

VÝROČNÍ ZPRÁVA

za období

1. ledna 2023 – 31. prosince 2023

TMF Czech, a.s.

Obsah

- 1) Zpráva vedení společnosti
- 2) Zpráva o vztazích mezi propojenými osobami
- 3) Zpráva auditora k výroční zprávě
- 4) Účetní závěrka

1) Zpráva vedení společnosti

TMF Czech, a.s.,
zapsané v obchodním rejstříku
vedeném Městským soudem v Praze,
oddíl B, vložka 16315,
IČ: 247 05 101,
se sídlem Praha 2, Kateřinská 466/40, PSČ: 120 00,
dále také jen „TMF Czech“ nebo „Společnost“,
za období 1. ledna 2023 – 31. prosince 2023

Zpráva o podnikatelské činnosti společnosti a o stavu jejího majetku za účetní období 1. ledna 2023 – 31. prosince 2023 (dále jen „účetní období“), předpokládá daný budoucí vývoj a finanční situace společnosti:

Obchodní a finanční aktivity a předpokládaný budoucí vývoj činnosti společnosti:

V účetním období TMF Czech vyvíjela činnost v souladu se zapsaným předmětem podnikání, jímž je poskytování služeb mzdového účetnictví, účetních a manažerských služeb. Tuto činnost hodlá společnost dále rozvíjet i v roce 2023. Společnost dále řádně plní své zákonné a smluvní povinnosti.

Představenstvo k 31. prosinci 2023:

Jakub Erényi - předseda představenstva - zvolen 9. září 2022 předsedou představenstva
Petra Marečková – člen představenstva – zvolena 16. července 2021
Joanna Halina Romańczuk – člen představenstva – zvolena 8. září 2022

Dozorčí rada k 31. prosinci 2023:

Ondřej Mihoc̣ka – zvolen 16. července 2021 členem dozorčí rady a dne 29. října 2021 předsedou dozorčí rady
Franciscus Willem Josephine Johannese Welman – zvolen 8. září 2022
Paweł Napiórkowski – zvolen 30. ledna 2023

Změny v dozorčí radě v roce 2023

Katarzyna Eliza Saganowska – odvolána 30. ledna 2023
Paweł Napiórkowski – zvolen 30. ledna 2023

V účetním období dosáhla společnost zisku ve výši 795 tis. Kč.

Základní kapitál TMF Czech je 52.000 tis.,- Kč a byl v plném rozsahu splacen. Základní kapitál je tvořen 260 kmenovými akcemi na jméno v listinné podobě v jmenovité hodnotě 200 tis. Kč činnost na poli pracovně právních vztahů.

Společnost zavedla motivační a vzdělávací programy zaměřené na zvyšování odbornosti zaměstnanců, zlepšení efektivity práce a vytvoření příznivého pracovního prostředí,

a tyto programy nadále rozvíjí a má zájem na jejich dalším rozvoji. Každý manažer průběžně hodnotí pracovní výsledky jemu podřízených pracovníků (mimo hodnocení výročního) a navrhuje vhodná školení za účelem jejich profesního růstu. Odbornost v oblasti účetnictví se zvyšuje účastí na školeních pořádaných ACCA, zaměstnanci pravidelně navštěvují semináře vztahující se k jejich odbornosti a podnikatelské činnosti TMF Czech.

Společnost se chová šetrně k životnímu prostředí a dodržuje veškeré povinnosti plynoucí z předpisů na ochranu životního prostředí.

Společnost vlastní hmotný a nehmotný majetek tak, jak je uveden v účetní závěrce za účetní období.

Společnost nepořizovala ani nepořizuje vlastní obchodní podíly, ani nedorčí obchodní podíl ovládající osoby.

Společnost nevydává žádné finanční prostředky na vědu a výzkum a nemá organizační složku v zahraničí.

Následné události

Dopad událostí, které nastaly v období od konce rozvahového dne do data vypracování účetní závěrky je zachycen v účetních výkazech, popřípadě je popsán v příloze účetní závěrky.

V Praze dne 13.12.2024



TMF Czech, a.s.
Jakub Erényi
člen představenstva



TMF Czech, a.s.
Martin Krejčík
člen představenstva

2) Zpráva o vztazích mezi propojenými osobami

3) Zpráva auditora k výroční zprávě

4) Účetní závěrka

TMF Czech, a.s.

Účetní závěrka k 31. prosinci 2023

TMF Czech, a.s.

Účetní závěrka k 31. prosinci 2023

1. POPIS SPOLEČNOSTI

TMF Czech a.s. (dále jen „společnost“) je akciová společnost, která vznikla dne 1. 8. 2010 a sídlí v Praze 2, Kateřinská 466/40, Nové Město, 120 00, Česká republika. Její identifikační číslo je 24705101. Hlavním předmětem její činnosti je poskytování a zprostředkování ekonomických služeb právníkům a fyzickým osobám formou vedení účetnictví, revize účetnictví, resp. jiného organizačního a ekonomického poradenství. Společnost je zapsána do veřejného rejstříku vedeného u Městského soudu v Praze v oddílu B, vložka 16315.

Právnícké osoby podílející se na základním kapitálu společnosti k 31. 12. 2023 a výše jejich podílu jsou následující:

Akcionáři	% podíl na základním kapitálu
TMF Group EMEA B.V., Nizozemské království	10 %
TMF Group B.V., Nizozemské království	90 %
Celkem	100 %

Společnost byla do 31.3.2023 součástí konsolidačního celku mateřské společnosti TMF Sapphire Midco B.V., Luna Arena, Herikerbergweg 238, Amsterdam, 1101 CM. Od 1.4.2023 je společnost součástí konsolidačního celku mateřské společnosti Tucano Topco B.V. Luna Arena, Herikerbergweg 238, 1101 CM Amsterdam Nizozemské království. Konsolidovanou účetní závěrku je možné získat na webových stránkách mateřské společnosti.

