

PKF APOGEO Group, SE

PŘÍLOHA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

k datu 31. 12. 2023

OBECNÉ ÚDAJE

Předkládaná účetní závěrka společnosti byla zpracována jako řádná k datu 31.12.2023.

Účetnictví je vedeno a účetní závěrka sestavena v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění. Účetnictví respektuje obecné účetní zásady, především zásadu oceňování majetku historickými cenami, zásadu účtování ve věcné a časové souvislosti, zásadu opatrnosti a předpoklad o schopnosti účetní jednotky pokračovat ve svých aktivitách.

APOGEO Group, SE vznikla dne 14. března 2011 zápisem do obchodního rejstříku u Městského soudu v Praze oddíl H, vložka 322.

1. POPIS ÚČETNÍ JEDNOTKY

1.1 ZÁKLADNÍ ÚDAJE

<i>Obchodní firma:</i>	PKF APOGEO Group, SE
<i>Sídlo společnosti:</i>	Rohanské nábřeží 671/15, Karlín, 186 00 Praha 8
<i>IČ:</i>	248 17 601
<i>DIČ:</i>	CZ24817601
<i>Základní kapitál:</i>	3 257 800,- Kč / 130 000 EUR

Akcie:

13 ks akcie na jméno v listinné podobě ve jmenovité hodnotě 250 600,- Kč
jmenovitá hodnota akcie: deset tisíc Euro

Předseda představenstva:

JOSEF JAROŠ, dat. nar. 5. ledna 1979
5. května 234, Plešivec, 381 01 Český Krumlov
Den vzniku funkce: 23. června 2014
Den vzniku členství: 22. prosince 2011

Za společnost jedná kterýkoli člen představenstva samostatně.

Prokura:

Ing. VÍTĚZSLAV HRUŠKA, dat. nar. 24. října 1978
5. května 234, Plešivec, 381 01 Český Krumlov

Prokurista jedná za společnost samostatně.

1.1 PŘEDMĚT ČINNOSTI ZAPSANÝ V OBCHODNÍM REJSTŘÍKU

- pronájem nemovitostí, bytů a nebytových prostor
- správa vlastního jmění

1.2 ZMĚNY PROVEDENÉ V OBCHODNÍM REJSTŘÍKU

V průběhu roku 2023 nedošlo ke změnám v zápisu v obchodním rejstříku.

2. UPLATNĚNÉ ÚČETNÍ METODY

Pro zpracování řádné účetní závěrky za období 1.1.2023 až 31.12.2023 použila společnost následujících účetních metod, způsobů oceňování a způsobů odepisování:

2.1 DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETEK

Dlouhodobý nehmotný majetek je tvořen stanovenými majetkovými položkami s dobou použitelnosti delší než jeden rok a v ocenění převyšujícím 60 tis. Kč. Oceňuje se v pořizovacích cenách, které zahrnují cenu, za kterou byl majetek pořízen a náklady s jeho pořízením související. Náklady na technické zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku nad 60 tis. Kč zvyšují jeho pořizovací cenu.

Nehmotný majetek v ocenění do 60 tis. Kč a dobou použitelnosti delší než 1 rok je evidován jako drobný (jiný) dlouhodobý nehmotný majetek.

Opravné položky vyjadřující dočasné snížení hodnoty aktiva.

2.2 DLOUHODOBÝ HMOTNÝ MAJETEK

Dlouhodobý hmotný majetek je tvořen stanovenými majetkovými položkami s dobou použitelnosti delší než jeden rok a v ocenění převyšujícím 80 tis. Kč.

Dlouhodobý hmotný majetek se oceňuje v pořizovacích cenách, které zahrnují cenu, za kterou byl majetek pořízen a náklady s jeho pořízením související. Majetek vytvořený vlastní činností se oceňuje vlastními náklady.

Náklady na technické zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku nad 80 tis. Kč zvyšují jeho pořizovací cenu. Běžné opravy a údržba se účtují do nákladů.

Samostatné movité věci s dobou použitelnosti delší než jeden rok se zahrnují do dlouhodobého hmotného majetku, pokud jejich ocenění přesáhne částku 80 tis. Kč.

Opravné položky vyjadřují dočasné snížení hodnoty aktiva.

2.3 ZPŮSOB SESTAVENÍ ODPISOVÉHO PLÁNU

Odpisy jsou vypočteny z ceny, ve které je majetek oceněn v účetnictví, a to na základě předpokládané doby životnosti.

