Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba            | 38        | 37 762                    |                            |
| J.2.   | Ostatní nákladové úroky a podobné náklady                                     | 39        | 6 268                     | 20 327                     |
| VII.   | Ostatní finanční výnosy   | 40        | 5 942                     | 5 827                      |
| K.     | Ostatní finanční náklady  | 41        | 4 691                     | 4 726                      |
| *      | <b>Finanční výsledek hospodaření</b>  | <b>42</b> | <b>- 28 190</b>           | <b>- 92 791</b>            |
| **     | <b>Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)</b>                               | <b>43</b> | <b>66 175</b>             | <b>- 79 396</b>            |
| L.     | Daň z příjmů  | 44        | - 6 192                   | 2 241                      |
| L.1.   | Daň z příjmů splatná  | 45        | 66                        | - 190                      |
| L.2.   | Daň z příjmů odložená (+/-)   | 46        | - 6 258                   | 2 431                      |
| **     | <b>Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)</b>                                  | <b>47</b> | <b>72 367</b>             | <b>- 81 637</b>            |
| ***    | <b>Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)</b>                            | <b>48</b> | <b>72 367</b>             | <b>- 81 637</b>            |
| *      | <b>Čistý obrat za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.</b> | <b>49</b> | <b>1 165 914</b>          | <b>1 198 282</b>           |

# PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH

za rok končící 31. prosincem 2023

(v tisících Kč)

## Obchodní firma a sídlo

ELTODO, a.s.

Novodvorská 1010/14

142 00 Praha 4 - Lhotka

Česká republika

## Identifikační číslo

452 74 517

|   | Běžné účetní období | Minulé účetní období |
|---|---------------------|----------------------|
| <b>P. Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na začátku účetního období</b>            | <b>15 304</b>       | <b>14 359</b>        |
| <b>Peněžní toky z hlavní výdělečné činnosti</b>   |                     |                      |
| Z: Účetní zisk nebo ztráta z běžné činnosti před zdaněním   | 66 175              | - 79 396             |
| A.1. Úpravy o nepeněžní operace   | - 28 896            | - 28 710             |
| A.1.1. Odpisy stálých aktiv   | 10 728              | 12 113               |
| A.1.2. Změna stavu:   | - 75 134            | - 133 794            |
| A.1.2.1. goodwillu a oceňovacího rozdílu k nabytému majetku                                       | 22 081              | 22 082               |
| A.1.2.2. rezerv a opravných položek   | - 97 215            | - 155 876            |
| A.1.3. Zisk(-) ztráta(+) z prodeje stálých aktiv  | - 156               | 101 878              |
| A.1.4. Výnosy z podílů na zisku   | - 12 605            | - 16 079             |
| A.1.5. Vyúčtované nákladové a výnosové úroky  | 42 046              | 18 844               |
| A.1.6. Případné úpravy o ostatní nepeněžní operace  | 6 225               | - 11 672             |
| <b>A*. Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a změnami pracovního kapitálu</b>      | <b>37 279</b>       | <b>- 108 106</b>     |
| A.2. Změna potřeby pracovního kapitálu  | 188 046             | 293 148              |
| A.2.1. Změna stavu pohledávek z provozní činnosti, aktivních účtů dohadných a časového rozlišení  | 166 506             | 315 320              |
| A.2.2. Změna stavu kr. závazků z provozní činnosti, pasivních účtů dohadných a časového rozlišení | - 32 520            | - 77 030             |
| A.2.3. Změna stavu zásob  | 54 060              | 54 858               |
| <b>A.** Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním</b>                                   | <b>225 325</b>      | <b>185 042</b>       |
| A.3. Zaplacené úroky s výjimkou kapitalizovaných úroků  | - 44 030            | - 20 327             |
| A.4. Přijaté úroky  | 1 984               | 1 483                |
| A.5. Zaplacená daň z příjmů za běžnou činnost a doměrky daně za minulá období                     | 6 755               | 5 641                |
| A.6. Přijaté podíly na zisku  | 12 605              | 16 079               |
| <b>A.*** Čistý peněžní tok z provozní činnosti</b>  | <b>202 639</b>      | <b>187 918</b>       |
| <b>Peněžní toky z investiční činnosti</b>   |                     |                      |
| B.1. Nabytí stálých aktiv   | - 46 432            | 23 344               |
| B.1.1. Nabytí dlouhodobého hmotného majetku   | - 46 325            | 23 468               |
| B.1.2. Nabytí dlouhodobého nehmotného majetku   | - 107               | - 124                |
| B.2. Příjmy z prodeje stálých aktiv   | 627                 | 1 233                |
| B.2.1. Příjmy z prodeje dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku                                | 627                 | 1 233                |
| B.3. Zápůjčky a úvěry spřízněným osobám   | - 51 719            |                      |
| <b>B.*** Čistý peněžní tok vztahující se k investiční činnosti</b>                                | <b>- 97 524</b>     | <b>24 577</b>        |
| <b>Peněžní toky z finančních činností</b>   |                     |                      |
| C.1. Změna stavu dlouhodobých, popř. krátkodobých závazků z finanční oblasti                      | - 24 094            | 160 736              |
| C.2. Dopady změn vlastního kapitálu na peněžní prostředky   | - 2                 | - 372 286            |
| C.2.5. Platby z fondů tvořených ze zisku  | - 2                 | - 10                 |
| C.2.6. Vyplacené podíly na zisku včetně zaplacené srážkové daně a tantiémy                        |                     | - 372 276            |
| <b>C.*** Čistý peněžní tok vztahující se k finanční činnosti</b>                                  | <b>- 24 096</b>     | <b>- 211 550</b>     |
| <b>F. Čisté zvýšení nebo snížení peněžních prostředků</b>   | <b>81 019</b>       | <b>945</b>           |
| <b>R. Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na konci účetního období</b>              | <b>96 323</b>       | <b>15 304</b>        |

# PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU

za rok končící 31. prosincem 2023

(v tisících Kč)

## Identifikační číslo

452 74 517

## Obchodní firma a sídlo

ELTODO, a.s.

Novodvorská 1010/14

142 00 Praha 4 - Lhotka

Česká republika

|                                   | Základní kapitál | Oceňovací<br>rozdíly z přec.<br>majetku a<br>závazků | Ostatní rezervní<br>fondy | Statutární a<br>ostatní fondy | Nerozdělený zisk<br>nebo neuhrazená<br>ztráta minulých<br>let (+/-) | Jiný výsledek<br>hospodaření<br>minulých let | Výsledek hospodaření<br>běžného účetního<br>období | Celkem  |
|-----------------------------------|------------------|--|---------------------------|-------------------------------|---|--|--|---------|
| Zůstatek k 1.1.2023               | 199 232          | -217 901   | 52 000                    | 210                           | 435 764   | 20 825                                       | -81 637  | 408 493 |
| Převod výsledku hospodaření       | --               | --   | --                        | --                            | -81 637   | --   | 81 637   | --      |
| Čerpání fondů                     | --               | --   | --                        | -2                            | --  | --   | --   | -2      |
| Změna oceňovacích rozdílů         | --               | 1 625  | --                        | --                            | --  | --   | --   | 1 625   |
| Zaokrouhlení                      | --               | -1   | --                        | --                            | 1   | --   | --   | --      |
| Výsledek hospodaření za běžný rok | --               | --   | --                        | --                            | --  | --   | 72 367   | 72 367  |
| Zůstatek k 31.12.2023             | 199 232          | -216 277   | 52 000                    | 208                           | 354 128   | 20 825                                       | 72 367   | 482 483 |

|                                   | Základní kapitál | Oceňovací<br>rozdíly z přec.<br>majetku a<br>závazků | Ostatní rezervní<br>fondy | Statutární a<br>ostatní fondy | Nerozdělený zisk<br>nebo neuhrazená<br>ztráta minulých<br>let (+/-) | Jiný výsledek<br>hospodaření<br>minulých let | Výsledek hospodaření<br>běžného účetního<br>období | Celkem   |
|-----------------------------------|------------------|--|---------------------------|-------------------------------|---|--|--|----------|
| Zůstatek k 1.1.2022               | 199 232          | -338 881   | 52 000                    | 220                           | 795 074   | 20 825                                       | 12 966   | 741 436  |
| Převod výsledku hospodaření       | --               | --   | --                        | --                            | 12 966  | --   | -12 966  | --       |
| Čerpání fondů                     | --               | --   | --                        | -10                           | --  | --   | --   | -10      |
| Podíly na zisku                   | --               | --   | --                        | --                            | -372 276  | --   | --   | -372 276 |
| Změna oceňovacích rozdílů         | --               | 120 980  | --                        | --                            | --  | --   | --   | 120 980  |
| Výsledek hospodaření za běžný rok | --               | --   | --                        | --                            | --  | --   | -81 637  | -81 637  |
| Zůstatek k 31.12.2022             | 199 232          | -217 901   | 52 000                    | 210                           | 435 764   | 20 825                                       | -81 637  | 408 493  |

