

PŘÍLOHA V ÚČETNÍ ZÁVĚRCE ZA ROK 2022

Název společnosti: Merkle technologies s.r.o.
Sídlo: Argentinská 1610/4, Holešovice, 170 00 Praha 7
Právní forma: společnost s ručením omezeným
IČO: 271 56 117

OBSAH

1.	OBECNÉ ÚDAJE	3
1.1.	ZALOŽENÍ A CHARAKTERISTIKA SPOLEČNOSTI.....	3
1.2.	ZMĚNY A DODATKY V OBCHODNÍM REJSTRÁKU V UPLYNULÉM ÚČETNÍM OBDOBÍ	3
2.	ÚČETNÍ METODY	4
2.1.	DLOUHODOBÝ HMOTNÝ MAJETEK	4
2.2.	DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETEK	4
2.3.	POHLEDÁVKY	5
2.4.	ZÁVAZKY.....	5
2.5.	ÚVĚRY	5
2.6.	REZERVY	5
2.7.	PŘEPOČTY ÚDAJŮ V CIZÍCH MĚNÁCH NA ČESKOU MĚNU	5
2.8.	DANĚ.....	6
2.8.1.	<i>Splatná daň</i>	6
2.8.2.	<i>Odložená daň</i>	6
2.9.	VÝNOSY.....	6
2.10.	POUŽITÍ ODHADŮ	6
3.	DOPLŇUJÍCÍ ÚDAJE	7
3.1.	DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETEK (DNM)	7
3.2.	DLOUHODOBÝ HMOTNÝ MAJETEK (DHM).....	7
3.3.	KRÁTKODOBÉ POHLEDÁVKY Z OBCHODNÍCH VZTAHŮ.....	7
3.4.	KRÁTKODOBÉ POHLEDÁVKY – OVLÁDANÁ NEBO OVLÁDAJÍCÍ OSOBA	7
3.5.	ČASOVÉ ROZLIŠENÍ AKTIVNÍ.....	8
3.6.	DOHADNÉ ÚČTY AKTIVNÍ.....	8
3.7.	VLASTNÍ KAPITÁL.....	8
3.8.	REZERVY	8
3.9.	KRÁTKODOBÉ ZÁVAZKY	8
3.10.	KRÁTKODOBÉ ZÁVAZKY – OVLÁDANÁ NEBO OVLÁDAJÍCÍ OSOBA.....	9
3.11.	ČASOVÉ ROZLIŠENÍ PASIVNÍ.....	9
3.12.	DOHADNÉ ÚČTY PASIVNÍ	9
3.13.	SLUŽBY.....	9
3.14.	ZAMĚSTNANCI, VEDENÍ SPOLEČNOSTI A STATUTÁRNÍ ORGÁNY	9
3.15.	OSTATNÍ FINANČNÍ VÝNOSY A NÁKLADY.....	9
3.16.	JINÉ PROVOZNÍ VÝNOSY A NÁKLADY	10
3.17.	DAŇ Z PŘÍJMŮ	10
3.18.	TRANSAKCE A VZTAHY SE SPŘÍZNĚNÝMI SUBJEKTY.....	10
4.	VOJENSKÝ KONFLIKT NA UKRAJINĚ	11
5.	UDÁLOSTI, KTERÉ NASTALY PO DATU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY	11

1. OBECNÉ ÚDAJE

1.1. Založení a charakteristika společnosti

Merkle technologies s.r.o. (dále jen „společnost“) byla založena společenskou smlouvou jako společnost s ručením omezeným dne 12. května 2004 a vznikla zapsáním do obchodního rejstříku Městského soudu v Praze dne 15. června 2004, oddíl C, vložka 100550.

Předmětem podnikání společnosti je:

- poskytování software, poradenství v oblasti informačních technologií, zpracování dat, hostingové a související činnosti a webové portály,
- poradenská a konzultační činnost, zpracování odborných studií a posudků.
- výroba, obchod a služby jinde nezařazené.

