

ABRA HOLDING

TOGETHER

ABRA Holding s.r.o.
Jeremiášova 1422/7b
155 00 Praha 13

IČ 17083494
DIČ: CZ17083494
Zaps. v OR u Městského soudu
v Praze, C366316

VÝROČNÍ ZPRÁVA
SPOLEČNOSTI ABRA HOLDING S.R.O.
ZA HOSPODÁŘSKÝ ROK 2023
1.1.2023 – 30.6.2023

Vážení přátelé,

předkládám Vám výroční zprávu společnosti ABRA Holding s.r.o. za hospodářský rok 2023, který trval od 1.1.2023 do 30.6.2023.



Jaroslav Řasa
Jednatel

V Praze dne 21.12.2023

1. O SPOLEČNOSTI

Jsme česko-německá technologická investiční skupina ABRA Holding, založená zkušenými profesionály legendární ABRA Software a německou investiční skupinou Elvaston Capital Management GmbH.

1.1 STATUTÁRNÍ ORGÁN SPOLEČNOSTI

Jaroslav Řasa
 Chairman of the board, jednatel

Miloš Procházka
 Vice-chairman, jednatel

Monika Vondráková
 Business development, jednatel

1.2 DCEŘINÉ SPOLEČNOSTI

Společnost ABRA Holding s.r.o. má tyto dceřiné společnosti:

- ABRA Software a.s., Jeremiášova 1422/7b, Stodůlky, 155 00 Praha 5
- Logio s.r.o., Evropská 2588/33a, Dejvice, 160 00 Praha 6

1.3 INFORMACE O VÝVOJI SPOLEČNOSTI A STÁVAJÍCÍM HOSPODÁŘSKÉM POSTAVENÍ

Ve zkráceném období od 1.1.2023 do 30.6.2023 společnost ABRA Holding a.s. posílila prostřednictvím akvizice 75% podílu ve společnosti Logio s.r.o., českou poradensko-technologickou společností, která od roku 2004 poskytuje své služby v oblasti Supply Chain Managementu největším výrobním podnikům a retailovým prodejčům na celém světě.

Vlastní výnosy celé skupiny dosáhly za toto zkrácené období 1.1.2023 až 30.6.2023 konsolidovaně 289 mil. Kč. Výnosy ABRA Software a.s. byly započítány z důvodu zkráceného období z jedné poloviny a výnosy společnosti Logio s.r.o. z malé části, protože k akvizici došlo ke konci zkráceného období.

V příštím hospodářském roce od 1.7.2023 až 30.6.2024 očekáváme součet výnosů společností vlastněných ABRA Holding s.r.o. ve výši okolo 900 mil. Kč.

1.4 SPOLEČENSKÁ ODPOVĚDNOST A UDRŽITELNOST

Společnost ABRA Holding s.r.o. se prostřednictvím svých dceřiných společností snaží o dodržování svých závazků v oblastech environmentální udržitelnosti, sociální odpovědnosti a správy (ESG). Naše úsilí ve snižování ekologické stopy, podpory rovnosti a diversity v pracovní síle a transparentní správy firemních procesů je vedle naší hlavní činnosti jedním ze základních pilířů našich aktivit.

2. VÝVOJ ČINNOSTI SPOLEČNOSTI

2.1 AKTIVITY V OBLASTI VÝZKUMU A VÝVOJE PRODUKTŮ

Společnosti v naší skupině se zaměřují na neustálé zdokonalování svých softwarových nástrojů a konzultačních služeb s jediným cílem: poskytovat našim zákazníkům to nejlepší možné řešení na trhu s globálním dosahem. Jsme oddáni procesu neustálého vylepšování a inovací, abychom zajistili, že naše softwarové produkty nejen splňují, ale i předčí očekávání svých uživatelů. S důrazem na excelenci a uživatelskou přívětivost aktivně pracujeme na tom, abychom poskytovali řešení, která dokážou efektivně a účinně reagovat na potřeby našich zákazníků na celosvětové úrovni.

ZPRÁVA O VZTAZÍCH

PODLE § 82 A NÁSL. ZÁK. Č. 90/2012 SB., O OBCHODNÍCH KORPORACÍCH

I.

1.1 ÚVOD

Tato zpráva o vztazích byla vypracována jednatelem obchodní společnosti ABRA Holding s.r.o., IČ: 17083494, se sídlem Praha 5, Jeremiášova 1422/7b, PSČ 155 00, zaps. v obchodním rejstříku u Městského soudu v Praze, odd. C, vložka 366316, která je ovládána společníkem Ambaston Beteiligungs GmbH, 10623 Berlín, Fasanenstraße 12, Spolková republika Německo, registrační číslo: HRB 242980 B

II.

2.1 PROPOJENÉ OSOBY:

Ovládající osoba: Ambaston Beteiligungs GmbH, 10623 Berlín, Fasanenstraße 12, Spolková republika Německo

Ovládaná osoba:

ABRA Holding s.r.o., IČ: 17083494, se sídlem Praha 5, Jeremiášova 1422/7b, PSČ 155 00, zaps. v obchodním rejstříku u Městského soudu v Praze, odd. C, vložka 366316

Ostatní osoby ovládané prostřednictvím Ovládané osoby:

ABRA Software a.s., IČ 25097563, se sídlem Jeremiášova 1422/7b, 15500 Praha 5, zapsaná v obchodním rejstříku u Městského soudu v Praze odd. B, vložka 4475

Jejími prostřednictvím ovládá tyto společnosti:

- ABRA Software s.r.o., IČO: 31 375 162, se sídlem Slovenská republika, Bratislava, Tomášikova 19, PSČ 821 02, zapsaná v obchodním rejstříku Okresního soudu Bratislava I, vložka 7236/B;
- Abra Software AG, Industriestrasse 26, Winterthur, Švýcarsko
- INEKON SYSTEMS s.r.o, IČ 27252167, se sídlem Jankovcova 1569/2c, Holešovice, 170 00 Praha 7, zapsaná u Městského soudu v Praze, odd C, vložka 107766

Logio s.r.o., IČ 27161871, se sídlem Evropská 2588/33a, Dejvice, 160 00 Praha 6, zapsaná v obchodním rejstříku u Městského soudu v Praze odd. C vložka 101010

Logio Property s.r.o. IČ 05661846, se sídlem Evropská 1723/61, Dejvice, 160 00 Praha 6, zapsaná v obchodním rejstříku u Městského soudu v Praze odd. C vložka 268580

2.2 STRUKTURA VZTAHŮ MEZI OSOBAMI PODLE Odst. 2.1

Ovládající osoba je společníkem Ovládané osoby s 80% podílem na základním kapitálu. Ovládaná osoba se podílí 100% na základním kapitálu společnosti ABRA Software a.s. a 75% na základním kapitálu společností Logio s.r.o. a Logio Property s.r.o.

2.3 ÚLOHA OVLÁDANÉ OSOBY

V období od 1.1.2023 do 30.6.2023 Ovládaná osoba neměla žádné povinnosti ani výhody z ovládání.

2.4 ZPŮSOB A PROSTŘEDKY OVLÁDÁNÍ

V období od 1.1.2023 do 30.6.2023 Ovládající osoba neučinila žádné rozhodnutí, na němž by záviselo rozhodování orgánů Ovládané osoby, byla učiněna pouze běžná korporátní rozhodnutí.

2.5 PŘEHLED JEDNÁNÍ UČINĚNÝCH V POSLEDNÍM ÚČETNÍM OBDOBÍ, KTERÁ BYLA UČINĚNA NA POPUD NEBO V ZÁJMU OVLÁDAJÍCÍ OSOBY NEBO OSTATNÍCH OSOB OVLÁDANÝCH OVLÁDAJÍCÍ OSOBOU, KTERÉ SE TÝKALO MAJETKU PŘESAHUJÍCÍHO 10 % VLASTNÍHO KAPITÁLU OVLÁDANÉ OSOBY ZJIŠTĚNÉHO PODLE POSLEDNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Žádné jednání splňující tyto podmínky nenastalo.