V roce 2023 proběhly následující změny ve veřejném rejstříku:

Na základě rozhodnutí valné hromady Společnosti byla dne 30. ledna 2023 z pozice člena dozorčí rady odvolána paní Katarzyna Eliza Saganowska. Změna byla zapsána do veřejného rejstříku dne 7. února 2023.

Na základě rozhodnutí valné hromady Společnosti ze dne 30. ledna 2023 byl novým členem dozorčí rady zvolen pan Paweł Napiórkowski. Tato změna byla zapsána do veřejného rejstříku dne 7. února 2023.

Členové statutárních orgánů a kontrolních orgánů k 31. 12. 2023:

Představenstvo	
Předseda:	Jakub Erényi
Člen:	Petra Marečková
Člen:	Joanna Halina Romańczuk

Dozorčí rada	
Předseda:	Ondrej Mihočka Franciscus Willem Josephine
Člen:	Johannese Welman
Člen:	Paweł Napiórkowski

Společnost nemá organizační složku v zahraničí.

TMF Czech, a.s.

Účetní závěrka k 31. prosinci 2023

2. ZÁKLADNÍ VÝCHODISKA PRO VYPRACOVÁNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Přiložená účetní závěrka byla připravena podle zákona o účetnictví a prováděcí vyhlášky k němu ve znění platném pro rok 2023 a 2022.

Účetní závěrka byla zpracována za předpokladu, že společnost bude nadále působit jako podnik s neomezenou dobou trvání.

3. OBECNÉ ÚČETNÍ ZÁSADY, ÚČETNÍ METODY A ODCHYLKY OD TĚCHTO METOD

Způsoby oceňování, které společnost používala při sestavení účetní závěrky za rok 2023 a 2022 jsou následující:

a) Dlouhodobý nehmotný majetek

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

Dlouhodobý nehmotný majetek nad 60 tis. Kč je odepisován do nákladů na základě předpokládané doby životnosti příslušného majetku.

Drobný nehmotný majetek do 60 tis. Kč je účtován jednorázově do nákladů v roce pořízení a dále je veden v operativní evidenci.

Odpisy

Odpisy jsou vypočteny na základě pořizovací ceny a předpokládané doby životnosti příslušného majetku. Předpokládaná životnost je stanovena takto:

	Počet let
Software	3

b) Dlouhodobý hmotný majetek

Dlouhodobý hmotný majetek se oceňuje v pořizovacích cenách, které zahrnují cenu pořízení, náklady na dopravu, clo a další náklady s pořízením související.

Oceňovací rozdíl k nabytému majetku představuje rozdíl mezi oceněním jmění Společnosti na základě znaleckého posudku pro účely fúze a oceněním jednotlivých složek majetku a závazků v účetnictví Společnosti.

Dlouhodobý hmotný majetek nad 40 tis. Kč je odepisován do nákladů na základě předpokládané doby životnosti příslušného majetku.

Drobný hmotný majetek do 40 tis. Kč je účtován jednorázově do nákladů v roce pořízení a dále je veden v operativní evidenci.

Náklady na technické zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku zvyšují jeho pořizovací cenu. Opravy a údržba se účtují do nákladů.

Odpisy

Odpisy jsou vypočteny na základě pořizovací ceny a předpokládané doby životnosti příslušného majetku. Předpokládaná životnost je stanovena takto:

	Počet let
--	-----------

Inventář	5-7
Kancelářská technika, počítače, příslušenství	3-5
Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	15
Stavby (technické zhodnocení najatého majetku)	7

c) Finanční majetek

Dlouhodobý finanční majetek tvoří majetkové účasti.

Majetkové účasti s rozhodujícím vlivem se oceňují pořizovací cenou.

d) Peněžní prostředky

Peněžní prostředky tvoří peníze v hotovosti a na bankovních účtech.

e) Pohledávky

Pohledávky se oceňují jmenovitou hodnotou. Ocenění pochybných pohledávek se snižuje pomocí opravných položek na vrub nákladů na jejich realizační hodnotu. Opravná položka k pochybným pohledávkám je vytvořena na základě věkové struktury pohledávek a individuálního posouzení bonity dlužníků. Společnost nevytváří opravné položky k pohledávkám za spřízněnými stranami.

f) Vlastní kapitál

Základní kapitál společnosti se vykazuje ve výši zapsané ve veřejném rejstříku městského soudu. Případné zvýšení nebo snížení základního kapitálu na základě rozhodnutí valné hromady, které nebylo ke dni účetní závěrky zaregistrováno, se vykazuje jako změny základního kapitálu.

Ostatní kapitálové fondy jsou tvořeny peněžními vklady nad hodnotu základního kapitálu.

g) Cizí zdroje

Společnost vytváří 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.

Dlouhodobé i krátkodobé závazky se vykazují ve jmenovitých hodnotách.

h) 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.

i) Devizové operace

Majetek a závazky pořízené v cizí měně se oceňují v českých korunách denním kurzem vyhlášeným Českou národní bankou. K rozvahovému dni byly položky peněžité povahy oceněny kurzem platným k 31. 12. vyhlášeným Českou národní bankou.

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

j) 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.

k) Účtování výnosů a nákladů

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

Společnost účtuje o výnosech v okamžiku poskytnutí služby a jsou vykázány po odečtení slev a daně z přidané hodnoty.

Společnost účtuje na vrub nákladů tvorbu rezerv a opravných položek na krytí všech rizik, ztrát a znehodnocení, která jsou ke dni sestavení účetní závěrky známa.

l) 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 (např. tvorba a účtování ostatních rezerv a opravných položek, náklady na reprezentaci, rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy atd.). Dále se zohledňují položky snižující základ daně (dary), odčitatelné položky (daňová ztráta) a slevy na dani z příjmů. Společnost vykazuje v rezervách nesplacený závazek z titulu daně z příjmů ponížený o zaplacené zálohy. Pokud zálohy na daň z příjmů převyšují odhadovanou splatnou daň k datu účetní závěrky, je rozdíl vykázán jako krátkodobá pohledávka.

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.

m) 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.