**ELTODO, a.s.**  
Roční účetní závěrka v plném rozsahu  
Rok končící 31. prosincem 2023

## **PŘÍLOHA V ÚČETNÍ ZÁVĚRCE**

**ELTODO, a.s.**  
Novodvorská 1010/14, 142 00 Praha 4

**OBSAH**

|  |           |
|--|-----------|
| <b>I. OBECNÉ ÚDAJE O SPOLEČNOSTI .....</b>   | <b>3</b>  |
| 1. Informace o účetní jednotce .....   | 3         |
| 2. Založení a charakteristika činnosti společnosti .....   | 3         |
| 3. Údaje o akcionářích .....   | 3         |
| 4. Rozhodující předmět činnosti.....   | 3         |
| 5. Orgány Společnosti k 31. 12. 2023 .....   | 4         |
| 6. Popis změn a dodatků provedených v obchodním rejstříku v uplynulém účetním období .....   | 4         |
| 7. Osobní náklady a počty zaměstnanců a vedoucích zaměstnanců.....   | 5         |
| <b>II. INFORMACE O POUŽITÝCH ÚČETNÍCH METODÁCH, OBECNÝCH ÚČETNÍCH ZÁSADÁCH A ZPŮSOBECH OCEŇOVÁNÍ .....</b>                                   | <b>6</b>  |
| 1. Oceňovací rozdíl k nabytému majetku .....   | 6         |
| 2. Způsob ocenění dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku, dlouhodobého finančního majetku, zásob a krátkodobého finančního majetku ..... | 6         |
| 3. Způsob stanovení opravných položek a rezerv .....   | 8         |
| 4. Přijaté úvěry .....   | 10        |
| 5. Přepočty cizích měn.....  | 10        |
| 6. Najatý majetek.....   | 10        |
| 7. Účtování nákladů a výnosů.....  | 10        |
| 8. Daň z příjmů a odložená daň.....  | 10        |
| 9. Podmíněná aktiva a podmíněné závazky.....   | 11        |
| 10. Srovnatelnost údajů .....  | 11        |
| <b>III. DOPLŇUJÍCÍ INFORMACE K ROZVAZE A VÝKAZU ZISKŮ A ZTRÁT K 31. 12. 2023 .....</b>   | <b>12</b> |
| 1. Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek.....   | 12        |
| 2. Dlouhodobý finanční majetek.....  | 15        |
| 3. Zásoby .....  | 16        |
| 4. Krátkodobé a dlouhodobé pohledávky .....  | 17        |
| 5. Přehled o změnách vlastního kapitálu .....  | 17        |
| 6. Rezervy.....  | 18        |
| 7. Krátkodobé a dlouhodobé závazky.....  | 18        |
| 8. Závazky k úvěrovým institucím .....   | 19        |
| 9. Pohledávky a závazky neuvedené v rozvaze a podmíněné závazky .....  | 20        |
| 10. Specifikace tržeb za prodej výrobků a služeb.....  | 20        |
| 11. Služby .....   | 21        |
| 12. Celkové náklady na odměny auditora .....   | 22        |
| 13. Jiné provozní náklady .....  | 22        |
| 14. Výnosy z dlouhodobého finančního majetku .....   | 22        |
| 15. Dotace .....   | 22        |
| 16. Daň z příjmů .....   | 22        |
| 17. Informace o transakcích se spřízněnými osobami.....  | 23        |
| 18. Právní spory.....  | 26        |
| 19. Konsolidovaná účetní závěrka a výroční zpráva .....  | 27        |
| 20. Přehled o peněžních tocích .....   | 27        |
| 21. Významné následné události.....  | 28        |

## I. OBECNÉ ÚDAJE O SPOLEČNOSTI

### 1. Informace o účetní jednotce

|  |                                     |
|--|-------------------------------------|
| Název účetní jednotky  | ELTODO, a.s.                        |
| Sídlo účetní jednotky  | Novodvorská 1010/14, 142 00 Praha 4 |
| Identifikační číslo  | 452 74 517                          |
| Právní forma   | akciová společnost                  |
| Rozvahový den  | 31. prosinec 2023                   |
| Kategorie účetní jednotky dle zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví ve znění pozdějších předpisů | velká                               |

Společnost je v obchodním rejstříku zapsána pod spisovou značkou B 1573 u Městského soudu v Praze.

Příložená individuální účetní závěrka (nekonsolidovaná) byla připravena v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a prováděcí vyhláškou č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, platných pro sledovaný rok.

Společnost je mateřskou společností skupiny ELTODO a nesestavuje individuální výroční zprávu, protože příslušné informace hodlá zahrnout do konsolidované výroční zprávy.

### 2. Založení a charakteristika činnosti společnosti

Akciová společnost ELTODO, a.s. (dále jen 'Společnost') byla založena zakladatelskou listinou jediným zakladatelem, jímž je Fond národního majetku ČR, v roce 1992.

Datum vzniku Společnosti: 6. 5. 1992

Předmět činnosti ve sledovaném roce Společnost provozovala ve vlastních objektech, především v administrativně provozní budově A, Praha 4, Novodvorská, v provozním a skladovacím areálu v Praze 4, Hvožd'anská a v Hradci Králové. Společnost dále svou činnost provozovala také na najatých pozemcích a v najatých objektech v Praze, Brně, Pardubicích a Ostravě.

### 3. Údaje o akcionářích

Majetkové účasti ve Společnosti k rozvahovému dni:

Verignis a.s. vlastní 100% účastí na základním kapitálu a hlasovacích právech.

### 4. Rozhodující předmět činnosti

Komplexní dodávky v rozsahu projekt, dodávka, montáž a servis elektrozařízení všech napěťových úrovní v segmentu průmyslové a závodové energetiky včetně velkých

## **ELTODO, a.s.**

**Roční účetní závěrka v plném rozsahu**

Rok končící 31. prosincem 2023

energetických zdrojů (elektrárny, teplárny, rozvodny, transformovny) a dále v průmyslových stavbách, administrativních komplexech a obchodních multifunkčních centrech, a to včetně integrovaných bezpečnostních varovných a informačních systémů a datových sítí, dodávky technologií pro řízení dopravy v klidu i v pohybu – parkovací systémy, světelná signalizační zařízení, řídicí dopravní ústředny a tunelové řídicí systémy pro řízení dopravy a technologie v silničních tunelech, parkovací a inteligentní dopravní systémy, koupě zboží za účelem jeho dalšího prodeje.

Součástí předmětu činnosti je i výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona.

### **5. Orgány Společnosti k 31. 12. 2023**

K 31. 12. 2023 jsou v obchodním rejstříku zapsány tyto orgány Společnosti:

Představenstvo - pětičlenný statutární řídicí orgán ve složení:

|                        |                              |
|------------------------|------------------------------|
| Luděk Horák            | předseda představenstva      |
| Ladislav Beran         | místopředseda představenstva |
| Michal Petřík          | člen představenstva          |
| Marat Saber            | člen představenstva          |
| Ing. Vítězslav Chmelík | člen představenstva          |

Dozorčí rada - dvoučlenný kontrolní orgán ve složení:

|                         |                   |
|-------------------------|-------------------|
| MVDr. Veronika Tykačová | člen dozorčí rady |
| Vladimír Šístek         | člen dozorčí rady |

Společnost zastupují, jednají za ni a podepisují nejméně dva členové představenstva.

### **6. Popis změn a dodatků provedených v obchodním rejstříku v uplynulém účetním období**

V obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, oddíl B, vložka 1573, byly v uplynulém účetním období zaznamenány tyto změny:

JUDr. Josef Chýle byl z pozice místopředsedy představenstva vymazán dne 16. ledna 2023

Luděk Horák se stal místopředsedou představenstva (zapsáno 16. ledna 2023)

Luděk Horák byl z pozice místopředsedy představenstva vymazán dne 2. listopadu 2023

Luděk Horák se stal předsedou představenstva (zapsáno 2. listopadu 2023)

MVDr. Veronika Tykačová byla z pozice předsedy představenstva vymazána dne 2. listopadu 2023

MVDr. Veronika Tykačová se stala členem dozorčí rady (zapsáno 2. listopadu 2023)

Ladislav Beran byl z pozice člena představenstva vymazán dne 2. listopadu 2023

Ladislav Beran se stal místopředsedou představenstva (zapsáno 2. listopadu 2023)

Ing. Vítězslav Chmelík se stal členem představenstva (zapsáno 2. listopadu 2023)

## 7. Osobní náklady a počty zaměstnanců a vedoucích zaměstnanců

(v tis. Kč / počet zaměstnanců)

|   | Celkově zaměstnanci Společnosti |                | Z toho vedoucí zaměstnanci |              |
|---|---------------------------------|----------------|----------------------------|--------------|
|   | 2023                            | 2022           | 2023                       | 2022         |
| Průměrný přepočtený počet zaměstnanců                 | 358                             | 407            | 5                          | 6            |
| Mzdové náklady  | 228 082                         | 250 717        | 6 071                      | 6 608        |
| Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění | 76 253                          | 82 000         | 1 838                      | 2 233        |
| Ostatní náklady                                       | 6 502                           | 7 401          | 86                         | 87           |
| <b>Celkem osobní náklady</b>                          | <b>310 837</b>                  | <b>340 118</b> | <b>7 995</b>               | <b>8 928</b> |

## **II. INFORMACE O POUŽITÝCH ÚČETNÍCH METODÁCH, OBECNÝCH ÚČETNÍCH ZÁSADÁCH A ZPŮSOBECH OCEŇOVÁNÍ**

Účetní postupy používané Společností jsou v souladu s platnou českou legislativou, tj. především podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění účinném. Ve sledovaném účetním období nedošlo ke změně účetních metod a způsobu oceňování.

### **1. Oceňovací rozdíl k nabytému majetku**

Oceňovací rozdíl k nabytému majetku obsahuje kladný (aktivní) nebo záporný (pasivní) rozdíl mezi oceněním podniku nebo jeho části nabytého zejména koupí, vkladem nebo oceněním majetku a závazků v rámci přeměn Společnosti a souhrnem ocenění jeho jednotlivých složek majetku v účetnictví účetní jednotky prodávající, vkládající, zanikající nebo rozdělované odštěpením sníženým o převzaté závazky. Kladný (záporný) oceňovací rozdíl k nabytému majetku se odpisuje rovnoměrně 180 měsíců od nabytí podniku nebo jeho části do nákladů (výnosů) od rozhodného dne přeměny. Pokud nejsou součástí nabytého majetku, ke kterému je tvořen oceňovací rozdíl, aktiva s dobou použitelnosti delší než 15 let, může Společnost rozhodnout o době odpisování aktivního nebo pasivního oceňovacího rozdílu kratší než 180 měsíců.

### **2. Způsob ocenění dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku, dlouhodobého finančního majetku, zásob a krátkodobého finančního majetku**

#### **a) Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek**

Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek je oceňován v pořizovacích cenách, které zahrnují cenu pořízení včetně celních poplatků, náklady na dopravu a další náklady s pořízením související. Ocenění dlouhodobého hmotného majetku vlastní výroby zahrnuje náklady přímo spojené s jeho výrobou až do doby jeho aktivace.

Dlouhodobý hmotný majetek s dobou použitelnosti delší než jeden rok v pořizovací ceně od 10 do 80 tis. Kč je ve sledovaném roce evidován jako dlouhodobý drobný hmotný majetek, stejně tak dlouhodobý nehmotný majetek v pořizovací ceně od 10 do 80 tis. Kč je ve sledovaném roce evidován jako dlouhodobý drobný nehmotný majetek. Dlouhodobý drobný hmotný a nehmotný majetek se odepisuje po dobu 15 měsíců od měsíce pořízení.

Doba odpisování dlouhodobého hmotného majetku vychází z jeho zařazení do odpisových skupin ve smyslu zákona o daních z příjmů a z odpisového plánu Společnosti. Při zařazení nově pořízeného majetku do používání se účetní odpis provádí již od tohoto měsíce. Při vyřazení majetku se v měsíci vyřazení účetní odpis již neprovádí.

Doba odpisování dlouhodobého nehmotného majetku je nastavena dle zařazení do odpisových skupin ve smyslu zákona o daních z příjmů.

