

**PŘÍLOHA**  
**ROČNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY**  
**K 31. 12. 2023**

společnosti

**H&P Management Services a.s.**

## OBSAH

1. všeobecné informace.....	3
2. základní východiska pro vypracování účetní závěrky.....	3
3. obecné účetní zásady a použité účetní metody .....	4
4. dlouhodobý nehmotný, hmotný a finanční majetek .....	7
5. pohledávky .....	8
6. závazky .....	8
7. osobní náklady .....	8
8. náklady a výnosy .....	8
9. události po datu účetní závěrky .....	8

---

## 1. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Název: H&P Management Services a.s. (dále jen „společnost“)  
Sídlo: Na Florenci 1332/23, 110 00 Praha 1  
Právní forma: akciová společnost  
Obchodní rejstřík: B 16844 Městský soud v Praze  
Datum vzniku: 10.1.2011  
Identifikační číslo: 24794163  
Předmět podnikání: Poradenská a konzultační činnost, zpracování odborných studií a posudků  
Kategorie účetní jednotky: Mikro účetní jednotka

**Rozvahový den: 31.12.2023**

### Zápisy do obchodního rejstříku

V průběhu roku došlo k zápisům do obchodního rejstříku.

### Osoby s rozhodujícím vlivem:

-

### Statutární a dozorčí orgány

Statutární a dozorčí orgány společnosti jsou k 31.12.2023:

Člen představenstva	Mgr. David Neveselý
Člen dozorčí rady	Ing. Veronika Sobolovská

Společnost není součástí konsolidačního celku.

### Organizační struktura společnosti

Společnost vzhledem ke své velikosti nemá stanovenou organizační strukturu. Veškerá rozhodnutí jsou v kompetenci člena představenstva.

## 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 2022 a 2023 (dále jen „prováděcí vyhláška k zákonu o účetnictví“).

### 3. OBECNÉ ÚČETNÍ ZÁSADY A POUŽITÉ ÚČETNÍ METODY

#### a) Zásady vedení účetnictví

Účetnictví je vedeno v souladu s účetními předpisy platnými v České republice.

Částky v účetní závěrce a v příloze jsou zaokrouhleny na tisíce českých korun, není-li uvedeno jinak.

#### b) Dlouhodobý nehmotný majetek

Nakoupený dlouhodobý nehmotný majetek je oceňován v pořizovacích cenách, které zahrnují cenu pořízení a všechny náklady s pořízením související.

Účetní odpisy dlouhodobého nehmotného majetku jsou vypočteny na základě pořizovací ceny a předpokládané doby ekonomické použitelnosti příslušného majetku. Účetní odpisy jsou kalkulovány ve shodě s odpisy stanovenými zákonem o daních z příjmu. Předpokládaná doba odpisování v letech je stanovena následovně:

	Doba použitelnosti 2022	Doba použitelnosti 2023
Audiovizuální díla	1,5	1,5
Software	3	3
Ocenitelná práva	5	5
Goodwill	5	5
Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	5	5

Jestliže zůstatková hodnota nehmotného majetku přesahuje jeho odhadovanou užitnou hodnotu, je k takovému majetku tvořena opravná položka, která je účtována na vrub nákladů.

Dlouhodobý nehmotný majetek, jehož doba použitelnosti je delší než jeden rok a pořizovací cena nepřevyšuje 120 tis. Kč za položku, je účtován do nákladů při jeho pořízení.

V případě využití pouze na konkrétní dobu, je odepisováno po tuto konkrétní dobu

#### c) Dlouhodobý hmotný majetek

Nakoupený dlouhodobý hmotný majetek je oceňován v pořizovacích cenách, které zahrnují cenu pořízení a veškeré náklady s pořízením související (např. clo, dopravné, náklady na montáž). Dlouhodobý hmotný majetek vytvořený vlastní činností se oceňuje vlastními náklady.

Majetková aktiva získaná formou daru jsou vykázána v reprodukční pořizovací ceně k datu převzetí příslušného majetku.

Účetní odpisy jsou kalkulovány ve shodě s odpisy stanovenými zákonem o daních z příjmu.