4. DLOUHODOBÝ MAJETEK

a) Dlouhodobý nehmotný majetek (v tis. Kč)

POŘIZOVACÍ CENA

	Počáteční zůstatek	Přírůstky	Vyřazení	Konečný zůstatek
Software	2 997	-	-2 615	382
Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	3 646	472	-	4 118
Celkem 2023	6 643	472	-2 615	4 500
Celkem 2022	5 179	1 464		6 643

OPRAVNÉ POLOŽKY A OPRÁVKY

	Počáteční zůstatek	Odpisy	Vyřazení	Konečný zůstatek	Účetní hodnota
Software	-2 935	-62	2 615	-382	0
Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	-	-	-	-	4 118
Celkem 2023	-2 935	-62	2 615	-382	4 118
Celkem 2022	-2 816	-119		-2 935	3 708

b) Dlouhodobý hmotný majetek (v tis. Kč)**POŘIZOVACÍ CENA**

	Počáteční zůstatek	Přírůstky	Vyřazení	Převody	Konečný zůstatek
Stavby	4 547	-	-	-	4 547
Hmotné movité věci a jejich soubory	4 623	532	-439	-	4 716
Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	513 180	-	-	-	513 180
Celkem 2023	522 350	532	-439	-	522 443
Celkem 2022	523 378	319	-1 347	-	522 350

OPRAVNÉ POLOŽKY A OPRÁVKY

	Počáteční zůstatek	Odpisy	Vyřazení	Konečný zůstatek	Účetní hodnota
Stavby	-2 798	-656	-	-3 454	1 094
Hmotné movité věci a jejich soubory	-3687	-686	439	-3 934	782
Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	-459 011	-34 212	-	-493 223	19 957
Celkem 2023	-465 496	-35 554	439	-500 611	21 832
Celkem 2022	-430 918	-35 924	1347	-465 495	56 854

Souhrnná výše drobného hmotného majetku neuvedeného v rozvaze činila k 31. 12. 2023 a 31. 12. 2022 v pořizovacích cenách 3 261 tis. Kč a 3 826 tis. Kč.

Oceňovací rozdíl k nabytému majetku ve výši 513 180 tis. Kč vznikl v důsledku fúze splynutím se společnostmi ARU Czech s.r.o., ABA Services s.r.o., BV Assets s.r.o., BV Czech s.r.o., BV Management s.r.o. a HM Assets s.r.o v roce 2009 a odepisuje se po dobu 15 let.

5. POHLEDÁVKY

Na nesplacené pohledávky, které jsou považovány za pochybné, v 2023 a 2022 na základě analýzy vymahatelnosti a věkové struktury pohledávek byly vytvořeny opravné položky ve výši 19 tis. a 25 tis.

TMF Czech, a.s.

Účetní závěrka k 31. prosinci 2023

K 31. 12. 2023 a 31. 12. 2022 pohledávky po lhůtě splatnosti vyšší než 180 dní činily 9 506 tis. Kč a 10 48 tis. Kč. Většina pohledávek po lhůtě splatnosti je tvořena pohledávkami za spřízněnými osobami. Společnost nemá k 31. 12. 2023 a 31. 12. 2022 pohledávky s dobou splatnosti delší než 5 let.

Položka Stát – daňové pohledávky zahrnuje k 31. 12. 2023 především pohledávky z titulu ostatních daní a poplatků, k 31. 12. 2022 zahrnuje především pohledávky z titulu ostatních daní.

Pohledávky za spřízněnými osobami (viz bod 15).

6. OPRAVNÉ POLOŽKY

Opravné položky vyjadřují přechodné snížení hodnoty aktiv (uvedených v bodě 5).

Změny na účtech opravných položek (v tis. Kč):

Opravné položky k:	Zůstatek k 31.12.2021	Tvorba opravné položky	Zúčtování opravné položky	Zůstatek k 31. 12.2022	Tvorba opravné položky	Zúčtování opravné položky	Zůstatek k 31. 12. 2023
pohledávkám – zákonné	0	25	0	25	0	-6	19
Celkem	0	-	0	25	0	-6	19

Zákonné opravné položky se tvoří v souladu se zákonem o rezervách a jsou daňově uznatelné.

7. ČASOVÉ ROZLIŠENÍ AKTIV

Náklady příštích období zahrnují především předplacené náklady související s nájmem a jsou účtovány do nákladů období, do kterého věcně a časově přísluší.

Příjmy příštích období zahrnují zejména nevyfakturované dodávky poskytovaných ekonomických služeb a jsou účtovány do výnosů období, do kterého věcně a časově přísluší.

8. VLASTNÍ KAPITÁL

Základní kapitál společnosti se skládá z 260 akcií plně upsaných a splacených, s nominální hodnotou 200 000 tis. Kč.

Dne 22. dubna 2024 a 2. prosince 2022 schválila valná hromada účetní závěrku za rok 2022 a 2021 a rozhodla o převedení ztráty za rok 2022 ve výši 5 675 tis. Kč a ztráty za rok 2021 ve výši 5 859 tis. na účet neuhrazených ztrát minulých let.

Do data sestavení účetní závěrky nebylo o plánovaném rozdělení hospodářského výsledku za rok 2023 rozhodnuto, nicméně společnost předpokládá, že zisk z roku 2023 bude převeden na účet neuhrazené ztráty minulých let.

9. REZERVY

Změny na účtech rezerv (v tis. Kč):

Rezervy	Zůstatek k 31. 12. 2021	Tvorba rezerv	Zúčtování rezerv	Zůstatek k 31. 12. 2022	Tvorba rezerv	Zúčtování rezerv	Zůstatek k 31.12.2023
---------	-------------------------	---------------	------------------	-------------------------	---------------	------------------	-----------------------

Účetní závěrka k 31. prosinci 2023

Rezerva na daň z příjmu	849	-	-849	-	-	-	-
Ostatní	965	708	-965	708	658	-708	658
Celkem	1814	708	-1 814	708	658	-708	658

Ostatní rezervy k 31. 12. 2023 a 31. 12. 2022 zahrnují výhradně rezervu na nevybranou dovolenou.

