

Moore Czech Republic s.r.o.

Příloha v konsolidované účetní závěrce k 31. prosinci 2024

OBSAH

| | |
|---|----|
| 1. POPIS SPOLEČNOSTI..... | 2 |
| 2. ZÁKLADNÍ VÝCHODISKA PRO VYPRACOVÁNÍ KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY | 5 |
| 3. OBECNÉ ÚČETNÍ ZÁSADY, ÚČETNÍ METODY A JEJICH ZMĚNY A ODCHYLKY | 7 |
| 4. DOPLŇUJÍCÍ INFORMACE K ROZVAZE..... | 10 |
| 5. DOPLŇUJÍCÍ INFORMACE K VÝKAZU ZISKU A ZTRÁTY | 14 |
| 6. OSTATNÍ DOPLŇUJÍCÍ INFORMACE..... | 15 |

1. POPIS SPOLEČNOSTI

Moore Czech Republic s.r.o. (dále jen „společnost“), byla zapsána do obchodního rejstříku vedeného Městským soudem v Praze dne 11. května 2005. Předmětem podnikání společnosti je výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách živnostenského zákona a činnost účetních poradců, vedení účetnictví, vedení daňové evidence.

Společnost je zapsána v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze pod spisovou značkou C 107235.

Společnost má základní kapitál ve výši 200 tis. Kč.

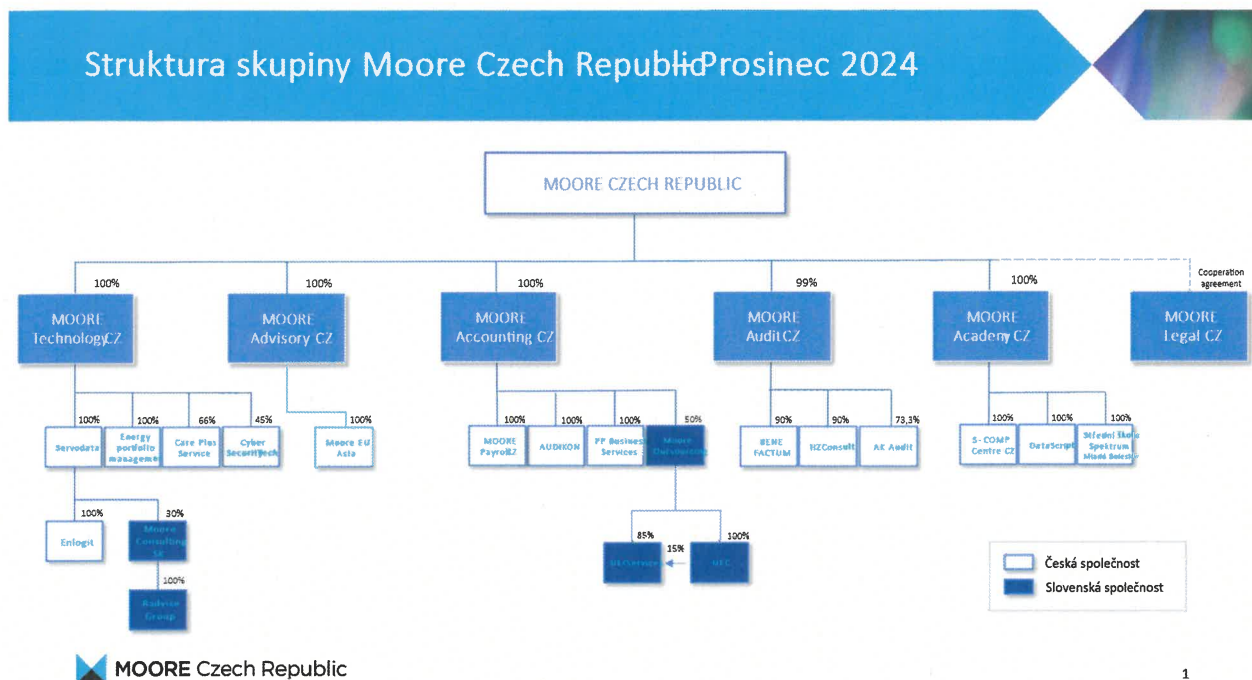
Konsolidovaná účetní závěrka byla sestavena k 31.12.2024 za období trvajících od 1.1.2024 do 31.12.2024.

Fyzické a právnické osoby podílející se více než 10 % na základním kapitálu společnosti a výše jejich podílů k 31.12.2024 jsou uvedeny v následující tabulce:

| Společník | Podíl na základním kapitálu |
|--------------------|------------------------------------|
| Ing. Petr Kymlička | 50% |
| Ing. Radovan Hauk | 50% |

Statutárními orgány k 31.12.2024 jsou jednatele mající oprávnění jednat každý samostatně.