2.6 PŘEHLED VZÁJEMNÝCH SMLUV MEZI OSOBOU OVLÁDANOU A OSOBOU OVLÁDAJÍCÍ NEBO MEZI OSTATNÍMI OSOBAMI OVLÁDANÝMI OVLÁDAJÍCÍ OSOBOU

Mezi Ovládanou osobou a Osobou ovládající nebyla uzavřena v roce 2023 žádná smlouva. Mezi Ovládanou osobou a společností ABRA Software a.s. byla uzavřena smlouva o poskytování účetních služeb.

2.7 ZDA VZNIKLA OVLÁDANÉ OSOBĚ ÚJMA, A POSOUZENÍ JEJÍHO VYROVNÁNÍ

Ovládané osobě nevznikla žádná újma v období 1.1.2023 až 30.6.2023.

2.8 ZHODNOCENÍ VÝHODY A NEVÝHODY PLYNOUCÍCH ZE VZTAHŮ MEZI OSOBAMI PODLE ODSŤ. 2.1

V období od 1.1.2023 do 30.6.2023 nevznikla Ovládané osobě žádná zvláštní výhoda či nevýhoda ze vztahů s osobami uvedenými v odst. 2.1. této zprávy.

III.

3.1 ZÁVĚR

Tato zpráva o vztazích bude projednána a odsouhlasena statutárním orgánem Ovládané osoby.

Tato zpráva o vztazích bude uložena do Sbírký listin vedené obchodním rejstříkem Městského soudu v Praze.

V Praze dne 25.9.2023

Jednatel obchodní společnosti ABRA Holding s.r.o.:



Ing. Jaroslav Řasa

ROZVAHA (v tisících)

ve zkráceném rozsahu pro mikro účetní jednotku
30.06.2023

Název, sídlo a IČ účetní jednotky

ABRA Holding s.r.o.
Jeremiášova 1422/7b
155 00 Praha 515Účetní období
2023

17083494

zpracováno v souladu s vyhláškou č. 500/2002 Sb.

označ. a	AKTIVA b	řád. č. c	Běžné účetní období			Minulé úč.období	
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4	
	AKTIVA CELKEM	(f. 01 až f. 05)	01	1 364 229	0	1 364 229	1 305 597
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál		02	0	0	0	0
B.	Stálá aktiva		03	1 345 912	0	1 345 912	1 251 170
C.	Oběžná aktiva		04	18 312	0	18 312	54 427
D.	Časové rozlišení aktiv		05	5	0	5	0

označ. a	PASIVA b	řád. č. c	Stav v běžném účet. období	Stav v minulém účet. období	
			5	6	
	PASIVA CELKEM	(f. 07 + f. 08 + f. 11)	06	1 364 229	1 305 597
A.	Vlastní kapitál		07	1 193 846	1 243 304
B.+C.	Cizí zdroje	(f. 08 + f. 10)	08	169 948	62 293
B.	Rezervy		09	0	0
C.	Závazky		10	169 948	62 293
D.	Časové rozlišení pasiv		11	435	0

Sestaveno dne:

21.12.2023

Právní forma účetní jednotky:

společnost s ručením omezeným

Předmět podnikání účetní jednotky:

správa vlastního majetku

Podpisový záznam:



VÝKAZ ZISKŮ A ZTRÁT V DRUHOVÉM ČLENĚNÍ (v tisících)

v plném rozsahu k
30.06.2023

Název, sídlo a IČ účetní jednotky

ABRA Holding s.r.o.
Jeremiášova 1422/7b
155 00 Praha 515Účetní období
2023

17083494

zpracováno v souladu s vyhláškou č. 500/2002 Sb.

Označ. a	TEXT b	číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	01	0	0
II.	Tržby za prodej zboží	02	0	0
A.	Výkonová spotřeba (ř. 04 až 06)	03	2 418	64
A.1.	Náklady vynaložené na prodané zboží	04	0	0
A.2.	Spotřeba materiálu a energie	05	0	0
A.3.	Služby	06	2 418	64
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	07	0	0
C.	Aktivace (-)	08	0	0
D.	Osobní náklady (ř. 10 až 11)	09	0	0
D.1.	Mzdové náklady	10	0	0
D.2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady (ř. 12 až 13)	11	0	0
D.2.1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	12	0	0
D.2.2.	Ostatní náklady	13	0	0
E.	Úprava a hodnot v provozní oblasti (ř. 15+18+19)	14	0	0
E.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku (ř. 16 až 17)	15	0	0
E.1.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	16	0	0
E.1.2.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasné	17	0	0
E.2.	Úpravy hodnot zásob	18	0	0
E.3.	Úpravy hodnot pohledávek	19	0	0
III.	Ostatní provozní výnosy (ř. 21 až 23)	20	0	0
III.1.	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	21	0	0
III.2.	Tržby z prodaného materiálu	22	0	0
III.3.	Jiné provozní výnosy	23	0	0
F.	Ostatní provozní náklady (ř. 25 až 29)	24	1	0
F.1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	25	0	0
F.2.	Prodaný materiál	26	0	0
F.3.	Daně a poplatky v provozní oblasti	27	0	0
F.4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	28	0	0
F.5.	Jiné provozní náklady	29	1	0
*	Provozní výsledek hospodaření (ř. 01+02-03-07-08-09-14+20-24)	30	-2 419	-64
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly (ř. 32 až 33)	31	0	0
IV.1.	Výnosy z podílů - ovládaná nebo ovládající osoba	32	0	0
IV.2.	Ostatní výnosy z podílů	33	0	0
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly	34	0	0
V.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku (ř. 36 až 37)	35	0	0
V.1.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku - ovládaná nebo ovládající osoba	36	0	0
V.2.	Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	37	0	0
H.	Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem	38	0	0
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy (ř. 40 až 41)	39	0	0
VI.1.	Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba	40	0	0
VI.2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	41	0	0
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	42	0	0
J.	Nákladové úroky a podobné náklady (ř. 44 až 45)	43	1 429	0
J.1.	Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba	44	0	0
J.2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	45	1 429	0
VII.	Ostatní finanční výnosy	46	1 232	4 483
K.	Ostatní finanční náklady	47	3 741	1 621
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-) (ř. 31-34+35-38+39-42-43+46-47)	48	-3 938	2 862
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) (ř. 30+48)	49	-6 357	2 798
L.	Daň z příjmů (ř. 51 až 52)	50	0	531
L.1.	Daň z příjmů splatná	51	0	531
L.2.	Daň z příjmů odložená (+/-)	52	0	0
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-) (ř. 49-50)	53	-6 357	2 267
M.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	54	0	0
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (ř. 53-54)	55	-6 357	2 267
*	Čistý obrát za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII. (ř. 01+02+20+31+35+39+46)	56	1 232	4 483

Sestaveno dne:

21.12.2023

Právní forma účetní jednotky:

společnost s ručením omezeným

Předmět podnikání účetní jednotky:

správa vlastního majetku

Podpisový záznam:

1. POPIS SPOLEČNOSTI

ABRA Holding s.r.o. (dále jen „společnost“) je společnost s ručením omezeným se sídlem Jeremiášova 1422/7b, Stodůlky, 158 00 Praha 5, Česká republika, identifikační číslo 17083494. Společnost byla zapsána do obchodního rejstříku Městského soudu v Praze pod spisovou značkou C 366316 dne 3.5.2022. Hlavním předmětem její činnosti je správa vlastního majetku.

Současná účetní závěrka je zpracována za zkrácené období od 1.1.2023 do 30.6.2023 z důvodu přechodu na hospodářský rok, který bude vždy začínat 1.7. jednoho roku a končit 30.6. následujícího roku.

V uvedeném období došlo u společnosti k těmto změnám v zápisu v Obchodním rejstříku:

- k 2.2.2023 bylo zapsáno ukončení výkonu funkce jednatele Martin Jirmann a k těmto dnům byli jako noví jednatele zapsáni Jaroslav Řasa a Monika Vondráková
- došlo ke změně počtu členů statutárního orgánu.

2. ZÁKLADNÍ VÝCHODISKA PRO VYPRACOVÁNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Příložená individuální účetní závěrka byla připravena v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o účetnictví“) a prováděcí vyhláškou č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, ve znění platném pro rok 2023 (dále jen „prováděcí vyhláška k zákonu o účetnictví“).