Dlouhodobý nehmotný majetek je odpisován do nákladů na základě předpokládané doby životnosti jednotlivých položek majetku, nejdéle do 60 měsíců. Konkrétně pak zřizovací výdaje a software jsou odepisovány rovnoměrným měsíčním odpisem po dobu 60 měsíců.

Nehmotný majetek v ocenění do 60 tis. Kč a dobou použitelnosti delší než 1 rok je evidován jako drobný (jiný) dlouhodobý nehmotný majetek a je jednorázově odepisován do nákladů v roce pořízení.

Dlouhodobý hmotný majetek je odepisován do nákladů na základě předpokládané doby životnosti jednotlivých položek majetku.

2.4 DLOUHODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK

Společnost účtuje o finančním majetku částkou pořízení, který v případě, že se jedná o majetek v zahraniční měně, přeceňuje ke dni účetní závěrky kurzem stanoveným ČNB.

2.5 POHLEDÁVKY

Pohledávky se účtují při svém vzniku ve své jmenovité hodnotě, popř. pohledávky nabyté za úplatu pořizovací cenou. Ke konci rozvahového dne se pochybné pohledávky snižují pomocí opravných položek účtovaných na vrub nákladů. Opravné položky jsou v rozvaze vykázány ve sloupci korekce. Jako krátkodobé pohledávky se vykazuje i část dlouhodobých pohledávek, která je splatná do jednoho roku od konce rozvahového dne.

Způsob výpočtu opravných položek:

Pohledávky po splatnosti více než 365 dnů	individuálně
Pohledávky po splatnosti nad 180 dnů do 365 dnů	individuálně
Pohledávky předané k právnímu vymáhání	100%

2.7 OPERACE V CIZÍ MĚNĚ

V okamžiku pořízení majetku či vzniku závazku společnost používá pro přepočet majetku a závazků v cizí měně na Kč měsíční kursy ČNB. Realizované kursově zisky a ztráty se v průběhu účetního období účtují do finančních výnosů, resp. nákladů běžného roku.

K datu sestavení účetní závěrky se majetek a závazky v cizí měně přepočítávají aktuálním kursem ČNB a vzniklé kurzové rozdíly se rovněž účtují na vrub příslušných účtů finančních nákladů nebo ve prospěch finančních výnosů.

2.8 ZÁSADY PRO ÚČTOVÁNÍ NÁKLADŮ A VÝNOSŮ

Náklady a výnosy se účtují na příslušných účtech nákladových a výnosových druhů časově rozlišené, tj. do období, s nímž věcně a časově souvisejí. Výnosy se účtují včetně slev a bez daně z přidané hodnoty. Náklady a výnosy jsou vykázány vzájemně neúčtované (nekompenzované).

V souladu s principem opatrnosti se do výsledku hospodaření zahrnují jen zisky, které byly dosaženy. V úvahu se berou všechna předvídatelná rizika a možné ztráty, které jsou známy do okamžiku sestavení účetní závěrky; v účetní závěrce jsou vyjádřeny rezervami, opravnými položkami nebo odpisy.

2.9 DAŇ Z PŘÍJMU

Splatná daň z příjmů se počítá vynásobením základu daně a sazby stanovené zákonem o daních z příjmů. Základ daně je tvořený účetním výsledkem hospodaření, který se zvyšuje nebo snižuje o trvale nebo dočasně daňově neuznatelné náklady a nezdaňované výnosy (např. tvorba a zúčtování ostatních rezerv a opravných položek, náklady na reprezentaci, rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy).

Odložená daňová povinnost vyplývá z rozdílů, které nastávají v momentě odlišného pohledu účetního a daňového na určité položky v účetnictví. Výpočet odložené daně je založen na závazkové metodě, která vychází z rozvahového přístupu. Zjistí se jako součin výsledného přechodného rozdílu a sazby daně stanovené zákonem o daních z příjmů, která bude platná pro období, ve kterém bude odložená daň uplatněna. Přechodné rozdíly vznikají mezi zůstatkovou hodnotou aktiva nebo pasiva v rozvaze a jejich daňovou hodnotou (např. opravné položky k zásobám, rezervy tvořené nad rámec daňových zákonů), ale i dalších rozdílů (např. při

nerealizované ztrátě z předchozích let). Odložená daňová pohledávka je zaúčtována jen tehdy, pokud neexistují pochybnosti o jejím možném daňovém uplatnění v následujících účetních obdobích.