10. KRÁTKODOBÉ ZÁVAZKY

K 31. 12. 2023 a 31. 12. 2022 měla společnost krátkodobé závazky po lhůtě splatnosti více než 60 dní ve výši 0 tis. Kč a 51 tis. Kč. Společnost nemá k 31. 12. 2023 a 31. 12. 2022 závazky s dobou splatnosti delší než 5 let.

Společnost eviduje k 31. 12. 2023 a 31. 12. 2022 částku 2 358 tis. Kč a 2 053 tis. Kč splatných závazků pojistného na sociální a zdravotní zabezpečení.

Položka Stát – daňové závazky a dotace zahrnuje k 31. 12. 2023 a 31. 12. 2022 především závazky z titulu daně z přidané hodnoty a daně z příjmů právnických osob.

Dohadné účty pasivní zahrnují především nevyfakturované dodávky služeb a dohady na zákaznické bonusy a jsou účtovány do nákladů období, do kterého věcně a časově přísluší.

Závazky vůči spřízněným osobám (viz bod 15).

11. ČASOVÉ ROZLIŠENÍ PASIV

Výdaje příštích období zahrnují především časové rozlišení nájemného administrativní budovy z titulu prominutí nájemného v počáteční fázi nájemného vztahu a jsou účtovány do nákladů období, do kterého věcně a časově přísluší.

12. DAŇ Z PŘÍJMŮ

Na základě předběžné kalkulace společnost vyčíslila daň následovně (v tis. Kč):

	2023	2022
Zisk (+)/ Ztráta (-) před zdaněním	1 773	-6 347
Rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy	35 160	34 875
Neodečitatelné náklady		
Změna opravných položek, netto	-	-
Změna rezerv, netto	-50	-256
Ostatní (např. náklady na reprezentaci, manka a škody)	2 534	2 650
Zdanitelný příjem	39 417	30 922
Sazba daně z příjmu	19 %	19 %
Splatná daň	7 313	5 888

TMF Czech, a.s.

Účetní závěrka k 31. prosinci 2023

Společnost vyčíslila odloženou daň následovně (v tis. Kč):

Položky odložené daně	2023		2022	
	Odložená daňová pohledávka	Odložený daňový závazek	Odložená daňová pohledávka	Odložený daňový závazek
Rozdíl mezi účetní a daňovou zůstatkovou cenou dlouhodobého majetku	-	-3 668	-	-9 999
Ostatní přechodné rozdíly:				
OP k pohledávkám	4	-	5	-
Rezervy	138	-	134	-
Celkem	142	-3 668	139	- 9 999
Netto	-	-3 526	-	- 9 860

Společnost k 31. 12. 2023 a k 31. 12. 2022 zaúčtovala odložený daňový závazek ve výši 3 526 tis. Kč a 9 860 tis. Kč. Daňová sazba použita pro účel výpočtu odložené daně byla 21% v roce 2023 a 19% 2022.

13. VÝNOSY

Rozpis výnosů společnosti z běžné činnosti (v tis. Kč):

	2023		2022	
	Domáci	Zahraniční	Domáci	Zahraniční
Poskytování ekonomických služeb	150 200	15 608	135 327	19 809
Výnosy celkem	150 200	15 608	135 327	19 809

Převážná část výnosů společnosti za rok 2023 a 2022 je soustředěna na poskytování a zprostředkování ekonomických služeb právníkům a fyzickým osobám formou vedení účetnictví, revize účetnictví, resp. jiného organizačního a ekonomického poradenství.

14. OSOBNÍ NÁKLADY

Rozpis osobních nákladů (v tis. Kč):

	2023	2022
	Celkový počet zaměstnanců	Celkový počet zaměstnanců
Průměrný počet zaměstnanců	66	68
Mzdy	54 872	53 844
Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	16 375	15 539
Sociální náklady	2 758	2 252
Osobní náklady celkem	74 005	71 635

15. INFORMACE O SPŘÍZNĚNÝCH OSOBÁCH

V roce 2023 a 2022 neobdrželi členové statutárních a dozorčích orgánů a řídicí pracovníci žádné půjčky, přiznané záruky, zálohy a jiné výhody a nevlastní žádné akcie společnosti.

Společnost využívá služeb spřízněných osob v rámci běžné obchodní činnosti podniku. V roce 2023 a 2022 činily nákupy (včetně úroků z půjčky) 46 064 tis. Kč a 41 623 tis. Kč.

Krátkodobé závazky vůči spřízněným osobám k 31. 12. (v tis. Kč):

Spřízněná osoba	Lhůty splatnosti	2023	2022
TMF Group B.V	30 dnů	74	6 810
TMF Regional Delivery Centre SDN.BHD	30 dnů	0	50
TMF Services Slovakia s.r.o.	30 dnů	322	294
TMF RDC Europe sp. z o.o.	30 dnů	634	62
Celkem		1 030	7 216

K 31. 12. 2023 a k 31.12.2022 společnost neeviduje závazek z přijatého úvěru od společnosti TMF Group B.V. Úvěr byl v roce 2022 úročen smluvní úrokovou sazbou 7,5 %. Nákladové úroky z tohoto úvěru 2022 činily 20 tis. Kč.

Společnost poskytuje běžně služby spřízněným osobám. V roce 2023 a 2022 dosáhl tento objem prodeje spřízněným osobám 28 143 tis. Kč a 30 533 tis. Kč.

Krátkodobé pohledávky za spřízněnými osobami k 31. 12. (v tis. Kč):

Spřízněná osoba	Lhůty splatnosti	2023	2022
TMF Group B.V	30 dnů	16 745	6 899
TMF Magyarorszá g Kft.	30 dnů	135	-
TMF Ukraine LCC	30 dnů	92	95
TMF France SAS	30 dnů	-	-
TMF VAT Services Ltd.	30 dnů	278	318
TMF Corporate Secretarial Services	30 dnů	-	-
TMF Services Slovakia s.r.o.	30 dnů	-	-
TMF RDC Europe sp. z o.o.	30 dnů	0	93
TMF Group Global Services B.V.	30 dnů	5 396	2 231
TMF Romania SRL	30 dnů	212	126
Celkem		22 858	9 762

TMF Czech, a.s.