3. OBECNÉ ÚČETNÍ ZÁSADY, ÚČETNÍ METODY A JEJICH ZMĚNY A ODCHYLKY

Způsoby oceňování, které společnost používala při sestavení účetní závěrky za účetní období 2023, jsou následující:

a) Dlouhodobý finanční majetek

Dlouhodobý finanční majetek je tvořen podíly v dceřiných společnostech. Podíly v dceřiných společnostech se oceňují pořizovacími cenami, které zahrnují cenu pořízení a přímé náklady s pořízením související. K rozvahovému dni se podíly pořízené v cizí měně oceňují kurzem k rozvahovému dni dle ČNB, který se účtuje do vlastního kapitálu jako oceňovací rozdíl z přecenění majetku a závazků.

b) Devizové operace

Majetek a závazky pořízené v cizí měně se oceňují v českých korunách denním kurzem a k rozvahovému dni byly tyto položky oceněny kurzem platným k 30. 6. vyhlášeným Českou národní bankou. Realizované i nerealizované kurzové zisky a ztráty se účtují do finančních výnosů nebo finančních nákladů běžného roku.

c) Změny účetních metod a opravy chyb minulých let

Nedošlo ke změnám účetních metod ani k opravám chyb minulých let.

4. MAJETEK

Společnost nemá žádný majetek ani pohledávky zatížené zástavním právem.

Společnost v průběhu prvního pololetí roku 2023 nabyla 75% podíl ve společnosti Logio s.r.o. (27161871) a Logio Property s.r.o. (05661846).

Společnost měla k 30. 6. 2023 podíly v následujících společnostech

Název i a právní forma společnosti	ABRA Software a.s.	Logio s.r.o.	Logio Property s.r.o.
Sídlo společnosti	Jeremiášova 1422/7b, Praha 5	Evropská 2855/33a, Praha 6	Evropská 1763/21, Praha 6
Podíl v %	100	75	75

5. POHLEDÁVKY

Pohledávky s dobou splatnosti delší než 5 let k 30. 6. 2023 společnost nemá.

6. ZÁVAZKY

Závazky s dobou splatnosti delší než 5 let k 30. 6. 2023 společnost nemá.

Společnost nemá závazky kryté zástavním právem.

V dlouhodobých závazcích eviduje společnost závazky z dlouhodobých zápůjček v částce 94 920 tis. Kč a dále závazek z úhrady zbývajících částí kupní ceny podílu ve společnosti ABRA Software a.s. v částce 59 325 tis. Kč.

7. OSOBNÍ NÁKLADY

Společnost nezaměstnává žádné zaměstnance.

8. INFORMACE O TRANSAKČÍCH SE SPŘÍZNĚNÝMI STRANAMI

V účetním období neobdrželi členové řídicích, kontrolních a správních orgánů žádné zálohy, závdavky, zápůjčky, úvěry, přiznané záruky, a jiné výhody.

9. VÝZNAMNÉ UDÁLOSTI, KTERÉ NASTALY PO ROZVAHOVÉM DNI

K 1.7.23 došlo ke sloučení dceřiných společností Logio s.r.o. (nástupnická organizace) a Logio Property s.r.o.

Sestaveno dne:

21.12.2023

Jméno a podpis

Ing. Jaroslav Řasa

statutárního orgánu společnosti:

Zpráva auditora

za období 1. 1. 2023 – 30. 06. 2023

obchodní společnosti

ABRA Holding s.r.o.

Jeremiášova 1422/7b

Praha 15

IČO: 170 83 494

Zpracoval:

FAL-CON AUDIT s.r.o.

V Rovínách 555/99

140 00 Praha 4

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

Výrok auditora

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky společnosti **ABRA Holding s.r.o.**

(dále také „Společnost“) sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z rozvahy k 30. 6. 2023, výkazu zisku a ztráty za rok končící 30. 6. 2023, a přílohy této účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace. Údaje o Společnosti jsou uvedeny v bodě 1 přílohy této účetní závěrky.

Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv Společnosti **ABRA Holding s.r.o.** k 30.06.2023 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření za rok končící 30.06.2023 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 uvedené ve výroční zprávě

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 jednatel (jednatelé) Společnosti.

Náš výrok k účetní závěrce se k ostatním informacím nevztahuje. Přesto je však součástí našich povinností souvisejících s ověřením účetní závěrky seznámení se s ostatními informacemi a posouzení, zda ostatní informace nejsou ve významném (materiálním) nesouladu s účetní závěrkou či s našimi znalostmi o účetní jednotce získanými během ověřování účetní závěrky nebo zda se jinak tyto informace nejeví jako významně (materiálně) nesprávné. Také posuzujeme, zda ostatní informace byly ve všech významných (materiálních) ohledech vypracovány v souladu s příslušnými právními předpisy. Tímto posouzením se rozumí, zda ostatní informace splňují požadavky právních předpisů na formální náležitosti a postup vypracování ostatních informací v kontextu významnosti (materiality), tj. zda případné nedodržení uvedených požadavků by bylo způsobilé ovlivnit úsudek činěný na základě ostatních informací.

Na základě provedených postupů, do míry, jež dokážeme posoudit, uvádíme, že

- ostatní informace, které popisují skutečnosti, jež jsou též předmětem zobrazení v účetní závěrce, jsou ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s účetní závěrkou a
- ostatní informace byly vypracovány v souladu s právními předpisy.

Dále jsme povinni uvést, zda na základě poznatků a povědomí o Společnosti, k nimž jsme dospěli při provádění auditu, ostatní informace neobsahují významné (materiální) věcné nesprávnosti. V rámci uvedených postupů jsme v obdržných ostatních informacích žádné významné (materiální) věcné nesprávnosti nezjistili.

Odpovědnost jednatele (jednatelů) Společnosti za účetní závěrku

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

Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky

Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka jako celek neobsahuje významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a vydat zprávu auditora obsahující náš výrok. Přiměřená míra jistoty je velká míra jistoty, nicméně není zárukou, že audit provedený v souladu s výše uvedenými předpisy ve všech případech v účetní závěrce odhalí případnou existující významnou (materiální) nesprávnost. Nesprávnosti mohou vznikat v důsledku podvodů nebo chyb a považují se za významné (materiální), pokud lze reálně předpokládat, že by jednotlivě nebo v souhrnu mohly ovlivnit ekonomická rozhodnutí, která uživatelé 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 pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti jednatel (jednatelé) Společnosti uvedl v příloze účetní závěrky.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky jednatel (jednateli) 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 účetní závěrky, 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 jednatele 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.

Audit je proveden prvním rokem.

V Praze dne 21.12.2023

FAL-CON AUDIT s.r.o.

V Rovínách 555/99

140 00 Praha 4

evidenční č. 542

Ing. Iva Procházková

Jednatelka a auditorka, evidenční č. 1752



KONSOLIDOVANÁ ROZVAHA (v tisících)

v plném rozsahu k

30.06.2023

Název, sídlo a IČ účetní jednotky

ABRA Holding s.r.o.

Jeremiášova 1422/7b, Stodůlky

155 00 Praha 5

Účetní období

1.1.2023-30.6.2023

17083494

zpracováno v souladu s vyhláškou č. 500/2002 Sb.

označ. a	AKTIVA b	Běžné účetní období			Minulé úč.období Netto 4
		Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	
	AKTIVA CELKEM	2 107 617	487 117	1 640 500	1 427 545
B.	Stálá aktiva	1 863 172	464 055	1 399 117	1 295 894
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	470 550	383 700	86 850	50 529
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	57 952	47 046	10 906	6 125
B.IV	Konsolidační rozdíly	1 334 670	33 309	1 301 361	1 239 240
C.	Oběžná aktiva	212 605	3 062	209 543	124 837
C.I.	Zásoby	1 420	0	1 420	810
C.II.	Pohledávky	85 059	3 062	81 997	35 237
C.IV.	Peněžní prostředky	126 126	0	126 126	88 790
D.	Časové rozlišení aktiv	31 840	0	31 840	6 814

Označ. a	PASIVA b	Stav v běžném účet. období 5	Stav v minulém účet. období 6
	PASIVA CELKEM	1 640 500	1 427 545
A.	Vlastní kapitál	1 212 037	1 235 477
A.I.	Základní kapitál	625	625
A.II.	Ážio a kapitálové fondy	1 240 451	1 240 413
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-)	-1 669	-4 333
A.IV.1.	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)	-1 669	-4 333
A.V.	Výsledek hospodaření běžného období (+/-) bez menšin. podílů	-27 370	-1 228
B. + C.	Cizí zdroje	317 267	152 972
B.	Rezervy	21 037	8 206
C.	Závazky	296 230	144 766
C.I.	Dlouhodobé závazky	169 351	72 536
C.II.	Krátkodobé závazky	126 879	72 230
D.	Časové rozlišení pasiv	101 277	39 096
E.	Menšinový vlastní kapitál	9 919	0
E.I.	Menšinový základní kapitál	50	0
E.II.	Menšinové kapitálové fondy	12	0
E.III.	Menšinové fondy ze zisku a nerozd. zisk/ ztráta minulých let	15 768	0
E.IV.	Menšinový výsledek hospodaření běžného období	-5 911	0

Sestaveno dne:

21.12.2023

Právní forma účetní jednotky:

společnost s ručením omezeným

Předmět podnikání účetní jednotky:

Investice do technologických společností

Podpisový záznam:

Jaroslav Řasa

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZISKŮ A ZTRÁT V DRUHOVÉM ČLENĚNÍ (v tisících)

v písemném rozsahu k

30.06.2023

Název, sídlo a IČ účetní jednotky

ABRA Holding s.r.o.