2.10 PODSTATNÉ ZMĚNY ZPŮSOBU OCEŇOVÁNÍ, POSTUPŮ ÚČTOVÁNÍ A ODEPISOVÁNÍ OPROTI PŘEDCHÁZEJÍCÍMU OBDOBÍ

V rozhodném období roku 2023 společnost neměnila své postupy účtování a způsoby oceňování.

2.11 INFORMACE O KONSOLIDACI

Tato účetní závěrka není konsolidovaná.

3. ÚČASTI S ROZHODUJÍCÍM A PODSTATNÝM VLIVEM

Společnost ve sledovaném období vlastnila obchodní podíly u následujících společností:

Název společnosti	Podíl
PKF APOGEO Advisory, s.r.o.	100 %
PKF APOGEO Esteem, a.s.	50 %
PKF APOGEO Audit, s.r.o.	49 %
SMART Office & Companies, s.r.o.	100 %
PKF APOGEO Transactions, s.r.o.	100 %
PKF Family Office, s.r.o.	100 %
APOGEO Slovensko, a.s.	50 %
PKF APOGEO Payroll, s.r.o.	100 %
PKF APOGEO Accounting, s.r.o.	100 %
PKF APOGEO Tax, s.r.o.	100 %
PKF APOGEO Verifica, s.r.o.	48 %
PKF APOGEO Special Services, s.r.o.	30 %

4. OBORY ČINNOSTI A ZEMĚPISNÉ OBLASTI, VE KTERÝCH ÚČETNÍ JEDNOTKA PŮSOBÍ

Společnost se zabývá pronájmem nemovitostí, bytů a nebytových prostor.

5. VÝZNAMNÉ POLOŽKY V ROZVAZE, VÝKAZU ZISKU A ZTRÁTY

5.1 ROZPIS DLOUHODOBÉHO HMOTNÉHO A NEHMOTNÉHO MAJETKU

5.1.1 ROZPIS DLOUHODOBÉHO NEHMOTNÉHO MAJETKU

Pořizovací cena

	Stav k 31.12.2022	Přírůstky	Úbytky	Stav k 31.12.2023
Zřizovací výdaje	0	0	0	0
Neh. výsl. výzk. a výv.	0	0	0	0
Software	74	1 229	0	1 303
Ocenitelná práva	800	0	0	800
Celkem	874	0	0	2 103

Oprávký

	Stav k 31.12.2022	Přírůstky	Úbytky	Stav k 31.12.2023
Zřizovací výdaje	0	0	0	0
Neh. výsl. výzk. a výv.	0	0	0	0
Software	74	0	0	279
Ocenitelná práva	800	0	0	800
Celkem	874	0	0	1 079

Zůstatková hodnota

	Stav k 31.12.2022	Stav k 31.12.2023
Zřizovací výdaje	0	0
Neh. výsl. výzk. a výv.	0	0
Software	0	1 024
Ocenitelná práva	0	0
Celkem	0	0

5.1.2 ROZPIS DLOUHODOBÉHO HMOTNÉHO MAJETKU

Pořizovací cena

	Stav k 31.12.2022	Přírůstky	Úbytky	Stav k 31.12.2023
Pozemky	0	0	0	0
Stavby	0	0	0	0
Samostatné movité věci	1 078	174	0	1 252
Jiný DHM	0	0	0	0
Celkem	1 078	174	0	1 252

Oprávky

	Stav k 31.12.2022	Přírůstky	Úbytky	Stav k 31.12.2023
Pozemky	0	0	0	0
Stavby	0	0	0	0
Samostatné movité věci	685	124	0	809
Celkem	685	124	0	809

Zůstatková hodnota

	Stav k 31.12.2022	Stav k 31.12.2023
Pozemky	0	0
Stavby	0	0
Samostatné movité věci	393	443
Celkem	393	443

5.1.2 ROZPIS FINANČNÍHO MAJETKU

	Stav k 31.12.2022	Přírůstky	Úbytky	Stav k 31.12.2023
Rozhodující vliv	56 797	5 394	4 070	58 121
Podstatný vliv	0	0	0	0
Půjčky	0	0	0	0
Ostatní finanční majetek	4 000	4 000	0	8 000
Celkem	60 797	9 249	150	66 121

Ke zvýšení hodnoty finančního majetku došlo z důvodu pořízení 10% podílu ve společnosti PKF Family Office, s.r.o., 10% podílu ve společnosti SMART Office & Companies, s.r.o., vlivem přecenění hodnoty majetkových účastí k 31.12.2023 a poskytnutí příplatku mimo ZK společnosti PKF APOGEO Accounting & Payroll, s.r.o.