Struktura skupiny k 31.12.2024



Konsolidační celek

Společnost Moore Czech Republic s.r.o. (jako konsolidující účetní jednotka), ovládá tyto osoby, které dohromady s ní tvoří konsolidační celek ve smyslu §22 zákona o účetnictví. Veškeré individuální účetní závěrky byly sestaveny k 31.12.2024 za období trvající od 1.1.2024 do 31.12.2024.

| firma | IČO | Sídlo | podíl na VK | stupeň závislosti | způsob konsolidace |
|-----------------------------|----------|---|-------------|-------------------|--------------------|
| Moore Czech Republic s.r.o. | 27244784 | Karolinská 661/4, Praha 8 | N/A | N/A | |
| Servodata a.s. | 25112775 | Karolinská 661/4, Praha 8 | 100% | Rozhodující vliv | Plná |
| Moore Technology CZ s.r.o. | 4896661 | Karolinská 661/4, Praha 8 | 100% | Rozhodující vliv | Plná |
| Moore Academy CZ s.r.o. | 7935994 | Karolinská 661/4, Praha 8 | 100% | Rozhodující vliv | Plná |
| Moore Accounting CZ s.r.o. | 9275525 | Karolinská 661/4, Praha 8 | 100% | Rozhodující vliv | Plná |
| Moore Audit CZ s.r.o. | 9275444 | Karolinská 661/4, Praha 8 | 99% | Rozhodující vliv | Plná |
| Enlogit s.r.o. | 62241842 | Čajkovského 2514/16, Ústí nad Labem-centrum | 100% | Rozhodující vliv | Plná |
| DataScript s.r.o. | 46577459 | Karolinská 661/4, Praha 8 | 100% | Rozhodující vliv | Plná |
| Moore Academy CZ s.r.o. *** | 26170621 | Karolinská 661/4, Praha 8 | 100% | Rozhodující vliv | Plná |

Příloha ke konsolidované účetní závěrce k 31. prosinci 2024

| | | | | | |
|---|----------|---|--------|------------------|------|
| Moore Advisory CZ s.r.o. | 9692142 | Karolinská 661/4, Praha 8 | 100% | Rozhodující vliv | Plná |
| Moore Outsourcing s.r.o.* | 46951989 | Karadžičova 8/A, Bratislava-mestská časť Ružinov 821 08, SK | 50% | Rozhodující vliv | Plná |
| Moore Appraisal CZ a.s.** | 27922677 | Kodaňská 1441/46, Vršovice, 101 00 Praha 10 | 90% | Rozhodující vliv | Plná |
| HZConsult s.r.o. | 25699032 | Kodaňská 1441/46, Vršovice, 101 00 Praha 10 | 90% | Rozhodující vliv | Plná |
| Střední škola Spektrum Mladá Boleslav, s.r.o. ** | 25139771 | Steckerova 189/1, 293 06 Kosmonosy | 100% | Rozhodující vliv | Plná |
| UEC, s.r.o. | 36450600 | Sofnobanská 7 Prešov 080 05, SK | 50% | Rozhodující vliv | Plná |
| Moore EU Asia s.r.o. (#) | 21173826 | Karolinská 661/4, Praha 8 | 100 % | Rozhodující vliv | Plná |
| AK AUDIT spol. s r.o.**** | 25634780 | Americká 177/35, Vinohrady, 120 00 Praha 2 | 73,3 % | Rozhodující vliv | Plná |

* Původní název společnosti byl do 28.7.2022 = ESCAPE CONSULT SK, spol. s r.o.

** Původní název společnosti byl do 1.7.2025 = BENE FACTUM a.s.

*** Původní název společnosti byl do 1.7.2025 = S - COMP Centre CZ s.r.o., kdy společnost fúzovala se společností Moore Academy CZ s.r.o. k 1.1.2025.

**** Společnost pořízená v roce 2024 a nově zařazená do konsolidačního celku.

(#) Společnost nově založená v roce 2024.

Účetní jednotky nezahrnuté do konsolidačního celku:

| firma | IČO | Sídlo | podíl na VK | stupeň závislosti |
|------------------------------------|----------|---|-------------|-------------------|
| Care Plus Services s.r.o. | 7699867 | Karolinská 661/4, Praha 8 | 66% | Rozhodující vliv |
| Moore Consulting SK s. r. o. | 31380301 | Karadžičova 8/A, Bratislava-mestská časť Ružinov 821 08, SK | 30% | Minoritní vliv |
| Energy portfolio management s.r.o. | 19573413 | Karolinská 661/4, Karlín, 186 00 Praha 8 | 100% | Rozhodující vliv |
| Cyber Security Tech s.r.o. | 19571402 | Karolinská 661/4, Karlín, 186 00 Praha 8 | 45% | Minoritní vliv |
| Radvise Group, s.r.o. | 50300172 | Tallerova 4 Bratislava- mestská časť Staré Mesto 811 02, SK | 30% | Minoritní vliv |
| PP Business Services s.r.o.* | 29396620 | Jugoslávská 620/29, Vinohrady, 120 00 Praha | 100 % | Rozhodující vliv |
| Moore Payroll CZ s.r.o. (#) | 21281769 | Karolinská 661/4, Praha 8 | 100 % | Rozhodující vliv |
| UEC Services s.r.o. | 45974951 | Sofnobanská 7 Prešov 080 05, SK | 50% | Rozhodující vliv |
| AUDI KON s.r.o.** | 60838515 | Žižkova tř. 309/12, České Budějovice 6, 370 01 | 100 % | Rozhodující vliv |

* Společnost pořízená v roce 2024.

** Společnost přesunuta mimo konsolidační celek v roce 2024 z důvodu fúze se společností Moore Accounting CZ s.r.o., k 1.1.2025.

(#) Společnost nově založená v roce 2024.

Důvodem nezahrnutí do konsolidačního celku je nevýznamnost aktiv a obrátu na konsolidačním celku a dále záměr některé účetní jednotky prodat, tj. jedná se o podíly držené za účelem obchodování, nebo je plánovaná fúze s jinými účetními jednotkami v roce 2025.

Změna obchodního podílu ve skupině Moore Czech Republic

Dne 27.11.2024 došlo ke vstupu slovenské společnosti ARLY s.r.o. (IČ 45 612 625, se sídlem Boženy Němcovej 8, Bratislava 811 04, SK) do společnosti Moore Technology Slovakia s.r.o. (IČ 31 380 301, se sídlem Karadžičova 8/A, Bratislava - mestská časť Ružinov 821 08, SK) – společnost ARLY s.r.o. nabyla 20 % podíl na společnosti Moore Technology Slovakia s.r.o. Tím došlo k poklesu podílu skupiny Moore Czech Republic prostřednictvím Servodata a.s., ve společnosti Moore Technology Slovakia s.r.o., z 50 % na 30 %.

Současně došlo ke změně názvu společnosti Moore Technology Slovakia s.r.o., na Moore Consulting SK s. r. o., a dne 5.12.2024 došlo ke vstupu společnosti Moore Consulting SK s. r. o., do společnosti Radvise Group, s.r.o. (IČ 50 300 172, se sídlem Tallerova 4, Bratislava - mestská časť Staré Mesto 811 02, SK).

2. ZÁKLADNÍ VÝCHODISKA PRO VYPRACOVÁNÍ KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Konsolidovaná 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 **2024** (dále jen „prováděcí vyhláška k zákonu o účetnictví“).

Konsolidovaná účetní závěrka společnosti byla za období doku 2024 připravena počtvrté.

V účetním období roku **2024** nenastaly žádné podstatné změny v účetních metodách oproti předcházejícímu účetnímu období.

Konsolidace je prováděna způsobem přímé konsolidace a všechny dceřiné společnosti jsou konsolidovány metodou plné konsolidace. Účetní závěrky společností, které mají sídlo v zahraničí a vedou účetnictví v cizí měně, se přepočítávají kurzem platným k rozvahovému dni sestavení konsolidované účetní závěrky.

Vyloučené rozvahové transakce

V rámci konsolidačních úprav byly vyloučeny vzájemné účetní operace mezi společnostmi skupiny, které mají významný vliv na stav majetku a závazků a výsledkové položky konsolidované účetní závěrky:

- závazky a pohledávky z obchodního styku,
- skupinové DPH,
- poskytnuté úvěry,
- jiné závazky a pohledávky,
- náklady a výnosy v souvislosti ze vzájemných plnění poskytovaných mezi členy konsolidačního celku, a to jak v provozní, tak ve finanční oblasti.

Příloha ke konsolidované účetní závěrce k 31. prosinci 2024

Vyloučení účetních operací s vlivem do výsledku hospodaření:

- úpravy v oblasti prodeje služeb,
- úpravy v oblasti prodeje dlouhodobého majetku (úpravy odpisů, prodej know-how),
- vyloučení vyplacených podílů na zisku,
- opravné položky k dlouhodobému finančnímu majetku.

Konsolidační rozdíl

Při pořízení majetkového podílu ve společnostech konsolidační skupiny vznikly konsolidační rozdíly, který jsou odepisovány 20 let.