Účetní závěrka k 31. prosinci 2023

Společnost poskytla následující krátkodobé půjčky spřízněným osobám k 31. 12.

Spřízněná osoba	2023	2022
TMF Management services s.r.o.	0	447
Celkem	0	447

16. ZÁVAZKY NEVYKÁZANÉ V ROZVAZE

Administrativní prostory, ve kterých společnost sídlí, jsou pronajaté. Nájemní smlouva je uzavřena na dobu určitou do 31. 7. 2025. Výše závazku nevykázaného v rozvaze k 31. 12. 2023 a 31. 12. 2022 z titulu platby nájemného do 31.7. 2025 činila 9 675 tis. Kč a 14 887 tis. Kč.

17. VÝZNAMNÉ POLOŽKY Z VÝKAZU ZISKU A ZTRÁTY

Odměna statutárnímu auditorovi je uvedena ve Výroční zprávě mateřské společnosti.

Jiné provozní výnosy tvoří zejména přefakturace personálních nákladů spřízněným osobám.




Jiné provozní náklady tvoří pojištění zaměstnanců, majetku a odpovědnosti za škody.

Ostatní finanční výnosy a náklady v roce 2023 a 2022 tvoří kurzové rozdíly z přecenění majetku a zá vazků v cizích měnách na české koruny.

18. VÝZNAMNÉ UDÁLOSTI, KTERÉ NASTALY PO ROZVAHOVÉM DNI

Na základě rozhodnutí valné hromady Společnosti byla dne 20. května z pozice člena představenstva odvolá na paní Petra Marečková. Novým členem představenstva byl stejného dne zvolen pan Martin Krejčík. Změna byla zapsána do veřejného rejstříku dne 27. května 2024.

Účetní jednotka je součástí tzv. velké nadnárodní skupiny ve smyslu zákona o dorovnávacích daních pro velké nadnárodní skupiny a velké vnitrostátní skupiny (zákon č. 416/2023 Sb.). Od 1. ledna 2024 se účetní jednotka stala poplatníkem přiřazované dorovnávací daně a české dorovnávací daně ve smyslu výše uvedeného zákona. Při určení výše odložené daně postupovala účetní jednotka podle § 59 odst. 7 vyhlášky 500/2002 Sb., tj. ve výši vykázané odložené daně není zohledněn případný vliv dorovnávací daně. S ohledem na účinnost zákona č. 416/2023 Sb. až od 31. prosince 2023 nepřipadá ani část nákladu na splatnou daň na nově zavedené dorovnávací daně. Ačkoli výsledný dopad aplikace přiřazované dorovnávací daně i české dorovnávací daně je v současné době velmi obtížně vyčíslitelný, účetní jednotka neočekává, že tento dopad mohl být pro účetní jednotku významný.

Sestaveno dne:	Podpis statutárního orgánu účetní jednotky:	Podpis statutárního orgánu účetní jednotky:	Osoba odpovědná za účetní závěrku
13.12.2024	 Martin Krejčík	 Jakub Erényi	 Hedvika Hrubá

ROZVAHA

		Běžné účetní období			Minulé
		Brutto	Korekce	Netto	úč. období 2022 Netto
AKTIVA CELKEM		603 103	-501 012	102 091	112 170
A.	POHLEDAVKY ZA UPSANÝ ZÁKLADNÍ KAPITÁL				
B.	STÁLÁ AKTIVA	527 193	-500 993	26 200	60 812
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	4 500	-382	4 118	3 708
B. I. 1.	Nehmotné výsledky vývoje				
2.	Ocenitelná práva	382	-382	0	62
1.	Software	382	-382	0	62
2.	Ostatní ocenitelná práva				
3.	Goodwill				
4.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek				
5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	4 118		4 118	3 646
1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek				
2.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	4 118		4 118	3 646
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek	522 443	-500 611	21 832	56 854
B. II. 1.	Pozemky a stavby	454 7	-3454	1 093	174 9
1.	Pozemky				
2.	Stavby	4 547	-3 454	1 093	174 9
2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	4 716	-3 934	782	936
3.	Ocenovací rozdíl k nabytému majetku	513 180	-493 223	19 957	54 169
4.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek				
1.	Pěstíelské celky trvalých porostů				
2.	Dospělá zvířata a jejich skupiny				
3.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek				
5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek				
1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek				
2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek				
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek	250	0	250	250
B. III. 1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	250		250	250
2.	Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba				
3.	Podíly - podstatný vliv				
4.	Zápůjčky a úvěry - podstatný vliv				
5.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly				
6.	Zápůjčky a úvěry - ostatní				
7.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek				
1.	Jiný dlouhodobý finanční majetek				
2.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek				
C.	OBEŽNÁ AKTIVA	73 392	-19	73 373	45 335
C. I.	Zásoby	0	0	0	0
C. I. 1.	Materiál				
2.	Nedokončená výroba a polotovary				
3.	Výrobky a zboží				
1.	Výrobky				
2.	Zboží				
4.	Madá a ostatní zvířata a jejich skupiny				
5.	Poskytnuté zálohy na zásoby				
C. II.	Pohledávky	68 624	-19	68 605	34 780
C. II. 1.	Dlouhodobé pohledávky	260	0	260	276
1.	Pohledávky z obchodních vztahů	260		260	166
2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba				
3.	Pohledávky - podstatný vliv				
4.	Odložená daňová pohledávka				
5.	Pohledávky ostatní				110
5.1.	Pohledávky za společníky				
5.2.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy				110
5.3.	Dohadné účty aktivní				
5.4.	Jiné pohledávky				