V následující tabulce jsou uvedeny metody a doby účetního odpisování dle odpisového plánu podle skupin majetku:

**ELTODO, a.s.**

Roční účetní závěrka v plném rozsahu

Rok končící 31. prosincem 2023

| Majetek                                     | Metoda   | Doba odepisování |
|---|----------|------------------|
| Software                                    | Lineární | 3-4 roky         |
| Ocenitelná práva                            | Lineární | 4, 8 let         |
| Stavby                                      | Lineární | 30 - 50 let      |
| Stroje, přístroje a zařízení                | Lineární | 4 - 15 let       |
| Dopravní prostředky                         | Lineární | 4 - 8 let        |
| Inventář a vybavení                         | Lineární | 4 - 15 let       |
| Dlouhodobý drobný hmotný a nehmotný majetek | Lineární | 15 měsíců        |
| Oceňovací rozdíl k nabytému majetku         | Lineární | 15 let           |

Odpisy jsou ve výkazu zisku a ztráty vykázány v položce „Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku – trvalé“.

Hranice pro sledování drobného hmotného a nehmotného majetku v používání v operativní evidenci je nastavena na pořizovací cenu od 1 tis. Kč do 10 tis. Kč. Drobný hmotný a nehmotný majetek, který Společnost eviduje v podrozvahové evidenci v pořizovacích cenách, je řádně inventarizován a je účtován do nákladů v roce jejich pořízení.

**b) Dlouhodobý finanční majetek**

Dlouhodobý finanční majetek představuje podíly v ovládaných a řízených osobách a podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem. Z titulu kontinuity a maximální objektivizace ocenění jsou tyto podíly ve sledovaném roce oceňovány ekvivalencí. Změny ocenění majetkových účastí k rozvahovému dni jsou zachyceny prostřednictvím Oceňovacích rozdílů z přecenění majetku a závazků ve vlastním kapitálu Společnosti. U majetkových účastí s rozhodujícím a podstatným vlivem v cizí měně oceněných ekvivalencí nejsou vykazovány kurzové rozdíly samostatně.

Dlouhodobým finančním majetkem se rozumí i zápůjčky s dobou splatnosti delší než jeden rok, dále majetkové účasti, realizovatelné cenné papíry a podíly a dlužné cenné papíry se splatností nad 1 rok držené do splatnosti.

**c) Zásoby**

Nakupované zásoby se oceňují v pořizovacích cenách, zásoby vytvořené vlastní činností se oceňují vlastními náklady. Pořizovací cena zahrnuje především cenu pořízení a vedlejší pořizovací náklady, např. celní poplatky, skladovací poplatky při dopravě, dopravné za dodání na určené místo.

Při oceňování vyskladněných zásob se ve Společnosti užívá ocenění metodou FIFO, při kterém se první cena pro ocenění přírůstků používá jako první cena při ocenění úbytků.

Výrobky a nedokončená výroba je oceňována ve vlastních nákladech, tj. v přímých nákladech a proporcionální částí výrobních režijních nákladů.

## **ELTODO, a.s.**

**Roční účetní závěrka v plném rozsahu**

Rok končící 31. prosincem 2023

### **d) Krátkodobý finanční majetek a peněžní prostředky**

Tvoří jej peníze, ceniny a účty v bankách, které jsou oceňovány jmenovitou hodnotou. Ostatní krátkodobý finanční majetek je oceňován v pořizovacích cenách.

### **e) Pohledávky**

Pohledávky se účtují ve své jmenovité hodnotě, postoupené pohledávky v pořizovací ceně.

Pohledávky se člení dle data splatnosti na krátkodobé a dlouhodobé. Ty mají v okamžiku, ke kterému je sestavena účetní závěrka, dobu splatnosti delší než jeden rok.

## **3. Způsob stanovení opravných položek a rezerv**

### **Opravné položky**

Společnost tvoří opravné položky u pohledávek, zásob a v nezbytném případě u dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku a dlouhodobého finančního majetku.

#### **a) Pohledávky**

Společnost stanoví opravné položky pro pochybné pohledávky diferencovaně podle vlastní analýzy platební schopnosti svých zákazníků, a to jen v případech, kdy snížení ocenění v účetnictví není trvalého charakteru.

Zjištění výše opravných položek u pohledávek vychází z doby, jež uplynula od splatnosti příslušné pohledávky a základem pro jejich stanovení je toto pravidlo:

|                                      |                       |
|--------------------------------------|-----------------------|
| pohledávky po splatnosti nad 183 dnů | 50 % opravná položka  |
| pohledávky po splatnosti nad 365 dnů | 100 % opravná položka |

U vybraných pohledávek se však vytvářejí opravné položky na základě individuálního posouzení.

Tvorba a zúčtování opravných položek je vykázána ve výkazu zisku a ztráty v položce „Úpravy hodnot pohledávek“.

#### **b) Zásoby**

Společnost tvoří opravné položky k materiálu a obchodnímu zboží na základě vlastního posouzení případů, kdy ocenění použité v účetnictví je přechodně vyšší než současná tržní hodnota příslušných zásob. Podkladem pro toto hodnocení je i analýza obrátkovosti daných zásob.

U nedokončené výroby provádí Společnost analýzu ziskovosti (ztrátovosti) jednotlivých projektů v následujících obdobích. K projektům, u nichž je v následujících obdobích očekávána ztráta, Společnost vytváří opravnou položku k nedokončené výrobě, případně rezervu na budoucí ztráty. Opravná položka je vytvářena v procentní výši již vynaložených nákladů k odhadovaným celkovým nákladům na projekt.

Tvorba a zúčtování opravných položek je vykázána ve výkazu zisku a ztráty v položce „Úpravy hodnot zásob“.

## **ELTODO, a.s.**

**Roční účetní závěrka v plném rozsahu**

Rok končící 31. prosincem 2023

### c) Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek

Opravné položky jsou vytvářeny pouze v případech, kdy předpokládaná prodejní cena zjištěná při inventarizaci je výrazně nižší, než je jeho ocenění v účetnictví po odečtení oprávek.

Tvorba a zúčtování opravných položek je vykázána ve výkazu zisku a ztráty v položce „Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku – přechodné“.

### d) Dlouhodobý finanční majetek

Opravné položky jsou vytvářeny diferencovaně v případě poskytnutí dlouhodobých půjček a úvěrů propojeným osobám, při respektování zásady opatrnosti. Opravné položky se vzhledem ke způsobu ocenění netvoří u majetkových účastí v ovládaných a řízených osobách.

## **Rezervy**

Rezervy jsou vytvořeny a použity v souladu s interními předpisy Společnosti.

Společnost tvoří rezervy obvykle na tyto tituly, jejichž výčet je možné k rozvahovému dni podle aktuální potřeby rozšířit:

#### a) Rezervy výrobní na dosud neprovedené práce na ukončených zakázkách

Rezervy na nedokončených zakázkách, u nichž je přechodně vykazován lepší než předpokládaný hospodářský výsledek, případně se na nich předpokládá ztráta

#### b) Rezervy výrobní na neprovedené práce ukončených zakázek a rezervy na nedokončených zakázkách, u nichž je přechodně vykazován lepší, než předpokládaný hospodářský výsledek, případně se na nich očekává ztráta, jsou vytvářeny k budoucím nákladům z ukončených zakázek a nákladům rozpracovaných zakázek, které budou dokončeny v roce 2024 a později.

#### c) Rezervy na záruční opravy

Rezervy na záruční opravy vyplývají z titulu záruk poskytnutých zákazníkům za provedené dílo. Rezervy na záruční opravy jsou tvořeny k ukončeným projektům, u nichž neskončila záruční doba. Výše rezerv odpovídá odhadu zbývajících nákladů na dokončení všech záručních oprav na projektech.

#### d) Rezerva na daň z příjmů

V případě kladného daňového základu vytváří Společnost na daň z příjmů rezervu vzhledem k tomu, že okamžik sestavení účetní závěrky předchází okamžiku stanovení výše daňové povinnosti. V následujícím účetním období Společnost rezervu rozpustí a zaúčtuje zjištěnou daňovou povinnost.

V rozvaze je rezerva na daň z příjmů snížena o zaplacené zálohy na daň z příjmů, případná výsledná pohledávka je vykázána v položce Stát - daňové pohledávky.

## **ELTODO, a.s.**

**Roční účetní závěrka v plném rozsahu**

Rok končící 31. prosincem 2023

### **4. Přijaté úvěry**

Bankovní i nebankovní úvěry jsou při přijetí zaúčtovány ve své jmenovité hodnotě a k rozvahovému dni se člení podle data splatnosti na krátkodobé a dlouhodobé, jež mají v okamžiku, ke kterému je sestavena účetní závěrka, dobu splatnosti delší než jeden rok.

### **5. Přepočty cizích měn**

Společnost používá pro přepočet cizích měn na českou měnu měsíční pevné kurzy, jež stanovuje ve výši kurzů k prvnímu dni daného měsíce dle kurzovního lístku České národní banky. V průběhu roku se účtuje o realizovaných i nerealizovaných kurzových ziscích a ztrátách.

Aktiva a pasiva v zahraniční měně jsou k rozvahovému dni přepočítávána podle oficiálního kurzu ČNB a nerealizované kurzové rozdíly jsou zachyceny v hospodářském výsledku. Výjimkou je přepočet majetkových účastí, které jsou zachyceny prostřednictvím rozvahového účtu Oceňovacích rozdílů z přecenění majetku a závazků ve vlastním kapitálu Společnosti.

### **6. Najatý majetek**

Společnost účtuje o najatém majetku tak, že zahrnuje leasingové splátky do nákladů rovnoměrně po dobu trvání nájmu. Při ukončení nájmu a uplatnění možnosti odkupu v případě finančního leasingu, či dohodou o odkupu v případě operativního leasingu, je předmět leasingu zařazen do hmotného majetku v pořizovací ceně.

### **7. Účtování nákladů a výnosů**

Náklady a výnosy se zásadně účtují do období, s nímž časově a věcně souvisejí. V souladu s principem opatrnosti Společnost účtuje na vrub nákladů tvorbu rezerv a opravných položek na krytí všech rizik, ztrát a znehodnocení, která jsou ke dni sestavení účetní závěrky známa.

Společnost účtuje o výnosech příštích období v případě, že realizuje výnosy v běžném období, které věcně a časově souvisejí s obdobím budoucím.

### **8. Daň z příjmů a odložená daň**

Daň z příjmů za dané období se skládá ze splatné daně a ze změny stavu v odložené dani. Splatná daň zahrnuje odhad daně vypočtený z daňového základu s použitím daňové sazby platné v běžném roce a veškeré doměrky a vratky za minulá období.