Struktura konsolidačního rozdílu:

| Společnost | Konsolidační rozdíl aktivní | Oprávký celkem | Odpis konsolidačního rozdílu | Zůstatek konsolidačního rozdílu |
|----------------------------|-----------------------------|----------------|------------------------------|---------------------------------|
| Servodata a.s. | 15 545 | 3 109 | 777 | 11 659 |
| Moore Technology CZ s.r.o. | 23 908 | 8 347 | 1 192 | 14 369 |
| Moore Appraisal CZ a.s. | 15 171 | 1 380 | 759 | 13 032 |
| Enlogit s.r.o. | 1 306 | 522 | 65 | 719 |
| HZCONSULT s.r.o. | 3 518 | 351 | 176 | 2 990 |
| AK Audit spol. s r.o. | 757 | 0 | 38 | 719 |
| | | -23 | -23 | -409 |

Skupina pořídila v roce 2023, a do konsolidace zahrnula, společnosti Střední škola Spektrum Mladá Boleslav, s.r.o., a UEC, s.r.o. Vzhledem k tomu, že společnosti obhospodařují i aktiva neevidovaná v rozvaze, rozhodla skupina pro účely konsolidace k datu zahájení efektivního ovládnutí o přecenění vlastního kapitálu těchto společností na reálnou hodnotu. Výsledné konsolidační rozdíly ve výši 61.357tis. Kč, resp. 9.777tis. Kč byly jednorázově vykázány oproti položce Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let.

Menšinový vlastní kapitál

Jedná se o pasivní rozvahové položky, ve kterých se uvádějí menšinové podíly na vlastním kapitálu ovládaných osob v členění podílů na základním kapitálu, kapitálových fondech, fondech ze zisku, nerozděleném, popřípadě neuhrazeném, výsledku hospodaření minulých let a výsledku hospodaření běžného účetního období.

Vyjádření menšinových podílů:

| | Moore Outsourcing s.r.o. | UEC, s.r.o. | Moore Appraisal CZ a.s. | AK Audit spol. s r.o. | Moore Audit CZ s.r.o. | HZConsult s.r.o. |
|---|--------------------------|-------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------|
| Základní kapitál | 315 | 63 | 200 | 240 | 2 | 10 |
| Kapitálové fondy | 31 | 0 | 27 | | 119 | 0 |
| Fondy ze zisku včetně výsledku hosp. minulých let | 2 315 | 0 | 12 | -158 | 33 | 427 |
| Menšinový výsledek hosp. běžného období | 1 901 | 383 | -184 | 127 | 6 | -69 |

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

Způsoby oceňování, které společnost používá při sestavení účetní závěrky za rok 2024, jsou následující:

Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek

Dlouhodobým nehmotným majetkem se rozumí majetek, jehož ocenění je vyšší než 80 000 Kč v jednotlivém případě a doba použitelnosti je delší než jeden rok.

Dlouhodobým hmotným majetkem se rozumí majetek, jehož ocenění je vyšší než 80 000 Kč v jednotlivém případě a doba použitelnosti je delší než jeden rok. Pozemky a stavby jsou dlouhodobým hmotným majetkem bez ohledu na výši ocenění a dobu použitelnosti.

Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek se oceňuje v pořizovacích cenách, které obsahují cenu pořízení a náklady s pořízením související.

Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek vyrobený ve společnosti se oceňuje vlastními náklady, které zahrnují přímé materiálové a mzdové náklady a výrobní režijní náklady.

Pořizovací cena dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku se snižuje o přijatou dotaci na pořízení tohoto majetku.

Reprodukční pořizovací cenou se oceňuje dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek nabytý bezúplatně, majetek nově zjištěný v účetnictví a vklad majetku na základě smlouvy. Neodpisovaný majetek se účtuje ve prospěch účtu ostatních kapitálových fondů a odpisovaný majetek ve prospěch opravek. Reprodukční cena se stanoví podle ceny obdobného majetku vedeného v účetnictví nebo odhadem znalce.

Náklady na technické zhodnocení dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku převyšující částku 80 000 Kč v úhrnu za účetní období, zvyšují jeho pořizovací cenu.

Odpisy jsou vypočteny lineární metodou na základě pořizovací ceny a předpokládané doby životnosti příslušného majetku. Odpisový plán používaného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku je sestaven na základě očekávané doby životnosti takto:

| | Počet let (od-do) |
|-------------------------------------|-------------------|
| Software | 3 – 5 |
| Ostatní nehmotný majetek | 3 – 6 |
| Stavby | 30 – 50 |
| Hmotné movité věci a jejich soubory | 3 – 5 |

Odpisy jsou účtovány měsíčně a odepisování je zahájeno v následujícím měsíci po datu zařazení do používání.

Pokud dojde k poklesu účetní hodnoty u dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku, tvoří společnost opravnou položku k tomuto majetku.