Fyzické a právnické osoby podílející se více než 20 % na základním kapitálu společnosti a výše jejich podílu jsou uvedeny v následující tabulce:

Společník	% podíl na základním kapitálu
DENTSU INTERNATIONAL HOLDINGS LIMITED NW13BF Londýn, 10 Triton Street, Regent's Place, Spojené království Velké Británie a Severního Irska Registrační číslo: 3118854	100 %
Celkem	100 %

Konsolidovanou účetní závěrku nejužší skupiny účetních jednotek, ke které společnost jako konsolidovaná účetní jednotka patří, sestavuje DENTSU INTERNATIONAL HOLDINGS LIMITED, NW13BF Londýn, 10 Triton Street, Regent's Place, Spojené království Velké Británie a Severního Irska. Tuto konsolidovanou účetní závěrku bude možné získat v sídle konsolidující společnosti.

1.2. Změny a dodatky v obchodním rejstříku v uplynulém účetním období

Dne 2. března 2022 došlo k výmazu jednatele Daniela Urminského z obchodního rejstříku.

Dne 16. srpna 2022 došlo k zápisu nového jednatele Tobiase Dominika Hollritta do obchodního rejstříku.

2. ÚČETNÍ METODY

Účetnictví společnosti je vedeno a účetní závěrka byla sestavena v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb. o účetnictví v platném znění, vyhláškou č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, v platném znění a Českými účetními standardy pro podnikatele v platném znění.

Účetnictví respektuje obecné účetní zásady, především zásadu o oceňování majetku historickými cenami (není-li dále uvedeno jinak), zásadu účtování ve věcné a časové souvislosti, zásadu opatrnosti a předpoklad o schopnosti účetní jednotky pokračovat ve svých aktivitách.

Účetní závěrka společnosti je sestavena k rozvahovému dni 31. 12. 2022 za kalendářní rok 2022.

Finanční údaje v této účetní závěrce jsou vyjádřeny v tisících korun českých (Kč), není-li dále uvedeno jinak.

2.1. Dlouhodobý hmotný majetek

Dlouhodobým hmotným majetkem se rozumí pozemky, stavby a hmotný majetek, jehož doba použitelnosti je delší než jeden rok a jehož ocenění je vyšší než 40 tis. Kč v jednotlivém případě.

Nakoupený dlouhodobý hmotný majetek je oceněn pořizovací cenou sníženou o oprávky a zaúčtovanou ztrátu ze snížení hodnoty.

Technické zhodnocení, pokud převýšilo u jednotlivého majetku v úhrnu za zdaňovací období částku 40 tis. Kč, zvyšuje pořizovací cenu dlouhodobého hmotného majetku.

Technická zhodnocení na najatém hmotném majetku jsou odpisována lineární metodou po dobu trvání nájemní smlouvy nebo po dobu odhadované životnosti, a to vždy po tu, která je kratší.

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

	Počet let
Technické zhodnocení na pronajatém majetku	3
Nábytek	5

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

2.2. Dlouhodobý nehmotný majetek

Dlouhodobým nehmotným majetkem se rozumí zejména nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, ocenitelná práva a software, jejichž doba použitelnosti je delší než jeden rok a jejichž ocenění je vyšší než 60 tis. Kč v jednotlivém případě.

Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, ocenitelná práva a software se aktivují pouze v případě využití pro obchodování s nimi. Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, software a ocenitelná práva vytvořená vlastní činností pro vlastní potřebu se neaktivují. Oceňuje se vlastními náklady nebo reprodukční pořizovací cenou, je-li nižší.

Nakoupený dlouhodobý nehmotný majetek je oceněn pořizovací cenou sníženou o oprávkou a zaúčtovanou ztrátu ze snížení hodnoty.

Dlouhodobý nehmotný majetek je odpisován lineárně na základě jeho předpokládané doby životnosti následujícím způsobem:

	Počet měsíců
Software	36

2.3. Pohledávky

Pohledávky jsou při vzniku oceňovány jmenovitou hodnotou, následně sníženou o příslušné opravné položky k pochybným a nedobytným částkám. Pohledávky nabyté za úplatou nebo vkladem jsou oceněny pořizovací cenou sníženou o opravnou položku k pochybným a nedobytným částkám.

Způsob tvorby opravných položek

Opravné položky k pochybným nebo nedobytným pohledávkám jsou stanoveny na základě individuálního posouzení pohledávek.