Jeremiášova 1422/7b, Stodůlky

155 00 Praha 5

Účetní období

1.1.23-30.6.23

17083494

zpracováno v souladu s vyhláškou č. 500/2002 Sb.

Označ a	TEXT b	Skutečnost v účetním období	
		sledovaném 1.1.-30.6.23	minulém 1.7.-31.12.22
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	289 185	212 657
II.	Tržby za prodej zboží	198	4 902
A.	Výkonová spotřeba	92 036	72 108
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	-2 029	846
C.	Aktivace (-)	-28 328	-16 006
D.	Osobní náklady	176 984	127 240
E.	Úprava hodnot v provozní oblasti	25 350	11 740
III.	Ostatní provozní výnosy	771	1 894
F.	Ostatní provozní náklady	7 817	1 345
*	Provozní výsledek hospodaření	18 324	22 180
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly	0	922
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly	0	20
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy	1 415	159
J.	Nákladové úroky a podobné náklady	2 626	554
VII.	Ostatní finanční výnosy	1 671	4 838
K.	Ostatní finanční náklady	4 719	2 300
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-)	-4 259	3 045
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	14 065	25 225
L.	Daň z příjmů	9 715	557
L.1.	Daň z příjmů splatná	10 045	648
L.2.	Daň z příjmů odložená (+/-)	-330	-91
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	4 350	24 668
N.	Zúčtování kladného konsolidačního rozdílu	32 616	25 896
***	Menšinové podíly na výsledku hospodaření	-896	0
****	Konsolidovaný výsledek hospodaření za účetní období (+/-) bez menš. podílů	-27 370	-1 228
*	Čistý obrat za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.	293 240	225 372

Sestaveno dne:

21.12.2023

Právní forma účetní jednotky:

společnost s ručením omezeným

Předmět podnikání účetní jednotky:

Investice do technologických společností

Podpisový záznam:

Jaroslav Řasa



KONSOLIDOVANÝ PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH

Název, sídlo a IČ účetní jednotky

ABRA Holding s.r.o.
Jeremiášova 1422/7b, Stodůlky
155 00 Praha 5
17083494

za období končící k
30.06.2023
(v celých tisících Kč)

		Běžné účetní období 1.1.-30.6.23	Minulé účetní období 1.7.-31.12.22
P.	Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na začátku účetního období	88 790	10
	Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty nabyté přeměnou	0	0
	Počáteční stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů		
	Peněžní toky z hlavní výdělečné činnosti (provozní činnost)		
Z.	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	14 065	25 225
A. 1.	Úpravy o nepeněžní operace	39 136	22 332
A. 1. 1.	Odpisy stálých aktiv (+) s výjimkou zůstatkové ceny prodaných stálých aktiv, a dále umořování oceňovacího rozdílu k nabytému majetku a goodwillu (+/-)	25 350	11 740
A. 1. 2.	Změna stavu opravných položek, rezerv	13 000	11 099
A. 1. 3.	Zisk (ztráta) z prodeje stálých aktiv (-/+)	-425	-902
A. 1. 4.	Výnosy z podílů na zisku (-)		
A. 1. 5.	Vyúčtované nákladové úroky (+) s výjimkou úroků zahrnovaných do ocenění dlouhodobého majetku, a vyúčtované výnosové úroky (-)	1 211	395
A. 1. 6.	Případné úpravy o ostatní nepeněžní operace		
A *	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a změnami pracovního kapitálu	53 201	47 557
A. 2.	Změny stavu nepeněžních složek pracovního kapitálu	44 265	65 572
A. 2. 1.	Změna stavu pohledávek z provozní činnosti (+/-), aktivních účtů časového rozlišení a dohadných účtů aktivních	-71 955	-44 944
A. 2. 2.	Změna stavu krátkodobých závazků z provozní činnosti (+/-), pasivních účtů časového rozlišení a dohadných účtů pasivních	116 830	111 326
A. 2. 3.	Změna stavu zásob (+/-)	-610	-810
A. 2. 4.	Změna stavu krátkodobého finančního majetku nespádajícího do peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů		
A **	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním	97 466	113 129
A. 3.	Vyplacené úroky s výjimkou úroků zahrnovaných do ocenění dlouhodobého majetku (-)	-1 197	-554
A. 4.	Přijaté úroky (+)	1 415	159
A. 5.	Zaplacená daň z příjmů a za doměrky daně za minulá období (-)	-3 699	-4 584
A. 7.	Přijaté podíly na zisku (+)		
A ***	Čistý peněžní tok z provozní činnosti	93 985	108 150

Peněžní toky z investiční činnosti			
B. 1.	Výdaje spojené s nabytím stálých aktiv	-153 957	-1 333 856
B. 2.	Příjmy z prodeje stálých aktiv	493	922
B. 3.	Zápůjčky a úvěry spřízněným osobám		
B ***	Čistý peněžní tok vztahující se k investiční činnosti	-153 464	-1 332 934
Peněžní toky z finanční činnosti			
C. 1.	Dopady změn dlouhodobých závazků, popřípadě takových krátkodobých závazků, které spadají do oblasti finanční činnosti (např. některé provozní úvěry) na peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty	96 815	72 536
C. 2.	Dopady změn vlastního kapitálu na peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty	0	1 241 028
C. 2. 1.	Zvýšení peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů z titulu zvýšení základního kapitálu, ážia, popřípadě fondů ze zisku včetně složených záloh na toto zvýšení (+)		1 241 028
C. 2. 2.	Vyplacení podílu na vlastním kapitálu společníkům (-)		
C. 2. 3.	Další vklady peněžních prostředků společníků a akcionářů (+)		
C. 2. 4.	Úhrada ztráty společníky (+)		
C. 2. 5.	Přímé platby na vrub fondů (-)		
C. 2. 6.	Vyplacené podíly na zisku včetně zaplacené srážkové daně vztahující se k těmto nárokům a včetně finančního vypořádání se společníky veřejné obchodní společnosti a komplementáři u komanditních společností (-)		
C ***	Čistý peněžní tok vztahující se k finanční činnosti	96 815	1 313 564
F.	Čisté zvýšení nebo snížení peněžních prostředků	37 336	88 780
R.	Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na konci účetního období	126 126	88 790

Sestaveno dne: 21.12.2023	Jméno a podpis statutárního orgánu: Jaroslav Řasa 
------------------------------	---

KONSOLIDOVANÝ PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU

ABRA Holding s.r.o.
17083494

Jeremiášova 1422/7b, Stodůlky
155 00 Praha 5

ke dni
30.06.2023
(v celých tisících Kč)



stav k	Konsolidovaný stav k 30.6.2022	Zvýšení (+)	Snížení (-)	Konsolidační úprava	Konsolidovaný stav k 1.1.2023	Zvýšení (+)	Snížení (-)	Konsolidační úprava	Konsolidovaný stav k 30.6.2023
Základní kapitál	10	615			625				625
Vlastní podíly	0				0				0
Změny základního kapitálu	0				0				0
Ážio	0	1 240 413			1 240 413	38			1 240 451
Ostatní kapitálové fondy	0				0				0
Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	0				0				0
Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací	0				0				0
Rozdíly z přeměn obchodních korporací	0				0				0
Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací	0				0				0
Ostatní rezervní fondy	0				0				0
Statutární a ostatní fondy	0				0				0
Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let	0	25597		-29 930	-4 333	100 277		-97 613	-1 669
Jiný výsledek hospodaření minulých let	0				0				0
Výsledek hospodaření běžného účetního období	0	23 975		-25 203	-1 228	3 861	1 228	-31 231	-27 370
Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku	0				0				0
Vlastní kapitál celkem	10	1 290 600	0	-55 133	1 235 477	104 176	1 228	-128 844	1 212 037

Sestaveno dne:	21.12.2023	Jméno a podpis statutárního orgánu:	Jaroslav Řasa
		Jméno a podpis statutárního orgánu:	Jaroslav Řasa

PŘÍLOHA,
jež je součástí konsolidované účetní
závěrky

sestavené k 30.6.2023
za období 1.1.2023 – 30.6.2023

Konsolidující účetní jednotka:
ABRA Holding s.r.o.