ROZVAHA

		Běžné účetní období			Minulé
		Brutto	Korekce	Netto	úč. období 2022 Netto
C. II. 2.	Krátkodobé pohledávky	68 364	-19	68 345	34 504
1.	Pohledávky z obchodních vztahů	50 628	-19	50 609	33 943
2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	17 601		17 601	447
3.	Pohledávky - podstatný vliv				
4.	Pohledávky - ostatní	135		135	114
4.1.	Pohledávky za společníky				
4.2.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění				
4.3.	Stát - daňové pohledávky	43		43	43
4.4.	Krátkodobě poskytnuté zálohy	12		12	
4.5.	Dohadné účty aktivní				
4.6.	Jiné pohledávky	80		80	71
C. III.	Krátkodobý finanční majetek	0	0	0	0
1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba				
2.	Ostatní krátkodobý finanční majetek				
C. IV.	Peněžní prostředky	4 768	0	4 768	105 55
1.	Peněžní prostředky v pokladně	62		62	137
2.	Peněžní prostředky na účtech	4 706		4 706	10 418
D.	Časové rozlišení aktiv	2 518	0	2 518	6 023
D. 1.	Náklady příštích období	1 131		1 131	2 294
2.	Komplexní náklady příštích období				
3.	Příjmy příštích období	1 387		1 387	3 729

ROZVAHA

		Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období 2022
	PASIVA CELKEM	102 091	112 170
A.	VLASTNÍ KAPITÁL	70 055	69 261
A. I.	Základní kapitál	52 000	52 000
A. I. 1	Základní kapitál	52 000	52 000
2	Vlastní podíly (-)		
3	Změny základního kapitálu		
A. II.	Ážio a kapitálové fondy	115 412	115 412
A. II. 1	Ážio		
2	Kapitálové fondy	115 412	115 412
1	Ostatní kapitálové fondy	115 412	115 412
2	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)		
3	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)		
4	Rozdíly z průměrných obchodních korporací (+/-)		
5	Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)		
A. III.	Fondy ze zisku	0	0
A. III. 1	Ostatní rezervní fondy		
2	Statutární a ostatní fondy		
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-)	96 152	92 478
IV. 1	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)	-98 152	-92 478
2	Jiný výsledek hospodaření minulých let (+/-)		
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	795	-5 673
A. VI.	Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku (-)	0	0
B. + C.	ČÍŽÍ ZDROJE	31 609	42 333
B.	Rezervy	658	708
B. 1	Rezerva na důchody a podobné závazky		
2	Rezerva na daň z příjmů		
3	Rezervy podle zvláštních právních předpisů		
4	Ostatní rezervy	658	708
C.	Závazky	30 951	41 625
C. I.	Dlouhodobé závazky	3 526	9 860
1	Vydané dluhopisy		
1	Výměnitelné dluhopisy		
2	Ostatní dluhopisy		
2	Závazky k úvěrovým institucím		
3	Dlouhodobé přijaté zálohy		
4	Závazky z obchodních vztahů		
5	Dlouhodobé směnky k úhradě		
6	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba		
7	Závazky - podstatný vliv		
8	Odloužený daňový závazek	3 526	9 860
9	Závazky - ostatní		
1	Závazky ke společníkům		
2	Dohadné účty pasivní		
3	Jiné závazky		
C. II.	Krátkodobé závazky	27 425	31 765
1	Vydané dluhopisy		
1	Výměnitelné dluhopisy		
2	Ostatní dluhopisy		
2	Závazky k úvěrovým institucím		
3	Krátkodobé přijaté zálohy		
4	Závazky z obchodních vztahů	2 461	13 239
5	Krátkodobé směnky k úhradě		
6	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba		195
7	Závazky - podstatný vliv		
8	Závazky - ostatní	24 964	18 331
1	Závazky ke společníkům		
2	Krátkodobé finanční výpomoci		
3	Závazky k zaměstnancům	4 654	3 918
4	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	2 358	2 053
5	Stát - daňové závazky a dotace	5 190	2 748
6	Dohadné účty pasivní	12 704	9 557
7	Jiné závazky	58	55
D.	Časové rozlišení pasiv	427	576
D. 1	Výdaje příštích období	418	623
2	Výnosy příštích období	9	-47

Výkaz zisku a ztráty, přehled o peněžních tocích, přehled o změnách vlastního kapitálu a příloha jsou nedílnou součástí účetní závěrky.

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

		Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období 2022
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	165 808	155 136
II.	Tržby za prodej zboží		
A.	Výkonová spotřeba	63 669	60 228
A.1.	Náklady vynaložené na prodané zboží		
A.2.	Spotřeba materiálů a energie	1 057	2 325
A.3.	Služby	62 612	57 903
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	0	0
C.	Aktivace (-)	0	0
D.	Osobní náklady	7 4 004	71 635
D.1.	Mzlové náklady	54 872	53 844
D.2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	19 132	17 791
D.2.1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	16 375	15 539
D.2.2.	Ostatní náklady	2 757	2 252
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti	35 610	36 058
E.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	35 617	36 043
E.1.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	35 617	36 043
E.1.2.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasné		
E.2.	Úpravy hodnot zásob		
E.3.	Úpravy hodnot pohledávek	-7	25
III.	Ostatní provozní výnosy	2 4 13	10 392
III.1.	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku		
III.2.	Tržby z prodaného materiálu		
III.3.	Jiné provozní výnosy	12 413	10 392
F.	Ostatní provozní náklady	393	2 128
F.1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku		
F.2.	Prodaný materiál		
F.3.	Daně a poplatky	77	102
F.4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	-50	-256
F.5.	Jiné provozní náklady	366	2 282
*	Provozní výsledek hospodaření (+/-)	4 545	-4 531
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly	0	0
IV.1.	Výnosy z podílů - ovládaná nebo ovládající osoba		
IV.2.	Ostatní výnosy z podílů		
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly	0	0
V.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	0	0
V.1.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku - ovládaná nebo ovládající osoba		
V.2.	Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku		
H.	Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem	0	0
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy	0	5
VI.1.	Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba		
VI.2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy		5
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	0	0
J.	Nákladové úroky a podobné náklady	0	20
J.1.	Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba		20
J.2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady		
VII.	Ostatní finanční výnosy	2 333	5 686
K.	Ostatní finanční náklady	3 0 0 4	7 487
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-)	277,1	-1 816
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	1774	-6 347