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

2.4. Závazky

Závazky jsou zaúčtovány ve jmenovité hodnotě.

Společnost klasifikuje část dlouhodobých závazků, jejichž doba splatnosti je kratší než jeden rok vzhledem k rozvahovému dni, jako krátkodobé.

2.5. Úvěry

Úvěry jsou zaúčtovány ve jmenovité hodnotě. Za krátkodobý úvěr se považuje i část dlouhodobých úvěrů, která je splatná do jednoho roku od data, ke kterému je sestavena účetní závěrka.

2.6. Rezervy

Rezervy jsou určeny k pokrytí závazků nebo nákladů, jejichž povaha je jasně definována a u nichž je k rozvahovému dni buď pravděpodobné, že nastanou, nebo jisté, že nastanou, ale není jistá jejich výše nebo okamžik jejich vzniku.

2.7. Přepočty údajů v cizích měnách na českou měnu

Účetní operace v cizích měnách prováděné během roku jsou účtovány kurzem České národní banky platným ke dni uskutečnění účetního případu.

K datu účetní závěrky jsou cizoměnová aktiva a pasiva přepočtena kurzem ČNB platným k datu, ke kterému je účetní závěrka sestavena.

2.8. Daně

2.8.1. Splatná daň

Splatná daň zahrnuje odhad daně vypočtený z daňového základu s použitím daňové sazby platné v první den účetního období a veškeré doměrky a vratky za minulá období. Rezerva na daň z příjmů je snížena o zaplacené zálohy na daň z příjmů a výsledná pohledávka nebo závazek je vykázána ke konci finančního roku v rozvaze v položce „Stát - daňové pohledávky“ respektive „Rezerva na daň z příjmů“.

2.8.2. Odložená daň

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

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

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

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

2.9. Výnosy

Výnosy jsou zaúčtovány v hodnotě přijatého plnění nebo plnění, které bude přijato, a představují pohledávky za zboží a služby poskytnuté v průběhu běžné činnosti, po odečtení slev, daně z přidané hodnoty a dalších daní souvisejících s prodeji.

2.10. Použití odhadů

Sestavení účetní závěrky vyžaduje, aby vedení společnosti používalo odhady a předpoklady, jež mají vliv na vykazované hodnoty majetku a závazků k datu účetní závěrky a na vykazovanou výši výnosů a nákladů za sledované období. Vedení společnosti stanovilo tyto odhady a předpoklady na základě všech jemu dostupných relevantních informací. Nicméně, jak vyplývá z podstaty odhadu, skutečné hodnoty v budoucnu se mohou od těchto odhadů odlišovat.

3. DOPLŇUJÍCÍ ÚDAJE**3.1. Dlouhodobý nehmotný majetek (DNM)**Pořizovací cena

(údaje v tis. Kč)

	Počáteční zůstatek	Přírůstky	Vyřazení	Konečný zůstatek
Software	1 363	-	-	1 363
Nedokončený DNM	-	5	-	5
Celkem	1 363	5	-	1 368

Opravné položky a oprávky

(údaje v tis. Kč)

	Počáteční zůstatek	Přírůstky	Úbytky	Konečný zůstatek
Software	1 363	-	-	1 363
Celkem	1 363	-	-	1 363

3.2. Dlouhodobý hmotný majetek (DHM)Pořizovací cena

(údaje v tis. Kč)

	Počáteční zůstatek	Přírůstky	Vyřazení	Konečný zůstatek
Stavby	793	-	-	793
Hmotné movité věci a jejich soubory	2 798	12 495	9 242	6 051
Celkem	3 591	12 495	9 242	6 844

Opravné položky a oprávky

(údaje v tis. Kč)

	Počáteční zůstatek	Přírůstky	Úbytky	Konečný zůstatek
Stavby	427	159	-	586
Hmotné movité věci a jejich soubory	1 201	1 144	-	2 345
Celkem	1 628	1 303	-	2 931

3.3. Krátkodobé pohledávky z obchodních vztahů

K 31. prosinci 2022 společnost eviduje krátkodobé pohledávky z obchodních vztahů ve výši 71 971 tis. Kč, snížené o opravné položky ve výši 110 tis. Kč.