Předpokládaná doba odpisování v letech je stanovena následovně:

	Doba použitelnosti 2022	Doba použitelnosti 2023
Budovy, haly a stavby	30 - 50	30 - 50
Stroje, přístroje a zařízení	3 - 10	3 - 10
Dopravní prostředky	5	5
Inventář	3 - 10	3 - 10
Jiný dlouhodobý majetek	3 - 10	3 - 10
Oceňovací rozdíly k nabytému majetku	15	15

Jestliže zůstatková hodnota dlouhodobého hmotného majetku přesahuje jeho odhadovanou užitnou hodnotu, je k takovému majetku tvořena opravná položka.

Náklady na opravy a údržbu dlouhodobého hmotného majetku se účtují přímo do nákladů. Rezerva je tvořena na významné opravy, které bude podle odhadu vedení třeba provést v budoucích účetních obdobích. Technické zhodnocení každého jednotlivého dlouhodobého hmotného majetku přesahující 80 tis. Kč za účetní období je aktivováno.

Dlouhodobý hmotný majetek, jehož doba použitelnosti je delší než jeden rok a pořizovací cena nepřevyšuje 80 tis. Kč za položku, je účtován do nákladů při jeho pořízení.

#### d) Dlouhodobý finanční majetek

Dlouhodobý finanční majetek je při nabytí oceněn v pořizovacích cenách. Součástí pořizovací ceny jsou přímé náklady s pořízením související (např. poplatky a provize makléřům a burzám).

Společnost nemá povinnost k datu sestavení účetní závěrky jí evidovaný finanční majetek upravovat na reálnou hodnotu.

#### e) Krátkodobý finanční majetek

Krátkodobý finanční majetek tvoří cenné papíry k obchodování, dlužné cenné papíry se splatností do 1 roku držené do splatnosti, vlastní akcie, vlastní dluhopisy. Krátkodobý finanční majetek je oceněn pořizovací cenou. K rozvahovému dni společnost přeceňuje krátkodobý finanční majetek reálnou hodnotou. Toto přecenění je v daném účetním období zachyceno ve výnosech, resp. nákladech souvisejících s krátkodobým finančním majetkem.

#### f) Zásoby

Společnost v daném účetním období neevidovala žádné zásoby.

#### g) Pohledávky a závazky

Pohledávky a závazky jsou při vzniku oceňovány jmenovitou hodnotou. K pochybným pohledávkám je na vrub nákladů tvořena opravná položka. Způsob výpočtu opravné položky k pohledávkám je následující:

Splatnost pohledávek překročena o	Snížení hodnoty v %
180 dnů	50
365 dnů	100

Pohledávky a závazky vůči spřízněným společnostem jsou vykázány následovně:

- pohledávky a závazky vůči spřízněným společnostem, které vznikly z obchodního styku, jsou vykázány v položce pohledávky/závazky z obchodního styku
- pohledávky a závazky vůči společníkům jsou bez ohledu na míru vlivu společníka ve společnosti vykázány v položce pohledávky/závazky vůči společníkům
- pohledávky a závazky vůči společnostem, které nejsou společníky, a přesto mají ve společnosti řídicí vliv, jsou vykázány v položce pohledávky/závazky – ovládající a řídicí osoba
- pohledávky a závazky vůči společnostem, ve kterých má společnost řídicí vliv jsou vykázány v položce pohledávky/závazky – ovládající a řídicí osoba
- pohledávky a závazky vůči společnostem, ve kterých má společnost podstatný vliv jsou vykázány v položce pohledávky/závazky podstatný vliv
- pohledávky a závazky vůči sesterským společnostem jsou v závislosti na vlivu řídicí společnosti vykázány buď v položce pohledávky/závazky – ovládající a řídicí osoba nebo v položce pohledávky/závazky – podstatný vliv.

#### **h) Peníze a peněžní ekvivalenty**

Peněžní prostředky (hotovost, bankovní účty, ceniny) jsou oceněny ve jmenovité hodnotě.

#### **i) Vlastní kapitál**

Základní kapitál společnosti představuje výši kapitálu, zapsanou v obchodním rejstříku. Ostatní kapitálové fondy byly vytvořeny příplatky společníků nad výši jejich vkladů do základního kapitálu.

#### **j) Přijaté úvěry**

Krátkodobé a dlouhodobé úvěry jsou zaúčtovány v jejich jmenovité hodnotě.