Sestavené dne: 21.12.2023	Podpisový záznam člena statutárního orgánu účetní jednotky: Jaroslav Řasa jednatel 	Podpisový záznam osoby odpovědné za vedení účetnictví: Jaroslav Řasa jednatel 	Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky: Lenka Kaňková účetní
Schválená dne:			

Obsah přílohy

A. VŠEOBECNÉ ÚDAJE	3
B. KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ JEDNOTKY	4
C. POUŽITÉ ÚČETNÍ ZÁSADY A ÚČETNÍ METODY	4
D. DOPLŇUJÍCÍ INFORMACE	9
E. VÝNOSY A NÁKLADY	14
F. VÝDAJE VYNALOŽENÉ V PRŮBĚHU ÚČETNÍHO OBDOBÍ NA VÝZKUM A VÝVOJ	CHYBA! ZÁLOŽKA NENÍ DEFINOVÁNA.
G. PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH	CHYBA! ZÁLOŽKA NENÍ DEFINOVÁNA.
H. VÝZNAMNÉ UDÁLOSTI PO DATU KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY	15
I. SROVNATELNÉ ÚDAJE PRO MINULÉ OBDOBÍ VE VÝKAZECH	16

A. VŠEOBECNÉ ÚDAJE

A1. Informace o konsolidující účetní jednotce

Název účetní jednotky:	ABRA Holding s.r.o.
Sídlo:	Jeremiášova 1422/7b, Stodůlky 155 00 Praha 5
Právní forma:	společnost s ručením omezeným
IČ:	17083494
DIČ:	CZ17083494
Registrace:	Městský soud v Praze, odd. C, vložka 366316

Předmět podnikání:

Skupina ABRA Holding s.r.o. se zabývá především investicí do technologických společností, konzultační a poradenskou činností.

Společníky společnosti k 30.6.2023 jsou společnost Ambaston Beteiligungs GmbH, se sídlem Fasanenstrasse 12, 10623 Berlin, SRN (80% podíl) a společnost ABRA Investment a.s. se sídlem Suchý vršek 2105/37, 158 00 Praha 5 – Stodůlky (20% podíl).

Konsolidovaná účetní závěrka společnosti je sestavena k 30. 6. 2023 jako konsolidovaná řádná účetní závěrka za období od 1. 1. 2023 do 30. 6. 2023. Jedná se o přechodové období, další konsolidované závěrky již budou vždy za hospodářský rok začínající 1.7. jednoho roku a končící 30.6. následujícího roku.

V roce 2023 byly provedeny tyto změny v zápisu do obchodního rejstříku:

- 1) Dne 2.2.2023 byl vymazán Martin Jirmann jako jednatel společnosti.
- 2) Dne 2. února 2023 byli jako jednatele zapsáni Jaroslav Řasa a Monika Vondráková.

Jednatelé k rozvahovému dni

Miloš Procházka
Jaroslav Řasa
Monika Vondráková

B. KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ JEDNOTKY

Jméno a adresa společnosti	Podíl na zákl. kapitálu		Výše vlast. kapitálu k 30.6.23	Důvod pro konsolidaci
	Sledované účetní období	Minulé účetní období		
ABRA Software a.s., Jeremiášova 1422/7b, 150 00 Praha 5	100	100	70 659 tis. Kč	Vlastnictví podílu
ABRA Software s.r.o., Plynárenská 1, 821 09 Bratislava, SK	100	100	2 603 tis. Kč	Vlastnictví podílu
ABRA Software AG, Industriestrasse 26, Winterthur, CH	100	100	2 221 tis. Kč	Vlastnictví podílu
INEKON SYSTEMS s.r.o. Jankovcova 1569/2c, 170 00 Praha 7	100	100	11 612 tis. Kč	Vlastnictví podílu
INEKON SYSTEMS (SK) s.r.o. Buzulucká 3, 960 01 Zvolen	100	100	958 tis. Kč	Vlastnictví podílu
Logio s.r.o., Evropská 2588/33a, Praha 6	75	0	22 684 tis. Kč	Vlastnictví podílu
Logio Property s.r.o., Evropská 1723/61, Praha 6	75	0	32 040 tis. Kč	Vlastnictví podílu

Dne 13.4.2023 společnost ABRA Holding s.r.o. pořítila 75% podíl ve společnostech Logio s.r.o. a Logio Property s.r.o.

C. POUŽITÉ ÚČETNÍ ZÁSADY A ÚČETNÍ METODY

C1. Účetní metody a obecné účetní zásady:

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, zásadu účtování ve věcné a časové souvislosti, zásadu opatrnosti a předpoklad o schopnosti účetní jednotky pokračovat ve svých aktivitách.

Společnost přechází v účetnictví na hospodářský rok, proto běžným obdobím ve výkazech je období od 1. 1. 2023 do 30. 6. 2023 (dále jen „účetní období 2023“). Předchozí účetní období představuje období od 1. 7. 2022 do 31.12. 2022 (dále jen „účetní období 2022“).

Údaje v této konsolidované účetní závěrce jsou vyjádřeny v tisících korunách českých (Kč).

C2. Metoda konsolidace

Způsob konsolidace – přímá.

Metoda konsolidace – plná

C3. Předpoklad nepřetržitého pokračování v činnosti

Dle názoru jednatelů není ohrožen předpoklad nepřetržitého trvání účetní jednotky a výnosy společnosti rostou tak, jak se předpokládalo. Vedení firmy situaci nadále pečlivě sleduje a bude reagovat dle aktuálního vývoje. Vzhledem k tomu byla konsolidovaná účetní závěrka zpracována za předpokladu, že společnost bude nadále schopna pokračovat ve své činnosti.

C4. Změny účetních zásad a metod.

V účetním období nedošlo ke změnám účetních zásad a metod.

C5. Způsob oceňování jednotlivých složek majetku a závazků

Skupina ABRA Holding oceňovala majetek a závazky ke dni uskutečnění účetního případu

a. pořizovací cenou

- dlouhodobý nehmotný majetek pořízený koupí,
- dlouhodobý hmotný majetek pořízený koupí,
- zásoby pořízené koupí.

Pořizovací cena obsahuje náklady související s pořízením

- dopravné.

b. jmenovitou hodnotou s promítnutím případné korekce ve výši opravných položek

- peněžní prostředky a ceniny
- pohledávky a závazky.

c. vlastními náklady

- dlouhodobý nehmotný majetek vytvořený vlastní činností.
- rozpracovanou výrobu (neukončené projekty)

Vlastní náklady obsahují

- přímé náklady vynaložené na vytvoření majetku,
- část nepřímých nákladů, které se vztahují k vytvářenému majetku

d. cenou pořízení

- finanční investice

C6. Ocenění k rozvahovému dni

Ocenění aktiv a závazků v cizí měně: rozdíl mezi částkami zaúčtovanými ke dni účetního případu a přepočtem částek v cizí měně na Kč kurzem devizového trhu, stanoveným ČNB k rozvahovému dni, se účtují výsledkově. Na neuhrazené pohledávky a závazky nebo nezúčtované zálohy v cizí měně se tvoří kurzové nerealizované rozdíly účtované na vrub nákladů či výnosů.