Finanční majetek

Dlouhodobý finanční majetek tvoří zejména zápůjčky a úvěry s dobou splatnosti delší než jeden rok, majetkové účasti, realizovatelné cenné papíry a podíly a dluhové cenné papíry držené do splatnosti.

Podíly a cenné papíry se oceňují pořizovacími cenami, které zahrnují cenu pořízení a přímé náklady s pořízením související, např. poplatky a provize makléřům a burzám. U dluhových cenných papírů se účtuje

o úrokovém výnosu ve věcné a časové souvislosti a takto rozlišený úrokový výnos je součástí ocenění příslušného cenného papíru.

Cenné papíry určené k obchodování, ostatní realizovatelné cenné papíry a deriváty se oceňují reálnou hodnotou. Není-li objektivně možné stanovit reálnou hodnotu, ocení se cenné papíry pořizovací cenou, sníženou o opravné položky.

Zásoby

Nakupované zásoby (materiál a zboží) 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.).

Zásoby vytvořené vlastní činností se oceňují vlastními náklady, které zahrnují přímé náklady vynaložené na výrobu nebo jinou činnost, přiřaditelné nepřímé náklady, které se vztahují k výrobě a podíl výrobní režie. Vlastními náklady jsou náklady stanovené podle plánových kalkulací. Výrobní režie je rozvrhována na základě podílu přímých mezd.

Zásoby nedokončené výroby se oceňují vlastními náklady ve výši skutečných nákladů, zahrnujících přímý materiál, osobní náklady a poddodávky - používá se např. u dodávek technologických celků.

Reprodukční pořizovací cenou se oceňují zásoby pořízené bezplatně, přebytky zásob a kovový odpad.

Pohledávky

Pohledávky se oceňují při svém vzniku jmenovitou hodnotou. Nakoupené pohledávky se oceňují pořizovací cenou. Ocenění pochybných pohledávek se snižuje pomocí opravných položek na vrub nákladů na jejich realizační hodnotu, a to na základě individuálního posouzení jednotlivých dlužníků a věkové struktury pohledávek.

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.

Cizí zdroje

Společnosti skupiny vytváří (zákonné rezervy ve smyslu zákona o rezervách) a rezervy na ztráty a rizika v případech, kdy lze s vysokou mírou pravděpodobnosti stanovit titul, výši a termín plnění při dodržení věcné a časové souvislosti.

Závazky k úvěrovým institucím se vykazují ve jmenovité hodnotě. Za krátkodobé závazky k úvěrovým institucím se považuje i část dlouhodobých závazků k úvěrovým institucím, která je splatná do jednoho roku od rozvahového dne.

Dohadné účty pasivní jsou oceňovány na základě odborných odhadů a propočtů.

Závazky i dohadné účty pasivní 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.

Leasing

Společnost účtuje o najatém majetku tak, že zahrnuje leasingové splátky do nákladů a aktivuje v případě finančního leasingu příslušnou hodnotu najatého majetku v době, kdy smlouva o nájmu končí a uplatňuje se možnost nákupu. Splátky nájemného hrazené předem se časově rozlišují.

Devizové operace

Majetek a závazky pořízené v cizí měně se oceňují v českých korunách denním kurzem ke dni uskutečnění účetního případu. K rozvahovému dni jsou položky peněžité povahy oceněny kurzem vyhlášeným Českou národní bankou.

Realizované i nerealizované kurzové zisky a ztráty se účtují do finančních výnosů nebo finančních nákladů běžného roku.

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.

Účtování výnosů a nákladů

Výnosy a náklady se účtují časově rozlišené, tj. do období, s nímž věcně i časově souvisejí.

Daň z příjmů

Náklad na daň z příjmů se počítá za pomoci platné daňové sazby z účetního zisku zvýšeného nebo sníženého o trvale nebo dočasně daňově neuznatelné náklady a nezdaňované výnosy. Dále se zohledňují položky snižující základ daně, odčitatelné položky a slevy na dani z příjmů.

Odložená daňová povinnost odráží daňový dopad přechodných rozdílů mezi zůstatkovými hodnotami aktiv a pasiv z hlediska účetnictví a stanovení základu daně z příjmu s přihlédnutím k období realizace.

V případě, že účetní závěrka předchází konečnému výpočtu daně z příjmů, vytváří účetní jednotky rezervu na daň z příjmů.

Dotace

Dotace je zaúčtována v okamžiku jejího přijetí či nezpochybnitelného nároku na přijetí. Dotace přijatá na úhradu nákladů se účtuje do provozních nebo finančních výnosů. Dotace přijatá na pořízení dlouhodobého majetku včetně technického zhodnocení snižuje pořizovací cenu nebo vlastní náklady na pořízení.