Odložená daň vychází z veškerých přechodných rozdílů mezi účetní a daňovou hodnotou aktiv a pasiv s použitím očekávané daňové sazby platné pro období, ve kterém budou tyto dočasné rozdíly vypořádány.

O odložené daňové pohledávce se účtuje pouze tehdy, je-li pravděpodobné, že bude v následujících účetních obdobích uplatněna.

## **9. Podmíněná aktiva a podmíněné závazky**

Podmíněná aktiva jsou uváděna v případech, kdy vznik a právní nárok na aktivum vyplývá z minulých událostí a jeho nabytí závisí na jedné nebo více nejistých událostech, které Společnost nemůže zcela ovlivnit (např. výsledek rozhodnutí soudu). Tato aktiva nejsou vykázána v rozvaze Společnosti.

Podmíněné závazky tvoří očekávané závazky v důsledku činnosti Společnosti, jejichž existence bude potvrzena tím, zda v budoucnu dojde k jedné nebo více nejistým událostem (např. výsledek rozhodnutí soudu). Pokud není pravděpodobné, že Společnost bude nucena k úhradě těchto závazků čerpat zdroje nebo nelze stanovit jejich výši, nejsou tyto závazky v účetnictví Společnosti vykázány. Pokud lze odhadnout výši závazku a jeho úhrada je dostatečně pravděpodobná, jsou v účetnictví Společnosti na tento závazek tvořeny rezervy.

## **10. Srovnatelnost údajů**

V rozvaze a výkazu zisku a ztráty nebyly zaznamenány žádné změny, které by způsobily narušení meziroční srovnatelnosti údajů v nich uváděných.

**ELTODO, a.s.**

**Roční účetní závěrka v plném rozsahu**

Rok končící 31. prosincem 2023

### **III. DOPLŇUJÍCÍ INFORMACE K ROZVAZE A VÝKAZU ZISKŮ A ZTRÁT K 31. 12. 2023**

#### **1. Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek**

##### **a) Dlouhodobý hmotný majetek**

(v tis. Kč)

|   | Stavby          | Pozemky       | Hmotné<br>movité<br>věci a<br>jejich<br>soubory | Umělecká<br>díla | Nedokončený<br>DHM a<br>zálohy na<br>DHM | Oceň.<br>rozdíl<br>k nab.<br>maj | Celkem<br>2023  | Celkem<br>2022  |
|---|-----------------|---------------|---|------------------|--|----------------------------------|-----------------|-----------------|
| <b>Požizovací cena (+)</b>              |                 |               |   |                  |  |                                  |                 |                 |
| Zůstatek k 1. 1.                        | 221 285         | 18 856        | 154 102   | 1 464            | 2 172                                    | 331 220                          | 729 099         | 761 938         |
| Přírůstky                               | 416             | 38 000        | 6 525   | 0                | 1 384                                    | 0                                | 46 325          | 7 046           |
| Přeúčtování                             | 0               | 0             | 2 172   | 0                | -2 172                                   | 0                                | 0               | 0               |
| Úbytky (-)                              | 0               | 0             | -14 892   | 0                | 0  | 0                                | -14 892         | -39 885         |
| <b>Zůstatek k 31. 12.</b>               | <b>221 701</b>  | <b>56 856</b> | <b>147 907</b>                                  | <b>1 464</b>     | <b>1 384</b>                             | <b>331 220</b>                   | <b>760 532</b>  | <b>729 099</b>  |
| <b>Oprávký (-)</b>                      |                 |               |   |                  |  |                                  |                 |                 |
| Zůstatek k 1. 1.                        | -108 538        | 0             | -145 180  | 0                | 0  | -264 146                         | -517 864        | -493 614        |
| Odpisy                                  | -4 500          | 0             | -5 503  | 0                | 0  | -22 081                          | -32 084         | -33 621         |
| Oprávký vztahující se<br>k úbytkům (+)  | 0               | 0             | 14 892  | 0                | 0  | 0                                | 14 892          | 9 371           |
| <b>Zůstatek k 31. 12.</b>               | <b>-113 038</b> | <b>0</b>      | <b>-135 791</b>                                 | <b>0</b>         | <b>0</b>                                 | <b>-286 227</b>                  | <b>-535 056</b> | <b>-517 864</b> |
| <b>Zůstatková hodnota</b>               |                 |               |   |                  |  |                                  |                 |                 |
| <b>Zůstatková hodnota<br/>k 1. 1.</b>   | <b>112 747</b>  | <b>18 856</b> | <b>8 922</b>                                    | <b>1 464</b>     | <b>2 172</b>                             | <b>67 074</b>                    | <b>211 235</b>  | <b>268 324</b>  |
| <b>Zůstatková hodnota k<br/>31. 12.</b> | <b>108 663</b>  | <b>56 856</b> | <b>12 116</b>                                   | <b>1 464</b>     | <b>1 384</b>                             | <b>44 993</b>                    | <b>225 476</b>  | <b>211 235</b>  |

Pozn.: DDHM = dlouhodobý drobný hmotný majetek

DHM = dlouhodobý hmotný majetek

Společnost eviduje k rozvahovému dni zálohu na dlouhodobý hmotný majetek ve výši 1 013 tis. Kč (2022 – 0 tis. Kč).

**ELTODO, a.s.**

Roční účetní závěrka v plném rozsahu

Rok končící 31. prosincem 2023

**Oceňovací rozdíl k nabytému majetku**

Společnost k rozvahovému dni vykazuje kladný oceňovací rozdíl k nabytému majetku v hodnotě 331 220 tis. Kč (2022 – 331 220 tis. Kč), který tvoří:

- oceňovací rozdíl k nabytému majetku od Vegacom a.s. ve výši 102 355 tis. Kč, který vznikl na základě koupě části podniku. Tento oceňovací rozdíl se rozpouští po dobu 15 let počínaje rokem 2013. Odpis oceňovacího rozdílu v roce 2023 zvyšuje náklady o 6 823 tis. Kč (2022 – 6 824 tis. Kč). Oprávky ke kladnému oceňovacímu rozdílu k tomuto nabytému majetku k 31. 12. 2023 představují 68 805 tis. Kč (2022 – 61 982 tis. Kč).
- oceňovací rozdíl k nabytému majetku ve výši 228 865 tis. Kč vznikl v říjnu 2009 při fúzi obchodních společností ELTODO DS s.r.o. a ELTODO dopravní systémy s.r.o., kde nástupnická obchodní společnost ELTODO DS s.r.o. byla v roce 2010 přejmenována na ELTODO dopravní systémy s.r.o. ELTODO dopravní systémy s.r.o. bylo převzato fúzí k 1. 1. 2014 a Společnost pokračuje v odpisování oceňovacího rozdílu v roce 2014. Tento oceňovací rozdíl se od října 2009 rozpouští po dobu 15 let. Odpis oceňovacího rozdílu v roce 2023 zvyšuje náklady o 15 258 tis. Kč (2022 – 15 258 tis. Kč). Oprávky ke kladnému oceňovacímu rozdílu k tomuto nabytému majetku k 31. 12. 2023 představují 217 422 tis. Kč (2022 – 202 164 tis. Kč).

**b) Dlouhodobý nehmotný majetek**

|                                     | Software | Ocenitelná práva | Ostatní DDNM | Nedokončený DNM | Celkem 2023 | Celkem 2022 |
|-------------------------------------|----------|------------------|--------------|-----------------|-------------|-------------|
| (v tis. Kč)                         |          |                  |              |                 |             |             |
| <b>Požizovací cena (+)</b>          |          |                  |              |                 |             |             |
| Zůstatek k 1. 1.                    | 43 780   | 0                | 8 892        | 0               | 52 672      | 55 559      |
| Přírůstky                           | 0        | 0                | 107          | 0               | 107         | 124         |
| Přeúčtování                         | 0        | 0                | 0            | 0               | 0           | 0           |
| Úbytky (-)                          | -1 929   | 0                | -1 134       | 0               | -3 063      | -3 011      |
| Zůstatek k 31. 12.                  | 41 851   | 0                | 7 865        | 0               | 49 716      | 52 672      |
| <b>Oprávky (-)</b>                  |          |                  |              |                 |             |             |
| Zůstatek k 1. 1.                    | -43 329  | 0                | -8 871       | 0               | -52 200     | -54 280     |
| Odpisy                              | -443     | 0                | -60          | 0               | -503        | -931        |
| Oprávky vztahující se k úbytkům (+) | 1 929    | 0                | 1 134        | 0               | 3 063       | 3 011       |
| Zůstatek k 31. 12.                  | -41 843  | 0                | -7 797       | 0               | -49 640     | -52 200     |
| Zůstatková hodnota k 1. 1.          | 451      | 0                | 21           | 0               | 472         | 1 279       |
| Zůstatková hodnota k 31. 12.        | 8        | 0                | 68           | 0               | 76          | 472         |

Pozn.: DDNM = dlouhodobý drobný nehmotný majetek

DNM = dlouhodobý nehmotný majetek

**ELTODO, a.s.**

Roční účetní závěrka v plném rozsahu

Rok končící 31. prosincem 2023

**Najatý majetek****1. Finanční pronájem**

Na finanční leasing měla společnost k 31. 12. 2023 pronajato 57 vozidel (2022 – 58 vozidel). Roční náklady na finanční leasing dopravních prostředků činily v r. 2023 celkem 8 701 tis. Kč (2022 – 8 724 tis. Kč). Dále měla společnost na finanční leasing pronajatý hardware (2022 – 1 diskové pole). Roční náklady na tento leasing činily 507 tis. Kč (2022 – 357 tis. Kč). V následujících tabulkách je uveden přehled finančních toků spojených s finančním leasingem.

| Rok 2023  |            |                     | (v tis. Kč)   |
|---|------------|---------------------|---------------|
| Finanční leasing  | Stroje     | Dopravní prostředky | Celkem        |
| Součet splátek nájemného za celou dobu předpokl. pronájmu | 1 129      | 42 746              | 43 875        |
| Skutečně uhrazené splátky k 31. 12. 2023                  | 507        | 31 678              | 32 185        |
| <b>Budoucí platby</b>                                     | <b>622</b> | <b>11 068</b>       | <b>11 690</b> |
| - splatné do jednoho roku                                 | 311        | 6 378               | 6 689         |
| - splatné do 5 let  | 311        | 4 690               | 5 001         |
| - splatné v následujících letech                          | 0          | 0                   | 0             |

| Rok 2022  |          |                     | (v tis. Kč)   |
|---|----------|---------------------|---------------|
| Finanční leasing  | Stroje   | Dopravní prostředky | Celkem        |
| Součet splátek nájemného za celou dobu předpokl. pronájmu | 1 072    | 42 645              | 43 717        |
| Skutečně uhrazené splátky k 31. 12. 2022                  | 1 071    | 26 317              | 27 388        |
| <b>Budoucí platby</b>                                     | <b>1</b> | <b>16 328</b>       | <b>16 329</b> |
| - splatné do jednoho roku                                 | 1        | 8 383               | 8 384         |
| - splatné do 5 let  | 0        | 7 945               | 7 945         |
| - splatné v následujících letech                          | 0        | 0                   | 0             |

**2. Operativní pronájem**

Společnost měla na základě rámcových smluv o operativním pronájmu osobních a nákladních vozidel k 31. 12. 2023 najato 103 vozidel (2022 – 100 vozidel), které jsou najímány postupně na dobu tří až šesti let od data zahájení pronájmu. Celkové roční náklady týkající se tohoto nájmu k datu roční účetní závěrky činily 6 795 tis. Kč (2022 – 7 930 tis. Kč).