Pro přepočtení výkazů dceřiných společností do konsolidované účetní závěrky byl použit rozvahový kurz k 30.6.2023 stanovený ČNB, pro přepočtení VZZ byl použit průměrný kurz ČNB za období 1.1.-30.6.23, vzniklý kurzový rozdíl je vykázán v rámci hospodářského výsledku min. let.

C7. Tvorba odpisového plánu pro dlouhodobý 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.

Ocenění dlouhodobého hmotného majetku vytvořeného vlastní činností zahrnuje přímé náklady, nepřímé náklady příčinně související s vytvořením majetku vlastní činností (výrobní režie) a vztahující se k období činnosti. Nezahrnují se náklady na prodej.

Dlouhodobým nehmotným majetkem se rozumí zejména nehmotné výsledky 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 vývoje, ocenitelná práva a software se aktivují pouze v případě využití pro obchodování s nimi. Nehmotné výsledky vývoje, ocenitelná práva a software vytvořená vlastní činností pro vlastní potřebu se neaktivují. Oceňují se vlastními náklady nebo reprodukční pořizovací cenou, je-li nižší.

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

Výdaje související s výzkumem jsou účtovány do nákladů v roce, kdy vznikají.

Odpisový plán účetních odpisů dlouhodobého hmotného majetku účetní jednotka stanovila tak, že účetní odpisy u výpočetní techniky jsou 3 roky rovnoměrně a u vozidel 5 let rovnoměrně.

Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek, který od hospodářského roku 2021 nesplňuje kritéria pro majetek stanovený zákonem o dani z příjmu, se účetně odpisuje na 3 roky rovnoměrně.

Dlouhodobý finanční majetek tvoří zejména majetkové účasti. Podíly v dceřiných společnostech se oceňují pořizovacími cenami, které zahrnují cenu pořízení a přímé náklady s pořízením související. K rozvahovému dni se podíly pořízené v cizí měně oceňují kurzem k rozvahovému dni dle ČNB, který se účtuje do vlastního kapitálu jako oceňovací rozdíl z přecenění majetku a závazků.

Pokud dochází k poklesu účetní hodnoty u dlouhodobého finančního majetku, který se ke konci rozvahového dne nepřeceňuje, rozdíl se považuje za dočasné snížení hodnoty a je zaúčtovaný jako opravná položka.

C8. Konsolidační rozdíl

U společnosti ABRA Software s.r.o. konsolidační rozdíl z důvodu nabytí podílu na této společnosti před 20 lety by již byl dávno odepsán, proto tento rozdíl byl zahrnut přímo do položky hospodářský výsledek minulých let.

U společností ABRA Software AG konsolidační rozdíl nevznikl, společnosti byly založeny jako nové vkladem do základního kapitálu.

U společnosti INEKON SYSTEMS s.r.o. byl k datu nabytí vypočten konsolidační rozdíl ve výši 55 405 tis. Kč a bude odpisován rovnoměrně po dobu 20 let.

U společnosti ABRA Software a.s. byl k datu nabytí vypočten konsolidační rozdíl ve výši 1 209 761 tis. Kč a bude odpisován rovnoměrně po dobu 20 let.

U společností Logio s.r.o. a Logio Property s.r.o. byl stanoven jeden konsolidační rozdíl, a to ve výši 94 737 tis. Kč, protože k 1.7.23 došlo ke sloučení těchto společností do nástupnické společnosti Logio s.r.o. Konsolidační rozdíl bude také odpisován rovnoměrně po dobu 20 let.

C9. Peněžní prostředky

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

C10. Zásoby

Nakupované zásoby jsou oceněny pořizovacími cenami s použitím metody váženým aritmetickým průměrem. Pořizovací cena zásob zahrnuje náklady na jejich pořízení včetně nákladů s pořízením souvisejících (náklady na přepravu, clo, provize atd.).

Nedokončená výroba se oceňuje skutečnými vlastními náklady. Vlastní náklady zahrnují přímé náklady vynaložené na projekt popř. přiřaditelné nepřímé náklady, které se vztahují k projektu.

Opravná položka k pomalu obrátkovým a zastaralým zásobám či jinak dočasně znehodnoceným zásobám je tvořena na základě individuálního posouzení zásob.

C11. Pohledávky a opravné položky k pohledávkám

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

Opravné položky k pohledávkám po splatnosti 180 dní jsou tvořeny ve výši 50% hodnoty pohledávky. Na pohledávky po splatnosti 365 dní a déle tvoří účetní jednotka opravné položky tak, aby součet opravné položky daňové a účetní tvořil 100%. U individuálních případů může být rozhodnuto o odlišné výši tvorby účetní opravné položky.

Dohadné účty aktivní se oceňují na základě odborných odhadů a propočtů.

Pohledávky i dohadné účty aktivní se rozdělují na krátkodobé (doba splatnosti do 12 měsíců včetně) a dlouhodobé (splatnost nad 12 měsíců), s tím, že krátkodobé jsou splatné do jednoho roku od rozvahového dne.

C12. Vlastní kapitál

Základní kapitál společnosti se vykazuje ve výši zapsané v obchodním rejstříku městského soudu. Zvýšení základního kapitálu na základě rozhodnutí valné hromady, které bylo ke dni účetní závěrky zaregistrováno, se vykazuje jako zvýšení základního kapitálu. Vklady přesahující základní kapitál se vykazují jako ážio. Ostatní kapitálové fondy jsou tvořeny peněžitými či nepeněžitými vklady nad hodnotu základního kapitálu apod.

C13. Cizí zdroje

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 vyrovnání.

Dlouhodobé i krátkodobé závazky se vykazují ve jmenovitých hodnotách.

Dohadné účty pasivní jsou oceňovány na základě odborných odhadů a propočtů. Rozdělují se na krátkodobé a dlouhodobé.

C14. Splatná daň

Splatná daň za účetní období vychází ze zdanitelného zisku. Zdanitelný zisk se odlišuje od čistého zisku vykázaného ve výkazu zisku a ztrát, neboť nezahrnuje položky výnosů nebo nákladů, které jsou zdanitelné nebo uznatelné v jiných obdobích, a dále nezahrnuje položky, které nepodléhají dani ani nejsou daňově odpočitatelné. Dluh společnosti z titulu splatné daně je vypočítán pomocí daňové sazby platné k datu účetní závěrky.

Rezervu na daň z příjmů (odhad daně) vytváří společnost 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. Společnost vytváří rezervu na závazek z daně z příjmů snížený o uhrazené zálohy na daň z příjmů. Pokud zálohy na daň z příjmů převyšují předpokládanou daň, je příslušný rozdíl vykázán jako krátkodobá pohledávka.

C15. Odložená daň

Výpočet odložené daně je založen na závazkové metodě vycházející z rozvahového přístupu. Účetní hodnota odložené daňové pohledávky je ke každému rozvahovému dni 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.

C16. Použití odhadů

Sestavení účetní závěrky vyžaduje, aby vedení společnosti používalo odhady a předpoklady, jež mají vliv na vykazované hodnoty majetku a dluhů 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.

C17. Výnosy

Výnosy jsou zaúčtovány k datu uskutečnění služeb a jsou vykázány po odečtení slev a daně z přidané hodnoty.

Veškeré ostatní výnosy jsou zaúčtovány do období, se kterým věcně a časově souvisí.

Výnosy, které se týkají budoucích období, jsou časově rozlišovány.