#### **k) Účtování výnosů a nákladů**

Výnosy a náklady jsou časově rozlišeny, tj. jsou zařazeny do toho účetního období, do kterého věcně i časově přísluší.

V souladu s principem opatrnosti společnost účtuje na vrub nákladů tvorbu rezerv a opravných položek na krytí rizik, ztrát a znehodnocení, která jsou ke dni sestavení účetní závěrky známa.

#### **l) Přepočítání cizí měny**

Majetek a závazky v cizí měně jsou přepočítávány na českou měnu v kurzu platném ke dni uskutečnění příslušné účetní operace, vyhlášeném k tomuto datu Českou národní bankou („ČNB“).

A dále pak kurzem, skutečně použitým bankou pro konkrétní transakci (např. v případě pokladních transakcí či převodu peněz mezi bankovními účty).

Veškerá peněžní aktiva a pasiva, pohledávky a závazky vedené v cizích měnách byly přepočteny v rámci roční účetní závěrky kurzem zveřejněným ČNB k rozvahovému dni. Veškeré realizované a nerealizované kursové zisky a ztráty jsou vykázány ve výkazu zisku a ztrát.

#### **m) Daň z příjmů**

Daň z příjmů ve výkazu zisku a ztráty za dané období se skládá ze splatné daně a ze změny stavu v odložené dani.

Splatnou daň z příjmů společnost vypočetla s použitím platné daňové sazby z hospodářského výsledku, upraveného o stálé a přechodné rozdíly.

Odložená daň zohledňuje všechny dočasné rozdíly mezi zůstatkovou hodnotou aktiva nebo pasiva v rozvaze a jejich daňovou hodnotou. Uplatňuje se zde sazba daně z příjmů právnických osob platná pro účetní období, ve kterém se očekává realizace odložené daně. Odložená daňová pohledávka je zaúčtována, pokud je pravděpodobné, že bude možné ji daňově uplatnit v následujících účetních obdobích.

#### **n) Penzijní připojištění**

Společnost v současné době neposkytuje svým zaměstnancům příspěvky na penzijní připojištění.

K financování státního důchodového pojištění hradí společnost pravidelné zákonné odvody do státního rozpočtu.

#### **o) Leasing**

Požizovací cena majetku získaného formou finančního a operativního leasingu není aktivována. Leasingové splátky jsou účtovány do nákladů rovnoměrně po celou dobu trvání leasingu. Dochází-li po uplynutí doby leasingu k realizaci kupní opce, je majetek aktivován ve výši odkupní ceny, resp. v případě bezplatného převodu majetku ve výši reprodukční pořizovací ceny.

#### **p) Změny způsobů oceňování, srovnatelnost údajů z minulého a běžného období**

Ve srovnání s minulým účetním obdobím nedošlo k žádným podstatným změnám způsobů oceňování, odpisování a účtování.

### **4. DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ, HMOTNÝ A FINANČNÍ MAJETEK**

Majetek společnosti je zatížen zástavním právem v následujícím rozsahu:

---

---

**K 31.12.2022**

**K 31.12.2023**

---

---

## 5. POHLEDÁVKY

	K 31.12.2022	K 31.12.2023
Pohledávky se zbývajícím dobou splatnosti nad 5 let		
Pohledávky a jiné neuvedené v rozvaze		

## 6. ZÁVAZKY

	K 31.12.2022	K 31.12.2023
Závazky se zbývajícím dobou splatnosti nad 5 let		
Závazky a jiné neuvedené v rozvaze		

## 7. OSOBNÍ NÁKLADY

	2022	2023
Průměrný přepočtený počet zaměstnanců		
Souhrnná výše záloh, závdavků, zápůjček, úvěrů, apod. poskytnutých členům řídicích, kontrolních či správních orgánů společnosti		

## 8. NÁKLADY A VÝNOSY

Společnost nemá žádné náklady nebo výnosy, které jsou mimořádné svým objemem nebo původem.

## 9. UDÁLOSTI PO DATU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Mezi rozvahovým dnem a vyhotovením této roční účetní závěrky nedošlo k žádným událostem, které by měly významný dopad na účetní závěrku k 31. 12. 2023.

Sestaveno dne: 31.5.2024

Statutární orgán  
Mgr. David Neveselý  
Člen představenstva

Zpracoval(a)  
Lukáš Beránek  
VGD, s.r.o.