Společnost měla na základě smluv o operativním pronájmu reprografické techniky k 31. 12. 2023 najato 25 ks (2022 – 26 ks) této techniky, která je najímána postupně na dobu čtyř let od data zahájení pronájmu. Celkové roční náklady týkající se tohoto nájmu k datu roční účetní závěrky činily 351 tis. Kč (2022 – 400 tis. Kč).

**ELTODO, a.s.**

Roční účetní závěrka v plném rozsahu

Rok končící 31. prosincem 2023

**c) Drobný hmotný a nehmotný majetek v používání, neuvedený v rozvaze**

Celková kumulovaná pořizovací hodnota drobného hmotného a nehmotného majetku v používání je následující:

(v tis. Kč)

|                         | 31.12.2023    | 31.12.2022    |
|-------------------------|---------------|---------------|
| Drobný hmotný majetek   | 18 132        | 18 817        |
| Drobný nehmotný majetek | 2 757         | 2 988         |
| <b>Celkem</b>           | <b>20 889</b> | <b>21 805</b> |

**2. Dlouhodobý finanční majetek****a) Přehled o pohybu dlouhodobého finančního majetku**

(v tis. Kč)

|                          | Podíly – ovládaná<br>nebo ovládající osoba | Podíly –<br>podstatný vliv | Celkem 2023    | Celkem 2022    |
|--------------------------|--|----------------------------|----------------|----------------|
| Zůstatek k 1.1.          | 351 812                                    | 0                          | 351 812        | 321 914        |
| Přírůstky                | 0  | 0                          | 0              | 11 673         |
| Úbytky                   | 0  | 0                          | 0              | -102 754       |
| Přecenění                | 1 625                                      | 0                          | 1 625          | 120 979        |
| <b>Zůstatek k 31.12.</b> | <b>353 437</b>                             | <b>0</b>                   | <b>353 437</b> | <b>351 812</b> |

**b) Změny v dlouhodobém finančním majetku společnosti ELTODO, a.s. během roku 2022 a 2023**

Rok 2023

Společnost v roce 2023 neprovedla žádné změny v dlouhodobém finančním majetku.

Rok 2022

Společnost v roce 2022 prodala podíly ve společnostech ELTODO Národní dům s.r.o. a Národní dům provozní s.r.o.

**ELTODO, a.s.**

Roční účetní závěrka v plném rozsahu

Rok končící 31. prosincem 2023

**c) Podíly v ovládaných osobách, osobách s podstatným vlivem a ocenění ekvivalencí**

| (v tis. Kč)  |                                 |                  |                            |                 |                      |                          |                          |
|--|---------------------------------|------------------|----------------------------|-----------------|----------------------|--------------------------|--------------------------|
| Společnost   | Podíl na základním kapitálu v % | Základní kapitál | Historické pořizovací ceny | Vlastní kapitál | Výsledek hospodaření | Ocenění ekvivalencí 2023 | Ocenění ekvivalencí 2022 |
| ELTODO OSVĚTLENÍ, s.r.o., Novodvorská 1010/14, Praha 4, PSČ 142 01 *                           | 50                              | 100 000          | 0                          | 88 355          | 24 152               | 44 178                   | 39 980                   |
| ELTODO SK, a.s., Mokráň záhon 4, Bratislava, PSČ 821 04, Slovenská republika *                 | 100                             | 159 978          | 44 739                     | 146 587         | 2                    | 146 587                  | 142 693                  |
| Energovod CZ, a.s., Novodvorská 1010/14, Praha 4, PSČ 142 00 *                                 | 8                               | 24 200           | 2 005                      | -141 487        | 3 537                | 0                        | 0                        |
| KH servis a.s., Pražská 810/16, Praha 10, PSČ 102 21 *   | 94                              | 2 000            | 100 909                    | 15 749          | 5 481                | 14 804                   | 9 652                    |
| Osvětlení a energetické systémy a.s., Novodvorská 1010/14, Praha 4, PSČ 14200 *                | 100                             | 55 350           | 160 099                    | 61 616          | 7 139                | 61 616                   | 85 385                   |
| Osvetlenie a energetické systémy s.r.o., Rampová 5, Košice, PSČ 040 01, Slovenská republika ** | 100                             | 0                | 0                          | 0               | 0                    | 0                        | 369                      |
| Vegacom a.s., Novodvorská 1010/14, Praha 4, PSČ 142 01 *                                       | 100                             | 126 860          | 255 331                    | 86 252          | 12 518               | 86 252                   | 73 734                   |
| <b>Celkem</b>  |                                 | <b>468 388</b>   | <b>563 083</b>             | <b>257 072</b>  | <b>52 829</b>        | <b>353 437</b>           | <b>351 812</b>           |

\* Údaje pocházejí z auditorem ověřených účetních závěrek jednotlivých společností.

\*\* Údaje pocházejí z předběžných auditorem neověřených účetních závěrek jednotlivých společností.

**3. Zásoby**

Z vyhodnocení stavu a ekonomické využitelnosti zásob vyplynula potřeba tvorby opravné položky k nízkoobrátkovým zásobám materiálu ve výši 4 020 tis. Kč (2022 – 3 882 tis. Kč). Společnost vytvořila opravnou položku k výrobkům ve výši 1 970 tis. Kč (2022 – 2 625 tis. Kč).

Společnost dále vytvořila opravnou položku k nedokončené výrobě ve výši 2 201 tis. Kč (2022 – 13 171 tis. Kč) z důvodu hrozící ztráty na některých zakázkách.

**ELTODO, a.s.**

Roční účetní závěrka v plném rozsahu

Rok končící 31. prosincem 2023

**4. Krátkodobé a dlouhodobé pohledávky****a) Krátkodobé pohledávky z obchodních vztahů dle splatnosti**

| (v tis. Kč)  |                |                 |
|--|----------------|-----------------|
| Krátkodobé pohledávky z obchodních vztahů                        | 2023           | 2022            |
| - ve splatnosti  | 302 645        | 390 041         |
| - do 60 dnů po splatnosti  | 13 266         | 3 890           |
| - do 180 dnů po splatnosti                                       | 581            | 836             |
| - do 360 dnů po splatnosti                                       | 16             | 108             |
| - nad 360 dnů po splatnosti                                      | 51 543         | 138 039         |
| <b>Krátkodobé pohledávky z obchodních vztahů celkem (brutto)</b> | <b>368 051</b> | <b>532 914</b>  |
| <b>Opravné položky</b>   | <b>-49 135</b> | <b>-159 168</b> |
| <b>Krátkodobé pohledávky z obchodních vztahů celkem (netto)</b>  | <b>318 916</b> | <b>373 746</b>  |

**b) Jiné krátkodobé pohledávky**

Jiné pohledávky v nominální výši (brutto) 401 tis. Kč představují k rozvahovému dni především pohledávky z titulu pohledávek za zaměstnanci (2022 - 1 040 tis. Kč).

**c) Dohadné účty aktivní**

Společnost eviduje k rozvahovému dni dohadné položky aktivní ve výši 1 600 tis. Kč (2022 – 696 tis. Kč) převážně z titulu přijatých opravných dokladů za vrácený materiál.

**d) Dlouhodobé pohledávky z obchodních vztahů**

Dlouhodobé pohledávky v nominální výši 76 218 tis. Kč (2022 – 85 005 tis. Kč) představují pohledávky z obchodních vztahů z titulu smluvních finančních pozastávek na záruční opravy u ukončených kontraktů.

Dlouhodobé pohledávky s dobou splatnosti delší než 5 let od data závěrky činí 10 235 tis. Kč (2022 – 4 002 tis. Kč).

**5. Přehled o změnách vlastního kapitálu****a) Přehled o změnách vlastního kapitálu**

Podrobný přehled o změnách vlastního kapitálu Společnosti je uveden v samostatném výkazu.

Změny v Kapitálových fondech (Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků) jsou ve výši - 1 624 tis. Kč (2022 – 120 980 tis. Kč) a představují změnu stavu ocenění ekvivalencí

**ELTODO, a.s.**

Roční účetní závěrka v plném rozsahu

Rok končící 31. prosincem 2023

obchodních společností ELTODO OSVĚTLENÍ, s.r.o., ELTODO SK, a. s., KH servis a.s., Vegacom a.s., Osvětlení a energetické systémy a.s. a Osvetlenie a energetické systémy s.r.o.

**b) Plánované rozdělení výsledku hospodaření vytvořeného v běžném účetním období**

Společnost k datu účetní závěrky vykázala výsledek hospodaření, zisk, ve výši 72 367 tis. Kč (2022 – ztrátu ve výši – 81 637 tis. Kč). O konečném rozdělení výsledku hospodaření za rok 2023 rozhodne valná hromada Společnosti. K datu účetní závěrky není návrh na rozdělení výsledku hospodaření znám.

**c) Základní kapitál**

Základní kapitál Společnosti ve výši 199 232 tis. Kč (2022 – 199 232 tis. Kč), zapsaný k rozvahovému dni v obchodním rejstříku, tvoří 996 162 ks kmenových akcií na jméno v zaknihované podobě ve jmenovité hodnotě 200,- Kč. Akcie Společnosti nejsou registrované na veřejných trzích.

Základní kapitál byl splacen v plné výši.