K 31. prosinci 2021 společnost eviduje krátkodobé pohledávky z obchodních vztahů ve výši 8 156 tis. Kč, snížené o opravné položky ve výši 7 522 tis. Kč

Pohledávky nejsou kryty věcnými zárukami a žádná z nich nemá splatnost delší než 5 let.

3.4. Krátkodobé pohledávky – ovládaná nebo ovládající osoba

K 31. prosinci 2022 společnost eviduje krátkodobé pohledávky za ovládanou nebo ovládající osobou ve výši 2 099 tis. Kč

K 31. prosinci 2021 společnost neeviduje krátkodobé pohledávky za ovládanou nebo ovládající osobou.

3.5. Časové rozlišení aktivní

K 31. prosinci 2022 společnost eviduje náklady příštích období ve výši 10 650 tis. Kč.

K 31. prosinci 2021 společnost eviduje náklady příštích období ve výši 2 tis. Kč, a to zejména z titulu nájemného a souvisejících vedlejších nákladů.

3.6. Dohadné účty aktivní

K 31. prosinci 2022 společnost eviduje dohadné účty aktivní ve výši 48 347 tis. Kč, které představují dohad na nevyfakturované práce provedené na projektech pro jednotlivé klienty.

K 31. prosinci 2021 společnost eviduje dohadné účty aktivní ve výši 92 816 tis. Kč, které představují dohad na nevyfakturované práce provedené na projektech pro jednotlivé klienty.

3.7. Vlastní kapitál

(údaje v tis. Kč)

	Základní kapitál	Výsledek hospodaření minulých let	Jiný výsledek hospodaření minulých let	Výsledek hospodaření běžného účetního období	Vlastní kapitál celkem
Stav k 31. 12. 2021	200	3 942	-2 763	11 621	13 000
Rozdělení výsledku hospodaření	-	11 621	-	-11 621	-
Výsledek hospodaření za běžné období	-	-	-	6 317	6 317
Stav k 31. 12. 2022	200	15 563	-2 763	6 317	19 317

O rozdělení zisku za rok 2022 nebylo ke dni sestavení účetní závěrky rozhodnuto.

3.8. Rezervy

K 31. prosinci 2022 společnost eviduje ostatní rezervy ve výši 3 414 tis. Kč, které jsou tvořeny zejména rezervou na nevyčerpanou dovolenou a roční bonusy.

K 31. prosinci 2021 společnost eviduje ostatní rezervy ve výši 1 351 tis. Kč, které jsou tvořeny zejména rezervou na nevyčerpanou dovolenou a roční bonusy.

3.9. Krátkodobé závazky

K 31. prosinci 2022 společnost eviduje krátkodobé závazky z obchodních vztahů ve výši 89 256 tis. Kč.

K 31. prosinci 2021 společnost eviduje krátkodobé závazky z obchodních vztahů ve výši 3 839 tis. Kč.

Závazky nejsou kryty věcnými zárukami a žádná z nich nemá splatnost delší než 5 let.

3.10. Krátkodobé závazky – ovládaná nebo ovládající osoba

K 31. prosinci 2022 společnost eviduje krátkodobé závazky za ovládanou nebo ovládající osobou ve výši 30 947 tis. Kč.

K 31. prosinci 2021 společnost eviduje krátkodobé závazky za ovládanou nebo ovládající osobou ve výši 29 983 tis. Kč.

3.11. Časové rozlišení pasivní

K 31. prosinci 2022 společnost neeviduje výnosy příštích období.

K 31. prosinci 2021 společnost eviduje výnosy příštích období ve výši 645 tis. Kč, které představují časové rozlišení fakturovaných nerealizovaných služeb.

3.12. Dohadné účty pasivní

K 31. prosinci 2022 společnost eviduje dohadné účty pasivní ve výši 36 974 tis. Kč, které představují dohad na nevyfakturované služby.

K 31. prosinci 2021 společnost eviduje dohadné účty pasivní ve výši 37 151 tis. Kč, které představují dohad na nevyfakturované služby.