Následné události

Dopad událostí, které nastaly mezi rozvahovým dnem a dnem sestavení účetní závěrky, je zachycen v účetních výkazech v případě, že tyto události poskytly doplňující informace o skutečnostech, které existovaly k rozvahovému dni.

V případě, že mezi rozvahovým dnem a dnem sestavení účetní závěrky došlo k významným událostem zohledňujícím skutečnosti, které nastaly po rozvahovém dni, jsou důsledky těchto událostí popsány v příloze účetní závěrky, ale nejsou zaúčtovány v účetních výkazech.

Změny účetních metod

V průběhu účetního období nedošlo ke změnám účetních metod.

Odchylka od účetních metod

V průběhu účetního období nedošlo k odchylkám od účetních metod.

Oprava chyb minulých let

V průběhu účetního období nebyly provedeny opravy chyb minulých let, tyto byly provedeny v rámci sestavení konsolidované účetní závěrky a byl o ně upraven jiný výsledek hospodaření minulých let.

4. DOPLŇUJÍCÍ INFORMACE K ROZVAZE

Rozdíly v počátečních stavech dlouhodobého majetku oproti rozvaze jsou dány změnami v konsolidačním celku skupiny, kdy tabulky obsahují počáteční zůstatek jednotlivých složek majetku, tak jak byly vykázány v jednotlivých konsolidovaných účetních jednotkách.

Dlouhodobý nehmotný majetek k 31. 12. 2024

POŘIZOVACÍ CENA

| | Počáteční zůstatek | Přírůstky | Vyřazení | Konečný zůstatek |
|----------------------|--------------------|---------------|--------------|------------------|
| Software | 138 107 | 522 | 669 | 137 960 |
| Ocenitelná práva | 17 250 | 61 357 | 0 | 78 607 |
| Ostatní DNM | 426 | 9 777 | 426 | 9 777 |
| Drobný dlouhodobý NM | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Nedokončený DNM | 160 | 391 | 0 | 551 |
| Zálohy na DNM | 0 | 0 | 0 | 0 |
| CELKEM | 155 943 | 72 047 | 1 095 | 217 118 |

OPRAVNÉ POLOŽKY A OPRÁVKY

| | Počáteční zůstatek | Přírůstky | Vyřazení | Konečný zůstatek |
|----------------------|--------------------|---------------|--------------|------------------|
| Software | 123 615 | 14 117 | 669 | 137 063 |
| Ocenitelná práva | 8 514 | 2 833 | 0 | 11 347 |
| Ostatní DNM | 426 | 0 | 426 | 0 |
| Drobný dlouhodobý NM | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Nedokončený DNM | 5 783 | 0 | 5 783 | 0 |
| Zálohy na DNM | 0 | 0 | 0 | 0 |
| CELKEM | 138 338 | 16 950 | 6 878 | 148 410 |

Dlouhodobý nehmotný majetek k 31. 12. 2024

POŘIZOVACÍ CENA

| | Počáteční zůstatek | Přírůstky | Vyřazení | Konečný zůstatek |
|----------------------|--------------------|------------|----------|------------------|
| Software | 138 197 | 641 | 0 | 138 838 |
| Ocenitelná práva | 61 607 | 0 | 0 | 61 607 |
| Ostatní DNM | 26 777 | 0 | 0 | 26 777 |
| Drobný dlouhodobý NM | 133 | 0 | 0 | 133 |
| Nedokončený DNM | 0 | 40 | 0 | 40 |
| Zálohy na DNM | 0 | 0 | 0 | 0 |
| CELKEM | 226 714 | 681 | 0 | 227 395 |

OPRAVNÉ POLOŽKY A OPRÁVKY

| | Počáteční zůstatek | Přírůstky | Vyřazení | Konečný zůstatek |
|----------------------|--------------------|--------------|----------|------------------|
| Software | 137 205 | 637 | 0 | 137 842 |
| Ocenitelná práva | 11 347 | 2 833 | 0 | 14 180 |
| Ostatní DNM | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Drobný dlouhodobý NM | 133 | 0 | 0 | 133 |
| Nedokončený DNM | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Zálohy na DNM | 0 | 0 | 0 | 0 |
| CELKEM | 148 685 | 3 470 | 0 | 152 155 |

Dlouhodobý hmotný majetek k 31. 12. 2024

POŘIZOVACÍ CENA

| | Počáteční zůstatek | Přírůstky | Vyřazení | Konečný zůstatek |
|-------------------------------------|--------------------|--------------|--------------|------------------|
| Pozemky | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Budovy a stavby | 927 | 0 | 0 | 927 |
| Hmotné movité věci a jejich soubory | 38 161 | 4 233 | 2 844 | 39 550 |
| Jiný DHM | 147 | 8 | 0 | 155 |
| Poskytnuté zálohy na DHM | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Nedokončený DHM | 1 880 | 501 | 80 | 2 301 |
| Oceňovací rozdíl | 39 905 | 0 | 0 | 39 905 |
| CELKEM | 81 020 | 4 742 | 2 924 | 82 838 |