**6. Rezervy**

Stav rezerv Společnosti k rozvahovému dni:

| (v tis. Kč)  |                      |                |                |                          |
|--|----------------------|----------------|----------------|--------------------------|
| Druh rezervy   | Stav<br>k 31.12.2022 | Tvorba         | Zúčtování      | Zůstatek<br>k 31.12.2023 |
| Rezerva výrobní na neprovedené práce a ztrátové projekty | 18 265               | 333 977        | 324 267        | 27 975                   |
| Rezervy na záruční opravy                                | 5 786                | 674            | 2 383          | 4 077                    |
| Rezervy na odměny  | 0                    | 16 304         | 0              | 16 304                   |
| Rezerva na daň z příjmů                                  | 0                    | 7 487          | 7 482          | 5                        |
| <b>CELKEM</b>  | <b>24 051</b>        | <b>358 442</b> | <b>334 132</b> | <b>48 361</b>            |

V roce 2023 byla rezerva na daň z příjmů ve výši 133 tis. Kč (2022 – 128 tis. Kč) snížena o zaplacené zálohy na daň z příjmů ve výši 128 tis. Kč (2022 – 6 944 tis. Kč) a výsledný závazek ve výši 5 tis. Kč (2022 pohledávka – 6 816 tis. Kč) byl vykázán v položce Rezerva na daň z příjmů.

**7. Krátkodobé a dlouhodobé závazky****a) Krátkodobé závazky z obchodních vztahů dle splatnosti**

| (v tis. Kč)                            |         |         |
|--|---------|---------|
| Krátkodobé závazky z obchodních vztahů | 2023    | 2022    |
| - ve splatnosti                        | 163 335 | 124 248 |

**ELTODO, a.s.**

Roční účetní závěrka v plném rozsahu

Rok končící 31. prosincem 2023

|  |                |                |
|--|----------------|----------------|
| - do 60 dnů po splatnosti                            | 3 588          | 13 671         |
| - do 180 dnů po splatnosti                           | 711            | 185            |
| - do 360 dnů po splatnosti                           | 45             | 106            |
| - nad 360 dnů po splatnosti                          | 804            | 380            |
| <b>Krátkodobé závazky z obchodních vztahů celkem</b> | <b>168 483</b> | <b>138 590</b> |

**b) Krátkodobé přijaté zálohy**

Krátkodobé přijaté zálohy ve výši 99 533 tis. Kč (2022 – 137 552 tis. Kč) představují zejména zálohy související s projektem „Údržba, obnova a dodávky zařízení pro řízení dopravy v hlavním městě Praze“.

**c) Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění**

Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění činí 8 798 tis. Kč (2022 – 9 041 tis. Kč), ze kterých 6 060 tis. Kč (2022 – 6 207 tis. Kč) představují splatné závazky ze sociálního zabezpečení a 2 738 tis. Kč (2022 – 2 834 tis. Kč) představují splatné závazky ze zdravotního pojištění. Společnost k datu závěrky neeviduje žádné závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění po splatnosti.

**d) Stát – daňové závazky**

Daňové závazky činí 9 258 tis. Kč (2022 – 32 797 tis. Kč) a představují zejména splatný odvod daně z příjmů ze závislé činnosti ve výši 1 904 tis. Kč (2022 – 1 928 tis. Kč), splatný odvod daně z přidané hodnoty za měsíc prosinec 2023 ve výši 7 349 tis. Kč (2022 – 2 943 tis. Kč).

**e) Časové rozlišení pasiv**

Výnosy příštích období ve výši 1 520 tis. Kč (2022 – 2 800 tis. Kč) zahrnují zejména časové rozlišení výnosů z projektů, které budou realizovány v následujících letech.

**f) Dlouhodobé závazky z obchodních vztahů**

Dlouhodobé závazky ve výši 13 693 tis. Kč (2022 – 7 790 tis. Kč) představují především závazky z obchodních vztahů z titulu smluvních finančních pozastávek na záruční opravy u ukončených kontraktů. Z toho s dobou splatnosti delší než 5 let od data závěrky činí 4 412 tis. Kč (2022 – 76 tis. Kč).

**8. Závazky k úvěrovým institucím**

(v tis. Kč)

|                                   | Doba čerpání  | Zůstatek 31.12.2023 | Zůstatek 31.12.2022 |
|-----------------------------------|---------------|---------------------|---------------------|
| Kontokorentní úvěr                | neurčitá      | 0                   | 0                   |
| Kontokorentní a revolvingový úvěr | do 25.04.2024 | 0                   | 32 848              |
| Kontokorentní a revolvingový úvěr | do 30.11.2024 | 0                   | 2 461               |
| <b>Celkem</b>                     |               | <b>0</b>            | <b>35 309</b>       |

**ELTODO, a.s.**

Roční účetní závěrka v plném rozsahu

Rok končící 31. prosincem 2023

**9. Pohledávky a závazky neuvedené v rozvaze a podmíněné závazky****a) Směnečné závazky**

(v tis. Kč)

| Věřitel                    | Typ směnky           | Zajištěný právní vztah   | Směnečný závazek do výše | Zůstatek závazku 2023 |
|----------------------------|----------------------|--|--------------------------|-----------------------|
| Poskytující komerční banka | vlastní blankosměnka | rámcová smlouva o poskytování finančních služeb, smlouva o úvěru | 470 000                  | 62 977                |

**b) Ručitelský závazek úvěrové povahy**

(v tis. Kč/ v tis. EUR)

| Ručení za společnost | Ručení ve prospěch     | Předmět ručení                      | Měna       | Ručení za závazek do výše | Zůstatek závazku 2023 | Předpoklad ručení do: |
|----------------------|------------------------|-------------------------------------|------------|---------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Vegacom a.s.         | KB, a.s.               | Ručení za poskytnutý úvěr           | Kč         | 80 000                    | 0                     | 31.12.2031            |
| <b>Celkem</b>        |                        |                                     | <b>Kč</b>  | <b>80 000</b>             | <b>0</b>              |                       |
| ELTODO SK, a.s.      | ČSOB, a.s., Bratislava | Ručení za poskytnutý úvěr           | EUR        | 200                       | 101                   | ---                   |
| ELTODO SK, a.s.      | ČSOB, a.s., Bratislava | Ručení za poskytnutou záruční linku | EUR        | 100                       | 0                     | ---                   |
| <b>Celkem</b>        |                        |                                     | <b>EUR</b> | <b>300</b>                | <b>101</b>            |                       |

**c) Ručitelský závazek neúvěrové povahy**

K rozvahovému dni byly ze záručních linek společnosti ELTODO, a.s. čerpány bankovní záruky v celkové výši 198 299 tis. Kč (2022 – 218 681 tis. Kč). Z toho společnost eviduje záruky za závazky ostatních společností ve výši 145 792 tis. Kč (2022 – 163 697 tis. Kč).

**d) Majetek zatížený zástavním právem**

Společnost vlastní majetek zatížený zástavním právem. Předmětem zástavy je nemovitý majetek, pohledávky z obchodního styku a běžné účty. Zástavní práva vznikla na základě zástavních smluv.

**e) Věcná břemena k 31. 12. 2023 na základě smluv o věcném břemeni**

Oprávněný z věcného břemene, objekty Společnosti se zřízeným právem oprávněného z věcného břemene

DOMYNO1 s.r.o., areál Novodvorská, výjezd motorovým vozidlem suterén (parcela č.1507/5)

DOMINO Centrum s.r.o., areál Novodvorská, průchod a průjezd (parcela č.1507/9)

**ELTODO, a.s.**

Roční účetní závěrka v plném rozsahu

Rok končící 31. prosincem 2023

PREdistribuce, a.s., areál Novodvorská, umístění, přístup a provozování zařízení trafostanice, parcela č.1507/5

T-MOBILE Czech Republic a.s., SITEL, spol. s r.o., CETIN a.s., areál Novodvorská, umístění a provozování podzemního vedení komunikační sítě, přístup a příjezd na nemovitost za účelem zajišťování provozu a údržby, rekonstrukce a odstranění podzemního vedení komunikační sítě (parcela 1507/5, 1507/9)

T-MOBILE Czech Republic a.s., areál Novodvorská, zřízení, provozování, údržba a úprava podzemního vedení komunikační sítě (parcela č. 1507/5, 1507/9)

Pražská teplárenská a.s., areál Novodvorská, zřízení, provozování, opravování a udržování součásti rozvodného tepelného zařízení (parcela č. 1507/5, 1507/9).

PREdistribuce, a.s., areál Hvožd'anská, umístění, přístup a provozování zařízení trafostanice (parcela č. 3242/3).

Společnost nevykazuje žádná další podmíněná aktiva a pasiva, která by nebyla vykázána v rozvaze či zmíněna v jiných částech této přílohy.

**10. Specifikace tržeb za prodej výrobků a služeb**

(v tis. Kč)

| TRŽBY   | 2023             |            |                  | 2022             |            |                  |
|---|------------------|------------|------------------|------------------|------------|------------------|
|   | tuzemsko         | zahraničí  | celkem           | tuzemsko         | zahraničí  | celkem           |
| Prodej vlastních výrobků a služeb                 | 1 072 669        | 635        | 1 073 304        | 1 072 726        | 850        | 1 073 576        |
| Nájemné   | 49 362           | 0          | 49 362           | 64 871           | 0          | 64 871           |
| <b>Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb</b> | <b>1 122 031</b> | <b>635</b> | <b>1 122 666</b> | <b>1 137 597</b> | <b>850</b> | <b>1 138 447</b> |

Tržby za prodej zboží k datu účetní závěrky činí 19 244 tis. Kč (rok 2022 – 22 367 tis. Kč).

**11. Služby**

(v tis. Kč)

|                                    | 2023           | 2022           |
|------------------------------------|----------------|----------------|
| Opravy a údržba                    | 6 430          | 5 329          |
| Cestovné a náklady na reprezentaci | 2 914          | 2 760          |
| Subdodávky a služby - projekty     | 436 409        | 436 829        |
| Nájemné a správa budov             | 63 577         | 73 579         |
| Telekomunikační služby             | 3 626          | 4 325          |
| Poradenské a marketingové služby   | 12 417         | 18 393         |
| Ostatní                            | 12 104         | 8 729          |
| <b>Celkem</b>                      | <b>537 477</b> | <b>549 944</b> |

**ELTODO, a.s.**

Roční účetní závěrka v plném rozsahu

Rok končící 31. prosincem 2023

**12. Celkové náklady na odměny auditora**

Tyto údaje jsou uvedeny v konsolidované účetní závěrce Společnosti za sledované období.