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

		Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období 2022
L	Daň z příjmu	979	-674
L.1	Daň z příjmu splatná	7 313	5 888
L.2	Daň z příjmu odložená (+/-)	-6334	-6 562
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	795	-5 673
M.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	0	0
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	795	-5 673
*	Čistý obrát za účetní období	178 454	171 219

TMF Czech, a.s. k 31. prosinci 2023
Statutární formuláře českých finančních výkazů v tis. Kč

PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH

k 31. prosinci 2023 a 2022

		Stav v běžném období	Stav v minulém období 2022
<i>Peněžní toky z provozní činnosti</i>			
Z	Výsledek hospodaření za běžnou činnost bez zdanění (+/-)	1 774	-6 347
A. 1.	Úpravy o nepeněžní operace	35 560	35 854
A. 1. 1.	Odpisy stálých aktiv a pohledávek	35 617	36 071
A. 1. 2.	Změna stavu opravných položek	-7	25
A. 1. 3.	Změna stavu rezerv	-50	-257
A. 1. 4.	Kurzové rozdíly		
A. 1. 5.	(Zisk) / ztráta z prodeje stálých aktiv		
A. 1. 6.	Úrokové náklady a výnosy		15
A. 1. 7.	Ostatní nepeněžní operace (např. přecenění na reálnou hodnotu do HV, přijaté dividendy)		
A *	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním, změnami pracovního kapitálu, placenými úroky a mimořádnými položkami	37 334	29 507
A. 2.	Změna stavu nepeněžních složek pracovního kapitálu	-18 253	-19 852
A. 2. 1.	Změna stavu zásob		
A. 2. 2.	Změna stavu obchodních pohledávek	-16 753	-3 443
A. 2. 3.	Změna stavu ostatních pohledávek a přechodných účtů aktiv	3 594	839
A. 2. 4.	Změna stavu obchodních závazků	-10 778	-11 951
A. 2. 5.	Změna stavu ostatních závazků a přechodných účtů pasiv	5 684	-5 297
A **	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním, placenými úroky a mimořádnými položkami	19 081	9 655
A. 3. 1.	Vyplacené úroky s výjimkou úroků zahrnovaných do ocenění dlouhodobého majetku		-20
A. 4. 1.	Zaplacená daň z příjmů	-6513	-5 793
A ***	Čistý peněžní tok z provozní činnosti	12 568	3 842
<i>Peněžní toky z investiční činnosti</i>			
B. 1. 1.	Výdaje spojené s pořízením stálých aktiv	-1 005	-1 782
B. 2. 1.	Příjmy z prodeje stálých aktiv		
B. 3. 1.	Poskytnuté půjčky a úvěry	-17 154	
B. 4. 1.	Přijaté úroky		5
B. 5. 1.	Přijaté podíly na zisku		
B ***	Čistý peněžní tok vztahující se k investiční činnosti	-18 159	-1 777
<i>Peněžní toky z finanční činnosti</i>			
C. 1.	Změna stavu dlouhodobých závazků a dlouhodobých, příp. krátkodobých úvěrů	-195	-2 255
C. 2. 1.	Dopady změn základního kapitálu na peněžní prostředky		
C. 2. 2.	Vyplacené podíly na zisku		
C. 2. 3.	Dopad ostatních změn vlastního kapitálu na peněžní prostředky	-1	
C ***	Čistý peněžní tok vztahující se k finanční činnosti	-196	-2 255
F.	Čisté zvýšení, resp. snížení peněžních prostředků	-5 787	-190
P.	Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na začátku účetního období	10 555	10 745
R.	Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na konci účetního období	4 768	10 555

Rozvaha, výkaz zisku a ztráty, přehled o změnách vlastního kapitálu a příloha jsou nedílnou součástí účetní závěrky.

TMF Czech, a.s. k 31. prosinci 2023
Statutární formuláře českých finančních výkazů v tis. Kč

PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU

	Počet akcií	Základní kapitál	Ostatní kapitálové fondy	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	Celkem
Zůstatek k 1. 1. 2022	100	52 000	115 4 12	-86 619	-5 859	74 934
Převod výsledku hospodaření				-5 859	5 859	0
Výsledek hospodaření za běžný rok					-5 673	-5 673
Zůstatek k 31. 12. 2022	100	52 000	115 4 12	-92 478	-5 673	69 261
Převod výsledku hospodaření				-5 673	5 673	0
Výsledek hospodaření za běžný rok					795	795
Zaokrouhlení				-1		-1
Zůstatek k 31. 12. 2023	100	52 000	115 4 12	-98 152	795	70 055

Rozvaha, výkaz zisku a ztráty, přehled o peněžních tocích a příloha jsou nedílnou součástí účetní závěrky.

Sestaveno: 28. března 2024

Zpráva o vztazích

společnosti

TMF Czech, a.s.

podle ustanovení § 82 zákona o obchodních korporacích

za účetní období kalendářního roku 2023

Představenstvo společnosti TMF Czech, a.s., se sídlem Praha 2, Kateřinská 466/40, PSČ: 120 00, IČ: 247 05 101, zapsané v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, oddíl B, vložka 16315 (v této zprávě též jen „**TMF Czech**“ nebo „**Společnost**“) zpracovalo následující zprávu o vztazích ve smyslu ustanovení § 82 zákona č. 90/2012 Sb., zákon o obchodních korporacích (dále jen „**Zákon o obchodních korporacích**“), za účetní období kalendářního roku 2023 (dále jen „**Rozhodné období**“).

1. Struktura vztahů

Podle informací dostupných představenstvu Společnosti jednájícímu s péčí řádného hospodáře byla Společnost po celé Rozhodné období součástí TMF skupiny (dále jen „**Skupina**“). Údaje o osobách náležejících do Skupiny se uvažují k 31. prosinci 2023, a to dle informací dostupných statutárnímu orgánu společnosti jednájícímu s péčí řádného hospodáře. Struktura vztahů ve Skupině je graficky znázorněna v Příloze č. 1.