5.2 ROZPIS POHLEDÁVEK

5.2.1 Časová struktura pohledávek

Společnost vykazuje pohledávky k 31.12.2023 ve výši 10 118 tis. Kč (k 31.12.2022 ve výši 7 235 tis. Kč). Společnost netvořila k 31.12.2023 opravné položky k pohledávkám.

5.3 ZÁVAZKY

5.3.1 Časová struktura závazků

Společnost vykazuje závazky z obchodního styku k 31.12.2023 ve výši 4 636 tis. Kč (k 31.12.2022 6 622 tis. Kč).

5.4 ÚVĚRY

Společnost nečerpá bankovní úvěr.

5.5 ZÁVAZKY KRYTÉ ZÁSTAVNÍM PRÁVEM

Společnost nemá.

5.6 ZÁVAZKY NEVYÚČTOVANÉ V ÚČETNICTVÍ A NEUVEDENÉ V ROZVAZE

Nejsou evidovány, nebyly poskytnuty ani přijaty.

5.7 DOMĚRKY DANĚ Z PŘÍJMŮ ZA MINULÁ ÚČETNÍ OBDOBÍ

Nebyly vyměřeny.

5.7 VÝNOSY

5.7.1 Výnosy z běžné činnosti

Výnosy z běžné činnosti činí 69 375 tis. Kč.

5.8. NÁKLADY

5.8.1 Zaměstnanci společnosti, osobní náklady

	2022	2023
Průměrný počet zaměstnanců	7	9
Průměrný počet členů statutárního orgánu	1	1
Mzdové náklady	2 175	3 707
Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	622	947
Sociální náklady	17	87
Osobní náklady celkem	2 814	4 741

5.8.2 Odměny osobám, které jsou statutárním orgánem, členům statutárních a dozorčích orgánů, jakož i výše vzniklých nebo sjednaných penzijních závazků bývalých členů vyjmenovaných orgánů: v průběhu účetního období nebyly poskytnuty.

5.8.3 Půjčky, úvěry, poskytnuté záruky a ostatní plnění (v peněžité i naturální formě) akcionářům, společníkům nebo členům statutárních, dozorčích a řídicích orgánů, včetně bývalých členů.

Účetní jednotka neposkytla žádné úvěry nebo jiná naturální, či peněžitá plnění členům statutárního orgánu ani členům dozorčí rady, ani zaměstnancům a ani bývalým členům orgánů společnosti. Zároveň za tyto osoby nebyly společností vydány žádné záruky.

5.8.4 Náklady na audit a poradenství

Společnost neměla náklady spojené s auditorskou činností.

6. VÝVOJ VLASTNÍHO KAPITÁLU

Vývoj vlastního kapitálu za období 31.12.2022 – 31.12.2023

[tis. Kč]	Základní kapitál	Rezervní fond	Kapitálové fondy	Hospodářský výsledek	Neroz. Zisk	Neuhraz. ztráta	Zálohová výplata podílu na HV	Vlastní kapitál celkem
Zůstatek k 31.12.2022	3 258	0	28 378	18 688	0	-6 841	-5 200	23 283
Zůstatek k 31.12.2023	3 258	0	24 308	15 804	0	15	0	43 385

7. NÁVRHY NA ROZDĚLENÍ ZISKU, RESP. VYPOŘÁDÁNÍ ZTRÁTY

Společnost navrhuje valné hromadě vykázaný hospodářský výsledek ve výši **15.803.577,12 Kč** zaúčtovat na účet nerozděleného zisku minulých let (účet 428000).

8. UDÁLOSTI PO DATU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY DO DATA JEJÍHO SESTAVENÍ

Po datu účetní závěrky do data jejího sestavení nedošlo k významným událostem s vlivem na účetnictví.

9. OPRAVY CHYB MINULÝCH LET A VLIV TĚCHTO OPRAV NA VLASTNÍ KAPITÁL

Ve sledovaném období společnost nerealizovala žádné opravy chyb minulých let s významným vlivem na vlastní kapitál.

Sestaveno 20. června 2024

Podpis statutárního zástupce:

.....
Josef Jaroš

Předseda představenstva