**13. Jiné provozní náklady**

Společnost ve sledovaném roce vykázala jiné provozní náklady v celkové výši 70 738 tis. Kč (2022 – 33 959 tis. Kč), z nichž významnou část tvoří smluvní pokuty ve výši 58 602 tis. Kč (2022 – 278 tis. Kč), odepsané pohledávky vzhledem k jejich nevymahatelnosti ve výši 7 369 tis. Kč (2022 – 24 782 tis. Kč), pojistné spojené s provozní činností ve výši 3 908 tis. Kč (2022 – 3 423 tis. Kč).

**14. Výnosy z dlouhodobého finančního majetku****a) Výnosy z podílů v ovládaných a řízených osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem**

|  | (v tis. Kč)   |               |
|--|---------------|---------------|
| Společnost   | 2023          | 2022          |
| ELTODO OSVĚTLENÍ – podíl na hospodářském výsledku          | 7 500         | 0             |
| KH servis - podíl na hospodářském výsledku                 | 0             | 12 579        |
| Osvětlení a energet.systemy-podíl na hospodářském výsledku | 5 105         | 3 500         |
| <b>Celkem</b>  | <b>12 605</b> | <b>16 079</b> |

**15. Dotace**

Společnost v roce 2023 nečerpala dotace (2022 – 474 tis. Kč).

**16. Daň z příjmů****a) Splatná**

Splatná daň za sledované období představuje rezervu na daň z příjmu ve výši 133 tis. Kč (2022 – 128 tis. Kč), vratky daně za minulá období ve výši - 67 tis. Kč (2022 – 318 tis. Kč).

**b) Odložená**

|                                      | (v tis. Kč)    |                |                  |    |              |
|--------------------------------------|----------------|----------------|------------------|----|--------------|
| 2023                                 | Účetní hodnota | Daňová hodnota | Přechodný rozdíl | %  | Odložená daň |
| <b>AKTIVA</b>                        |                |                |                  |    |              |
| Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek | 225 552        | 167 690        | -57 862          | 21 | -12 151      |
| Nedokončená výroba                   | 45 666         | 47 867         | 2 201            | 21 | 462          |
| Ostatní zásoby                       | 43 752         | 49 742         | 5 990            | 21 | 1 258        |

**ELTODO, a.s.**

Roční účetní závěrka v plném rozsahu

Rok končící 31. prosincem 2023

|  |         |         |               |    |              |
|--|---------|---------|---------------|----|--------------|
| Pohledávky krátkodobé a dlouhodobé               | 453 578 | 453 637 | 59            | 21 | 12           |
| <b>PASIVA</b>                                    |         |         |               |    |              |
| Ostatní rezervy a dohadné položky                | 67 717  | 0       | 67 717        | 21 | 14 221       |
| Daňová ztráta                                    | 0       | 0       | 0             | 21 | 0            |
| <b>Odložená daňová pohledávka/ závazek (+/-)</b> |         |         | <b>18 105</b> |    | <b>3 802</b> |

2022

(v tis. Kč)

|  | Účetní hodnota | Daňová hodnota | Přechodný rozdíl | %  | Odložená daň  |
|--|----------------|----------------|------------------|----|---------------|
| <b>AKTIVA</b>                                    |                |                |                  |    |               |
| Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek             | 211 706        | 155 049        | -56 657          | 19 | -10 765       |
| Nedokončená výroba                               | 77 695         | 90 866         | 13 171           | 19 | 2 502         |
| Ostatní zásoby                                   | 57 998         | 64 505         | 6 507            | 19 | 1 236         |
| Pohledávky krátkodobé a dlouhodobé               | 631 046        | 631 046        | 0                | 19 | 0             |
| <b>PASIVA</b>                                    |                |                |                  |    |               |
| Ostatní rezervy                                  | 24 051         | 0              | 24 051           | 19 | 4 570         |
| Daňová ztráta                                    | 0              | 0              | 0                | 19 | 0             |
| <b>Odložená daňová pohledávka/ závazek (+/-)</b> |                |                | <b>-12 928</b>   |    | <b>-2 456</b> |

Pro odloženou daň byla použita daňová sazba 21% (2022 – 19%).

**17. Informace o transakcích se spřízněnými osobami**

Spřízněnou osobou se v tomto případě rozumí účetní jednotky, jež Společnost přímo nebo nepřímo ovládá, či spoluovládá. Spřízněnou osobou se také rozumí účetní jednotky, jež Společnost přímo nebo nepřímo ovládají, či spoluovládají.

K rozvahovému dni jsou níže uvedené společnosti spřízněné právnické osoby:

- ELTODO OSVĚTLENÍ, s.r.o. se sídlem v Praze,
- ELTODO OSVETLENIE, s.r.o. se sídlem v Bratislavě, Slovenská republika,
- ELTODO SK, a. s. se sídlem v Bratislavě, Slovenská republika,
- Energovod CZ, a.s. se sídlem v Praze,
- KH servis a.s. se sídlem v Praze,
- Osvětlení a energetické systémy a.s. se sídlem v Praze,
- Osvetlenie a energetické systémy s.r.o. se sídlem v Košicích, Slovenská republika,
- Osvětlení Týnec, k.s. se sídlem v Týnci nad Sázavou,
- Vegacom a.s. se sídlem v Praze,
- Verignis, a.s. se sídlem v Praze

Spřízněnými osobami Společnosti jsou dále i řídicí a kontrolní orgány Společnosti a řídicí a kontrolní orgány společností, jež Společnost přímo nebo nepřímo ovládají, či spoluovládají, a

**ELTODO, a.s.**

Roční účetní závěrka v plném rozsahu

Rok končící 31. prosincem 2023

dále i fyzické osoby, jež Společnost přímo nebo nepřímou ovládají, či spoluovládají, s účastí na základním kapitálu Společnosti větší než 20%.

**Výše odměn a jiných plnění členům řídicích a kontrolních orgánů z důvodu jejich funkce**

Řídicím orgánem se v tomto případě rozumí představenstvo Společnosti, kontrolním orgánem se rozumí dozorčí rada Společnosti.

(v tis. Kč)

| Odměny členům řídicích orgánů Společnosti | 2023         | 2022          |
|---|--------------|---------------|
| Tantiémy                                  | 0            | 0             |
| Odměny                                    | 8 659        | 11 431        |
| Ostatní odměny                            | 0            | 0             |
| Příspěvek PP                              | 6            | 6             |
| <b>Celkem</b>                             | <b>8 665</b> | <b>11 437</b> |

(v tis. Kč)

| Odměny členům kontrolních orgánů Společnosti | 2023     | 2022       |
|--|----------|------------|
| Tantiémy                                     | 0        | 0          |
| Odměny                                       | 0        | 750        |
| <b>Celkem</b>                                | <b>0</b> | <b>750</b> |

K datu účetní závěrky neviduje společnost závazky vůči kontrolním orgánům z titulu nevyplacených tantiém (2022 – 0 tis. Kč).

V roce 2023 a 2022 neobdrželi členové řídicích, kontrolních a správních orgánů žádné zálohy, závdavky, zápůjčky, úvěry, přiznané záruky a jiné výhody a nevlastní žádné akcie/podíly společnosti.

**Pohledávky a závazky za spřízněnými právníckými osobami****Krátkodobé a dlouhodobé pohledávky a zápůjčky za spřízněnými právníckými osobami**

(v tis. Kč)

| Společnost               | Dlouhodobé pohledávky z obchodních vztahů | Krátkodobé pohledávky z obchodních vztahů | Poskytnuté zápůjčky a jiné pohledávky - krátkodobé | Poskytnuté zálohy, dohadné účty aktivní a časové rozlišení aktiv | Celkem 2023 | Celkem 2022 |
|--------------------------|---|---|--|--|-------------|-------------|
| ELTODO OSVĚTLENÍ, s.r.o. | 0   | 2 499                                     | 12 961   | 0  | 15 460      | 4 436       |

**ELTODO, a.s.**

Roční účetní závěrka v plném rozsahu

Rok končící 31. prosincem 2023

|                                      |          |                |               |          |                |                |
|--------------------------------------|----------|----------------|---------------|----------|----------------|----------------|
| ELTODO Osvetlenie, s.r.o.            | 0        | 2 539          | 0             | 0        | 2 539          | 2 539          |
| ELTODO SK, a.s.                      | 0        | 107            | 0             | 0        | 107            | 0              |
| Energovod CZ, a.s.                   | 0        | 109 045        | 0             | 0        | 109 045        | 176 733        |
| KH servis a.s.                       | 0        | 603            | 0             | 0        | 603            | 16             |
| Osvětlení a energetické systémy a.s. | 0        | 1 406          | 0             | 0        | 1 406          | 4 590          |
| Osvětlení Týnec, k.s.                | 0        | 48             | 0             | 0        | 48             | 59             |
| Vegacom, a.s.                        | 0        | 8 646          | 41 767        | 0        | 50 413         | 8 129          |
| Verignis, a.s.                       | 0        | 2              | 0             | 0        | 2              | 0              |
| <b>Celkem</b>                        | <b>0</b> | <b>124 895</b> | <b>54 728</b> | <b>0</b> | <b>179 623</b> | <b>196 502</b> |

Pohledávky z obchodních vztahů za společností Energovod CZ, a.s. jsou převážně z titulu zajištění servisu a údržby tunelů, nájmu, dodávek materiálu a prací na projekty. Za společností Vegacom a.s. převážně z titulu specializovaných odborných režijních služeb.

**Pohledávky – ovládaná nebo ovládající osoba**

Společnost eviduje pohledávky za společnostmi Vegacom a.s. a ELTODO Osvětlení, s.r.o. z titulu cash poolingů.

**Krátkodobé a dlouhodobé závazky a zápůjčky vůči spřízněným právnickým osobám**

(v tis. Kč)

| Společnost                           | Dlouhodobé závazky z obchodních vztahů/dlouhodobé zápůjčky | Krátkodobé závazky z obchodních vztahů | Přijaté zápůjčky a jiné pohledávky - krátkodobé | Celkem 2023    | Celkem 2022    |
|--------------------------------------|--|--|---|----------------|----------------|
| ELTODO OSVĚTLENÍ, s.r.o.             | 0  | 0                                      | 0   | 0              | 2 727          |
| ELTODO SK                            | 0  | 0                                      | 0   | 0              | 0              |
| Energovod CZ, a.s.                   | 2 486  | 37 460                                 | 68  | 40 014         | 10 409         |
| KH servis a.s.                       | 0  | 4                                      | 240   | 244            | 248            |
| Osvětlení a energetické systémy a.s. | 0  | 0                                      | 161   | 161            | 0              |
| Osvětlení Týnec, k.s.                | 0  | 0                                      | 4 843   | 4 843          | 0              |
| Vegacom, a.s.                        | 1 519  | 458                                    | 0   | 1 977          | 229            |
| Verignis, a.s.                       | 372 276  | 0                                      | 0   | 372 276        | 372 276        |
| <b>Celkem</b>                        | <b>376 281</b>   | <b>37 922</b>                          | <b>5 312</b>                                    | <b>419 515</b> | <b>385 889</b> |

K 31. 12. 2023 společnost eviduje dlouhodobou zápůjčku vůči společnosti Verignis, a.s., ve výši 372 276 tis. Kč (2022 – 372 276 tis. Kč), která je úročena fixní sazbou.