3.13. Služby

Náklady na služby za rok 2022 ve výši 175 028 tis. Kč (2021 – 143 954 tis. Kč) představují především náklady z titulu subdodávek programátorských a jiných IT služeb, nájem, poplatky mateřské společnosti za služby v oblasti strategického řízení a sdílených služeb a cestovní náklady.

Společnost má najaté prostory, které využívá pro vlastní účely. Náklady spojené s užíváním prostor činili k 31. prosinci 2022 celkem 6 703 tis. Kč (2021 – 3 773 tis. Kč). Předpokládané ukončení nájemní smlouvy je počátek roku 2024.

3.14. Zaměstnanci, vedení společnosti a statutární orgány

Průměrný přepočtený počet zaměstnanců za rok 2022 bez členů řídicích a správních orgánů je 177 (2021: 134).

V roce 2022 a 2021 neobdrželi členové řídicích, kontrolních a správních orgánů žádné zálohy, závdavky, zápůjčky, úvěry, přiznané záruky a jiné výhody a nevlastní žádné akcie/podíly společnosti.

3.15. Ostatní finanční výnosy a náklady

Ostatní finanční výnosy a náklady za rok 2022 ve výši 22 002 tis. Kč; respektive 29 311 tis. Kč (2021 – 18 953 tis. Kč; respektive 18 369 tis. Kč) představují v letošním i minulém roce zejména kurzové ztráty a zisky z přecenění obchodních transakcí a půjček.

3.16. Jiné provozní výnosy a náklady

Jiné provozní výnosy a náklady za rok 2022 jsou ve výši 7 035 tis. Kč; respektive 1 280 tis. Kč (2021 – 895 tis. Kč; respektive 7 889 tis. Kč).

3.17. Daň z příjmů

Rezerva na daň z příjmů za rok 2022 je ve výši 2 402 tis. Kč. Rezerva byla snížena o zaplacené zálohy na daň z příjmů ve výši 3 034 tis. Kč a výsledná pohledávka k 31. prosinci 2022 je vykázána v položce Stát - daňové pohledávky ve výši 632 tis. Kč.

K 31. prosinci 2021 eviduje společnost rezervu na daň z příjmů ve výši 5 310 tis. Kč sníženou o zaplacené zálohy ve výši 1 198 tis. Kč. Výsledný závazek k 31. prosinci 2021 je vykázán v položce Rezerva na daň z příjmů ve výši 4 112 tis. Kč.

3.18. Transakce a vztahy se spřízněnými subjekty

	(údaje v tis. Kč)	
	2022	2021
Výnosy	329 521	136 822
Prodej služeb	329 521	136 822
Náklady	14 954	31 102
Nákup služeb	12 819	16 038
Úroky	2 135	1 161
Ostatní transakce	-	13 903

K 31. prosinci 2022 eviduje společnost závazky z obchodních vztahů za spřízněnými stranami ve výši 88 461 tis. Kč. K 31. prosinci 2021 evidovala společnost závazky z obchodních vztahů za spřízněnými stranami ve výši 95 941 tis. Kč.

K 31. prosinci 2022 eviduje společnost pohledávky z obchodních vztahů za spřízněnými stranami ve výši 56 192 tis. Kč. K 31. prosinci 2021 evidovala společnost pohledávky z obchodních vztahů za spřízněnými stranami ve výši 13 943 tis. Kč.

4. VOJENSKÝ KONFLIKT NA UKRAJINĚ

Probíhající vojenský konflikt na Ukrajině a s ním související sankce namířené proti Ruské federaci a Bělorusku mají významný dopad na národní hospodářství v Evropě i ve světě. Společnost nemá žádnou přímou expozici vůči Ukrajině, Rusku nebo Bělorusku. Dopad výše uvedeného vojenského konfliktu a sankcí na společnost je nepřímý, především ve formě inflace. Vedení společnosti situaci a její vliv na Společnost nadále monitoruje. V tuto chvíli není možné další dopady spolehlivě odhadnout, protože se události vyvíjí každý den. K datu této zprávy společnost řádně plní své závazky, a tudíž uplatňuje předpoklad nepřetržitého trvání podniku.

5. UDÁLOSTI, KTERÉ NASTALY PO DATU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Po datu účetní závěrky nedošlo k žádným dalším událostem, které by měly významný dopad na účetní závěrku.