D. DOPLŇUJÍCÍ INFORMACE

D1. Dlouhodobý nehmotný majetek

a) Ocenění dlouhodobého nehmotného majetku

(údaje v tis. Kč)

Dlouhodobý nehmotný majetek podle položek rozvahy	Ocenění na počátku sledovaného období	Přírůstky	Úbytky	Stav na konci sledovaného účetního období
Software	319 536	119 830	731	438 635
Ocenitelná práva	0			
Nedokončený nehmotný majetek	2 196	31 915	2196	31 915
CELKEM	321 732	151 745	2 927	470 550

b) Oprávky a opravné položky k dlouhodobému nehmotnému majetku

(údaje v tis. Kč)

Oprávky a opravné položky podle položek rozvahy	Stav na počátku sledovaného účetního období	Přírůstky	Úbytky	Stav na konci sledovaného účetního období
Software	271 203	113 228	731	383 700
Ocenitelná práva				
Nedokončený nehmotný majetek				
CELKEM	271 203	113 228	731	383 700

c) Zůstatková hodnota dlouhodobého nehmotného majetku

(údaje v tis. Kč)

Zůstatková hodnota podle položek rozvahy	Zůstatková hodnota na počátku sledovaného období	Zůstatková hodnota na konci sledovaného účetního období
Software	48 333	54 935
Ocenitelná práva		
Nedokončený nehmotný majetek	2 196	31 915
CELKEM	50 529	86 850

2. Dlouhodobý hmotný majetek

a) Ocenění dlouhodobého hmotného majetku

(údaje v tis. Kč)

Dlouhodobý hmotný majetek podle položek rozvahy	Ocenění na počátku sledovaného účetního období	Přírůstky	Úbytky	Stav na konci sledovaného účetního období
Stavby	1 856	1 884		3 740
Samostatné movité věci a soubory	37 915	12 920	1 985	48 850
Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	0			
Nedokončený HM	481	2 028	911	1 598
Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	3 764			3 764
CELKEM	44 016	16 832	2 896	57 952

b) Oprávky a opravné položky k dlouhodobému hmotnému majetku

(údaje v tis. Kč)

Oprávky a opravné položky podle položek rozvahy	Stav na počátku sledovaného účetního období	Přírůstky	Úbytky	Stav na konci sledovaného účetního období
Stavby	896	1 449		2 345
Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	34 862	9 566	1 985	42 443
Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek				
Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	2 133	125		2 258
CELKEM	37 891	11 140	1 895	47 046

c) Zůstatková hodnota dlouhodobého hmotného majetku

(údaje v tis. Kč)

Zůstatková hodnota podle položek rozvahy	Zůstatková hodnota na počátku sledovaného období	Zůstatková hodnota na konci sledovaného účetního období
Stavby	960	1 395
Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	3 053	6 407
Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	0	0
Nedokončený HM	481	1 598
Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	1 631	1 506
CELKEM	6 125	10 906

D3. Dlouhodobý hmotný, nehmotný a finanční majetek, na kterém je zřízeno zástavní právo, anebo na kterém je omezené právo s ním nakládat

Společnost Logio s.r.o. pořídila 3 automobily na úvěr, který je zajištěn zajišťovací převodem práv k tomuto majetku.

D4. Přehled hmotného, nehmotného a finančního majetku s výrazně rozdílným tržním a účetním ohodnocením

Skupina ABRA Holding nemá majetek, jehož tržní hodnota je výrazně vyšší, než je uvedeno v účetnictví.

D5. Souhrnná výše majetku neuvedená v rozvaze (uvedeno v analytické a operativní evidenci)

Konsolidované společnosti nemají majetek, který není vykázán v rozvaze.

K drobnému dlouhodobému majetku je vedena zvláštní operativní evidence pro předměty s pořizovací cenou vyšší než 4 000 Kč (bez DPH). Mobilní telefony se v operativní evidenci uvádějí i za nižší částku, než je uvedeno výše. Uvádí se zde datum pořízení majetku, datum vyřazení majetku, pořizovací cena, číslo pořizovacího dokladu, popis předmětu, osoba užívající předmět a datum převzetí předmětu do užívání.

D6. Majetek najatý formou finančního leasingu

Společnost pořizuje formou finančního leasingu pouze automobily, doba trvání smlouvy je u každého vozu 54 měsíců. Zálohy ani zvýšené první splátky nebyly hrazeny. Celková měsíční výše splátek včetně DPH činí v současné době 501 tis. Kč.

D7. POHLEDÁVKY, ZÁVAZKY A ČASOVÉ ROZLIŠENÍ

1. Pohledávky po lhůtě splatnosti v tis. Kč

Skupina eviduje k 30. 6. 2023 pohledávky po lhůtě splatnosti delší jak 30 dní ve výši 6 095 tis. Kč z toho 5 865 tis. Kč ABRA Software a.s. a 230 tis. INEKON SYTEMS s.r.o., Logio s.r.o. eviduje pohledávky po splatnosti ve výši 10 705 tis. Kč,

Skupina eviduje k 30. 6. 2023 opravnou položku k pohledávkám ve výši 3 062 tis. Kč z toho 2 969 tis. Kč ABRA Software a.s.

Skupina nemá pohledávky s dobou splatnosti delší než 5 let.

Dlouhodobé pohledávky představují odloženou daňovou pohledávku a zálohy, především v podobě poskytnuté kauce spojené s nájmem.

2. Závazky po lhůtě splatnosti v tis. Kč

K 30. 6. 2023 eviduje společnost závazky po splatnosti ve výši 297 tis. Kč u ABRA Software a.s. a ve výši 233 tis. Kč u společnosti Logio s.r.o.

Závazky společnosti nemají k rozvahovému dni splatnost delší než pět let.

Závazky společnosti nejsou kryty věcnými zárukami.

3. Jiné závazky

K 30. 6. 2023 skupina evidovala jiné závazky ve výši 35 524 tis. Kč. Z toho 24 969 tis. Kč tvoří půjčky přijaté od zaměstnanců a obchodních partnerů. Dále potom dlouhodobé závazky ve výši 169 351 tis. Kč, z nichž 155 674 tis. Kč tvoří závazky společnosti ABRA Holding s.r.o. z přijatých zápůjček a nedoplatené kupní ceny za podíl ve společnosti ABRA Software a.s.

4. Údaje o pohledávkách a závazcích z titulu uplatnění zástavního a zajišťovacího práva

Účetní jednotka má kontokorentní a revolvingové úvěry zajištěné pohledávkami.

5. Časové rozlišení aktiv a pasiv

Časové rozlišení aktiv představují především náklady příštích období v podobě předplaceného nájmu, předplatného SQL serveru, Windows serveru apod.

Časové rozlišení pasiv představují především výnosy příštích období společnosti ABRA Software a.s., k 30. 6. 2023 představují příjmy ze smluvně vyfakturovaných dodávek a služeb zákazníkům výši 70 317 tis. Kč. Výnosy příštích období reflektují časovou souvislost poskytovaných služeb. Výdaje příštích období představují náklady spadající do auditovaného období fakturované v následujícím období – služby ABRA Software AG, testování apod.

D.8 Vlastní kapitál

(údaje v tis. Kč)

Text	Stav k 31.12.2022	zvýšení	snížení	Konsolidační úpravy	Stav k 30.6.2023
Základní kapitál	625				625
Základní kapitál splacený	625				625
Základní kapitál nesplacený	0				0
Emisní ážio	1 240 413	38			1 240 451
Ostatní kapitálové fondy	0				0
Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	0				0
Rozdíly z přeměn obchodních korporací	0				0
Ostatní fondy	0				0
Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta	-4 333	100 277		-97 613	-1 669
Jiný výsledek hospodaření	0				0
Výsledek hospodaření b.o.	-1228	3 861	1 228	-31 231	-31231
Vlastní kapitál celkem	1 235 477	104 176	1 228	-128 844	1 212 037

Vlastní kapitál konsolidovaného celku odpovídá vlastnímu kapitálu konsolidující společnosti. V rámci emisního ážia nebyly zohledněny hodnoty přecenění finančních investic na reálnou hodnotu. Hodnota emisního ážia tak byla o tyto částky přecenění (Konto 414) očištěna. Menšinové podíly odpovídají 25% podílu ve Společnostech Logio a Logio property s.r.o.

D9. Rezervy

(údaje v tis. Kč)

Druh rezervy	Stav na počátku sledovaného účetního období	Tvorba	Čerpání	Stav na konci účetního období
Služby Deloitte	185	264	185	264
Odměny a benefity	975	2 559	975	2 559
Audit	0	140	0	140
Nevyčerpané dovolené ABRA Software a.s.	4 747	8 523	4 747	8 523
Nevyčerpané dovolené ABRA Software s.r.o.	1 073	1 082	1 073	1 082
Nevyčerpané dovolené INEKON SYSTEMS s.r.o.	0	1 128	0	1 128
Nevyčerpané dovolené Logio s.r.o.		3 625		3 625
CELKEM	6 980	17 321	6 980	17 321

Rezerva na daň z příjmu je vykázána na základě doporučení NÚR kumulovaně s uhrazenými zálohami na DPPO v kumulované výši 3 698 tis. Kč.

Účetní jednotce nejsou známy jiné významné potenciální ztráty, na které by bylo potřeba v účetnictví tvořit rezervy.