**ELTODO, a.s.**

Roční účetní závěrka v plném rozsahu

Rok končící 31. prosincem 2023

**Závazky – ovládaná nebo ovládající osoba**

Společnost eviduje závazky vůči společnostem Energovod CZ, a.s., KH servis, a.s., Osvětlení a energetické systémy, a.s. a Osvětlení Týnec, k.s. z titulu cash poolingů.

**Náklady a výnosy za přijatá plnění od spřízněných právnických osob nebo za poskytnutá plnění spřízněným právnickým osobám**

(v tis. Kč)

| Společnost                           | Náklady 2023   | Náklady 2022  | Výnosy 2023    | Výnosy 2022    |
|--------------------------------------|----------------|---------------|----------------|----------------|
| ELTODO OSVĚTLENÍ, s.r.o.             | 8 025          | 9 012         | 32 480         | 23 466         |
| ELTODO Osvetlenie, s.r.o.            | 0              | 0             | 18             | 10             |
| ELTODO SK, a.s.                      | 0              | 148           | 731            | 920            |
| Energovod CZ, a.s.                   | 139 418        | 54 914        | 82 728         | 250 117        |
| KH servis a.s.                       | 3 958          | 8 911         | 1 216          | 12 605         |
| Osvětlení a energetické systémy a.s. | 2              | 2             | 9 376          | 7 427          |
| Osvětlení Týnec, k.s.                | 17             | 24            | 14             | 35             |
| Vegacom, a.s.                        | 19 134         | 25 947        | 31 094         | 24 873         |
| Verignis, a.s.                       | 37 745         | 0             | 2              | 0              |
| <b>Celkem</b>                        | <b>208 299</b> | <b>98 958</b> | <b>157 659</b> | <b>319 453</b> |

Z titulu cash poolingů byly náklady Společnosti ve výši 18 tis. Kč a výnosy ve výši 1 540 tis. Kč.

Všechny transakce mezi spřízněnými osobami byly uzavřeny za běžných tržních podmínek.

**18. Právní spory**

Společnost vede několik sporů s fyzickými a právnickými osobami. Jejich počet se oproti předchozímu roku opětovně snížil. Jedná se výhradně o spory plynoucí z obchodního styku a to převážně malého rozsahu. Nejvyšší částkou uplatňovanou v soudním řízení je částka 4 067 tis. Kč s příslušenstvím z titulu náhrady škody proti žalované Česká republika – Ministerstvo dopravy ČR. Spor je veden u Obvodního soudu pro Prahu 1 pod sp. zn. 75 C 109/2021.

Dřívější spory s bývalými akcionáři byly ukončeny a nároky vyrovnány. Předběžné opatření, které bylo vydáno v souvislosti s těmito spory a kterým bylo zakázáno společnosti nakládat

## **ELTODO, a.s.**

**Roční účetní závěrka v plném rozsahu**

Rok končící 31. prosincem 2023

s nemovitostmi v k.ú. Lhotka bylo zrušeno a společnost tak nadále není omezena v dispozici s nimi.

Společnost byla v průběhu roku 2021 obviněna ze strany PČR ze spáchání trestného činu v souvislosti s veřejnou zakázkou z roku 2016. Následně v červnu 2022 byla společnost vyrozuměna o podání obžaloby pro sjednání výhody při zadání veřejné zakázky, přičemž v druhé polovině roku 2023 bylo zahájeno hlavní líčení v dané trestní věci. Společnost obžalobu odmítá a podniká v tomto směru příslušné právní kroky. Vedení společnosti daný případ posoudilo a je přesvědčeno, že možné budoucí dopady, a to finanční i nefinanční, této kauzy na fungování společnosti nejsou z pohledu účetní závěrky významné. V účetní závěrce proto nejsou v této souvislosti zachyceny žádné úpravy.

### **19. Konsolidovaná účetní závěrka a výroční zpráva**

Konsolidovanou účetní závěrku nejširší skupiny účetních jednotek, jež jsou součástí nejširšího konsolidačního celku společnosti Verignis a.s. se sídlem Novodvorská 1010/14, Lhotka, 142 00 Praha 4, bude tato společnost v souladu s § 39b, odst. 5, b) c) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění účinném zajišťovat a zveřejňovat v sídle společnosti. Součástí nejširší skupiny je i užší skupina ELTODO, a.s., jejíž konsolidovanou účetní závěrku užší skupiny sestavuje mateřská společnost ELTODO, a.s. se sídlem Novodvorská 1010/14, Praha 4 - Lhotka a jako ovládající sestavuje a zveřejňuje konsolidovanou účetní závěrku podle národních účetních standardů v sídle Společnosti. Její součástí jsou i informace o konsolidačním celku a jednotlivých konsolidovaných účetních jednotkách.

Společnost v souladu s § 22b, odst. 2 č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění účinném sestavuje individuální výroční zprávu a všechny informace o Společnosti budou uvedeny v konsolidované výroční zprávě. Konsolidovanou účetní závěrku je možné získat v sídle Společnosti.

### **20. Přehled o peněžních tocích**

Přehled o peněžních tocích, jenž je uveden v samostatném výkaze, byl zpracován nepřímou metodou. Pro účely sestavení přehledu o peněžních tocích jsou peněžní prostředky tvořeny peněžními prostředky v pokladně, ceninami a kreditními peněžními prostředky na bankovních účtech. Peněžní ekvivalenty představují krátkodobý likvidní majetek, který lze snadno a pohotově převést na předem známou částku v hotovosti.

Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty lze analyzovat takto:

|  | (v tis. Kč)   |               |
|--|---------------|---------------|
|  | 2023          | 2022          |
| Peněžní prostředky v pokladně                          | 88            | 277           |
| Peněžní prostředky na účtech                           | 96 235        | 15 027        |
| <b>Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty celkem</b> | <b>96 323</b> | <b>15 304</b> |

**ELTODO, a.s.**

**Roční účetní závěrka v plném rozsahu**

Rok končící 31. prosincem 2023

## **21. Významné následné události**

MVDr. Veronika Tykačová se stala členem představenstva (zapsáno 2. února 2024)

Marat Saber byl z funkce člena představenstva vymazán 2. února 2024.

Společnosti nejsou známy žádné další významné následné události, jež se staly mezi rozvahovým dnem a okamžikem sestavení účetní závěrky.

V Praze dne 21. května 2024



Ing. Michal Petřík, DiS.

Člen představenstva



Mgr. Ladislav Beran

Místopředseda představenstva



**KPMG Česká republika Audit, s.r.o.**

Pobřežní 1a  
186 00 Praha 8  
Česká republika  
+420 222 123 111  
www.kpmg.cz

# Zpráva nezávislého auditora

**pro akcionáře společnosti ELTODO, a.s.**

## **Výrok auditora**

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky společnosti ELTODO, a.s. (dále také „Společnost“) sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z rozvahy k 31. prosinci 2023, výkazu zisku a ztráty, přehledu o změnách vlastního kapitálu a přehledu o peněžních tocích za rok končící 31. prosincem 2023 a přílohy v účetní závěrce, včetně významných (materiálních) informací o použitých účetních metodách. Údaje o Společnosti jsou uvedeny v bodě 1 přílohy v této účetní závěrce.

Podle našeho názoru přiložená účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv Společnosti k 31. prosinci 2023 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření a peněžních toků za rok končící 31. prosincem 2023 v souladu s českými účetními předpisy.

## **Základ pro výrok**

Audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech a standardy Komory auditorů České republiky pro audit, kterými jsou mezinárodní standardy pro audit (ISA) případně doplněné a upravené souvisejícími aplikačními doložkami. Naše odpovědnost stanovená těmito předpisy je podrobněji popsána v oddílu Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na Společnosti nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Domníváme se, že důkazní informace, které jsme shromáždili, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku.

## **Ostatní informace**

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

Jak je uvedeno v bodě 1 přílohy v účetní závěrce, společnost ELTODO, a.s. k 31. prosinci 2023 nesestavuje výroční zprávu, protože příslušné informace hodlá zahrnout do konsolidované výroční zprávy. Z toho důvodu naše vyjádření k ostatním informacím není součástí této zprávy auditora.

## **Odpovědnost statutárního orgánu a dozorčí rady Společnosti za účetní závěrku**

Statutární orgán Společnosti odpovídá za sestavení účetní závěrky podávající věrný a poctivý obraz v souladu s českými účetními předpisy a za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.



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

Za dohled nad procesem účetního výkaznictví ve Společnosti odpovídá dozorčí rada.

### ***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 Společnosti relevantním pro audit v takovém rozsahu, abychom mohli navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli abychom mohli vyjádřit názor na účinnost jejího vnitřního kontrolního systému.
- Posoudit vhodnost použitých účetních metod, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti statutární orgán Společnosti uvedl v příloze v účetní závěrce.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky statutárním orgánem a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost Společnosti nepřetržitě trvat. Jestliže dojdeme k závěru, že taková významná (materiální) nejistota existuje, je naší povinností upozornit v naší zprávě na informace uvedené v této souvislosti v příloze v účetní závěrce, a pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Naše závěry týkající se schopnosti Společnosti nepřetržitě trvat vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že Společnost ztratí schopnost nepřetržitě trvat.
- Vyhodnotit celkovou prezentaci, členění a obsah účetní závěrky, včetně přílohy, a dále to, zda účetní závěrka zobrazuje podkladové transakce a události způsobem, který vede k věrnému zobrazení.

Naší povinností je informovat osoby pověřené správou a řízením 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.



### **Statutární auditor odpovědný za zakázku**

Ing. Petr Škoda je statutárním auditorem odpovědným za audit účetní závěrky společnosti ELTODO, a.s. k 31. prosinci 2023, na jehož základě byla zpracována tato zpráva nezávislého auditora.

V Praze dne 21. května 2024

KPMG Česká republika Audit, s.r.o.  
Evidenční číslo 71

A handwritten signature in blue ink that reads 'Petr Škoda'.

Ing. Petr Škoda  
Partner  
Evidenční číslo 1842