OPRAVNÉ POLOŽKY A OPRAVKY

| | Počáteční zůstatek | Přírůstky | Vyřazení | Konečný zůstatek |
|-------------------------------------|--------------------|--------------|--------------|------------------|
| Pozemky | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Budovy a stavby | 704 | 58 | 85 | 677 |
| Hmotné movité věci a jejich soubory | 31 520 | 9 077 | 5 787 | 34 810 |
| Jiný DHM | 20 | 7 | 0 | 27 |
| Poskytnuté zálohy na DHM | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Nedokončený DHM | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Oceňovací rozdíl | 2 660 | 2 660 | 0 | 5 321 |
| CELKEM | 34 904 | 9 797 | 5 873 | 38 828 |

Dlouhodobý hmotný majetek k 31. 12. 2024

POŘIZOVACÍ CENA

| | Počáteční zůstatek | Přírůstky | Vyřazení | Konečný zůstatek |
|-------------------------------------|--------------------|--------------|--------------|------------------|
| Pozemky | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Budovy a stavby | 926 | 0 | 0 | 926 |
| Hmotné movité věci a jejich soubory | 41 955 | 1 648 | 5 629 | 37 974 |
| Jiný DHM | 202 | 0 | 25 | 177 |
| Poskytnuté zálohy na DHM | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Nedokončený DHM | 2 474 | 312 | 800 | 1 986 |
| Oceňovací rozdíl | 39 905 | 0 | 0 | 39 905 |
| CELKEM | 85 462 | 1 960 | 6 454 | 80 968 |

OPRAVNÉ POLOŽKY A OPRAVKY

| | Počáteční zůstatek | Přírůstky | Vyřazení | Konečný zůstatek |
|-------------------------------------|--------------------|--------------|--------------|------------------|
| Pozemky | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Budovy a stavby | 676 | 209 | 0 | 885 |
| Hmotné movité věci a jejich soubory | 36 531 | 3 502 | 5 699 | 34 335 |
| Jiný DHM | 72 | 21 | 27 | 66 |
| Poskytnuté zálohy na DHM | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Nedokončený DHM | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Oceňovací rozdíl | 5 321 | 2 661 | 0 | 7 982 |
| CELKEM | 42 600 | 6 393 | 5 726 | 43 268 |

Konečné stavy předchozího účetního období nenavazují na počáteční stavy aktuálního účetního období z důvodu změny ve struktuře skupiny, když údaje výše vychází z individuálních závěrek konsolidovaných účetních jednotek.

Skupina eviduje na podrozvaze drobný majetek nevýznamné hodnoty.

Pohledávky

K 31. 12. 2024 byly pohledávky zatíženy zástavním právem ke krytí bankovních úvěrů.

Krátkodobý finanční majetek a peněžní prostředky

K 31. 12. 2024 měla skupina k dispozici peněžní prostředky spravované formou cash-poolingu v celkové výši 10.032 tis. Kč.

Vlastní kapitál

Vlastní kapitál v konsolidaci nezahrnuje žádné zvláštní úpravy mimo vyloučení menšinového vlastního kapitálu vztahujícího se ke společnostem Moore Outsourcing s.r.o., UEC, s.r.o., Moore Audit CZ a.s., UEC Services s.r.o., Moore Appraisal CZ a.s., HZConsult s.r.o., a AK AUDIT spol. s r.o.

Konsolidovaný vlastní kapitál je negativně ovlivněn z titulu v minulosti realizovaných nákupů firem a jejich účetním zahrnutím do konsolidačního celku skupiny v původních účetních hodnotách. Počínaje rokem 2023 se, s ohledem na významnost odchylky mezi účetními a reálnými hodnotami, skupina rozhodla nově pořizované majetkové podíly v případě významné odchylky mezi účetní a reálnou hodnotou tyto přecenit na reálnou hodnotu dle běžných oceňovacích standardů.

Závazky

Skupina má dlouhodobé a krátkodobé závazky k 31. 12. 2024, kryté zástavním právem nebo zárukou ve prospěch věřitelů. Jedná se o nebankovní úvěry na pořízení dlouhodobého hmotného majetku (např. automobily) nebo krytí krátkodobých rozvojových potřeb. Úvěry jsou zajištěny zajišťovacím převodem práva.

Skupina měla k 31.12.2024 bankovní úvěry kryté zástavou pohledávek a v případě úvěru na pořízení podílu společnosti DataScript s.r.o., tímto podílem.