E. VÝNOSY A NÁKLADY

E1. Členění výnosů

(údaje v tis. Kč)

	Stav za minulé období	Stav za sledované účetní období
Tržby z prodeje služeb	212 657	289 185
Tržby z prodeje zboží	4 902	198
CELKEM	217 559	289 383

E2. Služby

(údaje v tis. Kč)

	Stav za minulé období	Stav za sledované účetní období
Služby	64 897	82 832
Služby celkem	64 897	82 832

Nejvýznamnějšími položkami v kategorii Služeb jsou provize pro obchodní zastoupení, dále reklama, nájemné za prostory firmy apod.

E3. Osobní náklady zaměstnanců a členů statutárních orgánů:

(údaje v tis. Kč)

	Zaměstnanci celkem		Odměny členům stat. a kontr. org.	
	Sledované účetní období	Předchozí účetní období	Sledované účetní období	Předchozí účetní období
Průměrný počet zaměstnanců	273	182	11	10
Osobní náklady	155 746	113 243	21 238	13 996

E4. Odložená daň

Odloženou daňovou pohledávku lze analyzovat následovně pro ABRA Software a.s.:

Odložená daň z titulu

(údaje v tis. Kč)

	Stav k 30. 6. 2023	Stav k 31.12. 2022
Dlouhodobý majetek	-104	nebyla
Opravná položka k pohledávkám	22	vypočtena
Ostatní rezervy	1 949	
Celkem	1 867	

(údaje v tis. Kč)

Analýza změny zůstatku	
1. 7. 2022	1 115
Běžné změny účtované proti výkazu zisku a ztráty	752
30. 6. 2023	1 867

Odložený daňový závazek lze analyzovat následovně pro INEKON SYSTEMS s.r.o.:

Odložená daň z titulu

(údaje v tis. Kč)

	Stav k 30. 6. 2023
Dlouhodobý majetek	-1 520
Ostatní rezervy	214
Celkem	-1 306

Odloženou daňovou pohledávku lze analyzovat následovně pro Logio s.r.o.:

Odložená daň z titulu

(údaje v tis. Kč)

	Stav k 30. 6. 2023
Dlouhodobý majetek	21
Opravné pol. k dlouhod. majetku	524
Ostatní rezervy	136
Celkem	681

Ostatní dceřiné společnosti o odložené dani neúčtují.

E.5 Splatná daň

Splatná daň je 10 045 tis. Kč z toho ABRA Software a.s. 8 549 tis. Kč, ABRA Software s.r.o. 532 tis. Kč, ABRA Software AG 5 tis. Kč a INEKON SYSTEMS s.r.o. 797 tis. Kč.

F. Výdaje vynaložené na výzkum a vývoj

Skupina vynaložila náklady na vývoj softwarových produktů ABRA v celkové výši 6 770 tis. Kč v minulém účetním období a 4 788 tis. Kč ve sledovaném účetním období.

G. Přehled o peněžních tocích

Přehled o peněžních tocích byl sestaven nepřímou metodou. Peněžní ekvivalenty představují krátkodobý likvidní majetek, který lze snadno a pohotově převést na předem známou částku v hotovosti. Peněžní toky z provozních, investičních nebo finančních činností jsou uvedeny v přehledu o peněžních tocích nekompenzovaně.

H. Významné události po datu účetní závěrky

Po datu účetní závěrky došlo k fúzi společností Logio s.r.o. a Logio Property s.r.o.

I. SROVNATELNÉ ÚDAJE PRO MINULÉ OBDOBÍ VE VÝKAZECH

V minulém období ve výkazech jsou údaje za období 1.7.2022 až 31.12.2022.

Sestaveno dne: 21.12.2023

Jméno a podpis:
Statutární orgán společnosti:
Jaroslav Řasa, jednatel



ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

Společníkům společnosti ABRA Holding s.r.o.

Výrok auditora

Provedli jsme audit přiložené konsolidované účetní závěrky společnosti **ABRA Holding s.r.o.** a jejích dceřiných společností („Skupina“) sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z konsolidované rozvahy k 30. 06. 2023, konsolidovaného výkazu zisku a ztráty za rok končící 30. 06. 2023, a přílohy této konsolidované účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace. Údaje o Skupině jsou uvedeny v bodě 1 přílohy této konsolidované účetní závěrky.

Podle našeho názoru konsolidovaná účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv Skupiny k 30. 06. 2023 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření za rok končící 30. 06. 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 konsolidované účetní závěrky. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na Skupině nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Domníváme se, že důkazní informace, které jsme shromáždili, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku.

Odpovědnost statutárního orgánu ABRA Holding s.r.o.za konsolidovanou účetní závěrku

Statutární orgán společnosti **ABRA Holding s.r.o.** odpovídá za sestavení konsolidované účetní závěrky podávající věrný a poctivý obraz v souladu s českými účetními předpisy a za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení

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

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

Odpovědnost auditora za audit konsolidované účetní závěrky

Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že konsolidovaná účetní závěrka jako celek neobsahuje významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a vydat zprávu auditora obsahující náš výrok. Přiměřená míra jistoty je velká míra jistoty, nicméně není zárukou, že audit provedený v souladu s výše uvedenými předpisy ve všech případech v konsolidované účetní závěrce odhalí případnou existující významnou (materiální) nesprávnost. Nesprávnosti mohou vznikat v důsledku podvodů nebo chyb a považují se za významné (materiální), pokud lze reálně předpokládat, že by jednotlivě nebo v souhrnu mohly ovlivnit ekonomická rozhodnutí, která uživatelé konsolidované účetní závěrky na jejím základě přijmou.

Při provádění auditu v souladu s výše uvedenými předpisy je naší povinností uplatňovat během celého auditu odborný úsudek a zachovávat profesní skepticismus. Dále je naší povinností:

- Identifikovat a vyhodnotit rizika významné (materiální) nesprávnosti konsolidované účetní závěrky způsobené podvodem nebo chybou, navrhnout a provést auditorské postupy reagující na tato rizika a získat dostatečné a vhodné důkazní informace, abychom na jejich základě mohli vyjádřit výrok. Riziko, že neodhalíme významnou (materiální) nesprávnost, k níž došlo v důsledku podvodu, je větší než riziko neodhalení významné (materiální) nesprávnosti způsobené chybou, protože součástí podvodu mohou být tajné dohody (koluze), falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol.
- Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem Skupiny relevantním pro audit v takovém rozsahu, abychom mohli navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli abychom mohli vyjádřit názor na účinnost jejího vnitřního kontrolního systému.

- Posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti statutární orgán společnosti **ABRA Holding s.r.o.** uvedlo v příloze konsolidované účetní závěrky.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení konsolidované účetní závěrky představenstvem a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost Skupiny nepřetržitě trvat. Jestliže dojdeme k závěru, že taková významná (materiální) nejistota existuje, je naší povinností upozornit v naší zprávě na informace uvedené v této souvislosti v příloze konsolidované účetní závěrky, a pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Naše závěry týkající se schopnosti Skupiny nepřetržitě trvat vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že Skupina ztratí schopnost nepřetržitě trvat.
- Vyhodnotit celkovou prezentaci, členění a obsah konsolidované účetní závěrky, včetně přílohy, a dále to, zda konsolidovaná účetní závěrka zobrazuje podkladové transakce a události způsobem, který vede k věrnému zobrazení.
- Získat dostatečné a vhodné důkazní informace o finančních údajích účetních jednotek zahrnutých do Skupiny a o její podnikatelské činnosti, aby bylo možné vyjádřit výrok ke konsolidované účetní závěrce. Zodpovídáme za řízení auditu Skupiny, dohled nad ním a za jeho provedení. Výrok auditora ke konsolidované účetní závěrce je naší výhradní odpovědností.

Naší povinností je informovat statutární orgán Skupiny mimo jiné o plánovaném rozsahu a načasování auditu a o významných zjištěních, která jsme v jeho průběhu učinili, včetně zjištěných významných nedostatků ve vnitřním kontrolním systému.

V Praze, dne 21.12.2023

FAL-CON AUDIT s.r.o.

V Rovinách 555/99

140 00 Praha 4

Evidenční č. auditorské společnosti 542

Zastoupená:

Ing. Iva Procházková

Evidenční č. auditora 1752