5. DOPLŇUJÍCÍ INFORMACE K VÝKAZU ZISKU A ZTRÁTY

Tržby z prodeje zboží, výrobků a služeb

Tržby skupiny z prodeje zboží, výrobků a služeb z běžné činnosti za rok 2024 činí celkem 581.021 tis. Kč (v roce 2023 491.625 tis. Kč), přičemž jsou tyto (mimo činnost slovenské části skupiny s tržbami ve výši 20.008 tis. Kč) realizovány v tuzemsku.

Osobní náklady

Průměrný přepočtený počet zaměstnanců v průběhu roku 2024 činil 237 osob.

6. OSTATNÍ DOPLŇUJÍCÍ INFORMACE

Předpoklad nepřetržitého trvání společnosti

Účetní závěrka byla sestavena za předpokladu nepřetržitého trvání společnosti. Neobsahuje tudíž žádné úpravy, které by mohly z této nejistoty vyplývat.

Vedení skupiny posoudilo možné dopady sankčních opatření vůči Ruské federaci a jejím představitelům z důvodu invaze ruských vojsk na Ukrajinu dne 24.2.2022 na své aktivity a dospělo k závěru, že v období do sestavení konsolidované účetní závěrky za rok 2024 ani po datu jejího sestavení nemají významný vliv na předpoklad neomezené doby trvání jednotlivých společností ve skupině a skupiny jako celku.

Vzhledem k tomu byla účetní závěrka k 31. 12. 2024 zpracována za předpokladu, že společnost bude nadále schopna pokračovat ve své činnosti.

Významné události, které nastaly po rozvahovém dni

Do okamžiku sestavení této konsolidované účetní závěrky došlo k významným změnám ve skupině.

1. Vznik společností nad skupinou Moore Czech Republic

| Společnost | Zapsáno do OR | Výše podílu |
|---|--|---|
| MCR Invest SPV s.r.o. Karolinská 661/4, Karlín, 18600 Praha 8, IČ 22472754 <i>Původní název společnosti do 8.4.2025 = PROXY INVEST SPV s.r.o.</i> | Společnost zapsaná do OR dne 15.1.2025 | 42 % = Ing. Petr Kymlička 42 % = Ing. Radovan Hauk 11,5 % = Ing. Marcela Hrdá 1,5 % = WEBVisions s.r.o. 1,5 % = Ing. Karel Kučera 1,5 % = Ing. Erik Ďurkáň |

2. Přeměny ve skupině Moore Czech Republic

K 1.7.2025, se zpětnou účinností k 1.1.2025, fúzovaly dceřiné společnosti AUDIKON, s.r.o., a PP Business Services s.r.o., se společností Moore Accounting CZ s.r.o.

K 1.7.2025 se od společnosti BENE FACTUM a.s., se odštěpila část auditních služeb a fúzovala se společností HZConsult s.r.o., která teď představuje velmi kompaktní auditní jednotku.

Ve společnosti BENE FACTUM a.s., zůstal znalecký ústav, a proto také došlo ke změně názvu z BENE FACTUM a.s. na Moore Appraisal CZ a.s. k 1.7.2025.

Dne 1.7.2025, se zpětnou účinností k 1.1.2025, došlo k fúzi Moore Academy CZ s.r.o., jako zanikající společností, kdy se s touto mateřskou společností sloučila její dceřiná společnost S – COMP Centre CZ s.r.o., která se stala nástupnickou společností a převzala název mateřské společnosti. Moore Academy CZ s.r.o., je nadále mateřskou společností dceřiných firem DataScript s.r.o., a Střední škola Spektrum Mladá Boleslav, s.r.o.

Další změna nastala v průběhu května 2025 ve společnosti Servoata a.s., kdy došlo k prodeji business oblastí „Atlassian“, „IT outsourcing & administration & support“ a „Strategic Sales HW & SW licences“ do společnosti Enlogit s.r.o., která je ze 100 % vlastněná společností Servodata.

3. Změna struktury obchodního podílu ve společnosti Moore Czech Republic s.r.o.

Dne 24. dubna 2025 došlo ke změně vlastníka společnosti Moore Czech Republic s.r.o., kdy se k tomuto datu stala 100% vlastníkem obchodního podílu ve společnosti Moore Czech Republic s.r.o., společnost MCR Invest SPV s.r.o.

Majetková struktura společnosti MCR Invest SPV s.r.o., je uvedena v bodě 1 kapitoly Významné události, které nastaly po rozvahovém dni, této Přílohy ke konsolidované účetní závěrce k 31. prosinci 2024.

V Praze dne 20.11.2025


Ing. Petr Kymlička, jednatel
Moore Czech Republic s.r.o.