Dne 3. května 2018 došlo k akvizici skupiny TMF skupinou CVC Capital Partners, ze sídlem v Luxemburgu.

Dne 27. března 2023 došlo k vstupu skupiny ADIA (Abu Dhabi Investment Authority) ze sídlem v Spojených Arabských Emirátech, do skupiny TMF.

1.1.1 Ovládající osoba

TMF Group B.V., se sídlem Luna Arena, Herikerbergweg 238, 1101 CM, Amsterdam Zuid Oost, Nizozemské království (v této zprávě též jen „**Ovládající osoba 1**“) která byla v Rozhodném období většinovým akcionářem Společnosti.

TMF Group EMEA B.V., se sídlem Luna Arena, Herikerbergweg 238, 1101 CM, Amsterdam Zuid Oost, Nizozemské království (v této zprávě též jen „**Ovládající osoba 2**“) která byla v Rozhodném období menšinovým akcionářem Společnosti.

2. Úloha Společnosti ve Skupině

Společnost poskytuje služby v oblasti účetnictví, mzdové agendy a korporátních služeb v České Republice.

3. Způsob a prostředky ovládnutí

Ovládající osoba CVC Capital Markets nepřímo ovládá Společnost prostřednictvím společnosti TMF Group B.V., která byla v Rozhodném období většinovým akcionářem. Od 27. března 2023 také ovládající osoba ADIA nepřímo ovládá Společnost prostřednictvím společnosti TMF Group B.V., přičemž CVC Capital Markets a ADIA disponují většinou hlasovacích práv týkajících se TMF Group B.V. K ovládnutí Společnosti dochází zejména prostřednictvím rozhodování na valné hromadě Společnosti.

4. Přehled vzájemných smluv v rámci Skupiny

4.1 Smlouvy uzavřené mezi Společností a Ovládající osobou, které byly v Rozhodném období platné:

--	--	--

4.2 Smlouvy uzavřené mezi Společností a jinými osobami ovládanými Ovládajícími osobami, které byly v Rozhodném období platné:

Smluvní strany	Druh smlouvy	Účinnost od
TMF Schwyz A.G., Švýcarská konfederace	Smlouva o poskytování služeb	1. ledna 2004
TMF Group B.V., Nizozemské království	Smlouva o poskytování služeb	1. ledna 2012
TMF Group B.V., Nizozemské království	Smlouva o poskytování služeb prostřednictvím subdodavatelů	1. ledna 2012
TMF Group B.V., Nizozemské království	Smlouva o centrální akvizici a přefakturaci nákladů	1. ledna 2011
TMF Treasury Limited, Malajsie	Smlouva o clearing	1. března 2012
TMF VAT Services Ltd., Spojené království Velké Británie a Severního Irsku	Smlouva o poskytování služeb v oblasti DPH	1. ledna 2013
TMF RDC Europe Sp. z o. o., Polská republika	Smlouva o poskytování interních služeb regionálního doručovacího centra	1. prosince 2020
TMF RDC Europe Sp. z o.o., Polská republika	Globální smlouva o poskytování služeb zařízením	1. listopadu 2021
TMF Hungary Ltd., Maďarská republika	Smlouva o mezifiremních klientských službách TMF	1. ledna 2017

5. **Přehled jednání učiněných na popud nebo v zájmu ovládající osoby nebo jí ovládaných osob**

Během rozhodného období učinila Společnost na popud ovládající osoby nebo jí ovládaných osob níže uvedená jednání, která se týkala majetku přesahujícího 10 % vlastního kapitálu Společnosti ve výši 70 055 tis. Kč zjištěného podle předběžné účetní uzávěrky k 31. prosinci 2023:

- poplatky za řízení Společnosti a ostatní nakupované služby poskytnuté společností TMF Group B.V. dle smluv uvedených v bodě 4.2. výše.

6. **Posouzení újmy a jejího vyrovnání**

Na základě smluv uzavřených nebo platných v Rozhodném období mezi Společností a ostatními osobami ze Skupiny ani jiných jednání, která byla v zájmu nebo na popud těchto osob uskutečněna Společností v Rozhodném období, Společnosti nevznikla žádná újma.

7. **Hodnocení vztahů a rizik v rámci Skupiny**


7.1 Hodnocení výhod a nevýhod vztahů ve Skupině.

Představenstvo dále uvádí, že z výše uvedených smluv plynou Ovládané osobě výhody v tom, že má možnost operativně čerpat finanční prostředky pro svoji podnikatelskou činnost a dále využívat výhod centrálně řízených marketingových činností nebo právních služeb, poradenství v oblasti rozvoje akvizic, IT a personalistiky.

Společnosti nevyplývají z účasti ve Skupině významné nevýhody.

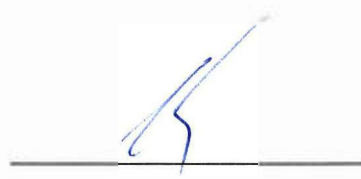
7.2 Ze vztahů v rámci Skupiny neplynou pro Společnost žádná významná rizika.

Datum: 20.5.2024



Jméno: Jakub Erényi

Funkce: Člen představenstva



Jméno: Martin Krejčík

Funkce: Člen představenstva

Příloha č. 1



EY

Building a better
working world

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

Akcionářům společnosti TMF Czech, a.s.:

Výrok auditora

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky společnosti TMF Czech, a.s. („Společnost“) sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z rozvahy k 31. prosinci 2023, výkazu zisku a ztráty, přehledu o změnách vlastního kapitálu a přehledu o peněžních tocích za rok končící 31. prosince 2023, a přílohy této účetní závěrky, včetně významných (materiálních) informací o použitých účetních metodách. Údaje o Společnosti jsou uvedeny v bodě 1 přílohy této účetní závěrky.

Podle našeho názoru přiložená účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv Společnosti k 31. prosinci 2023 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření a peněžních toků za rok končící 31. prosince 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

Ostatními informacemi jsou v souladu s § 2 písm. b) zákona o auditorech informace uvedené ve výroční zprávě mimo účetní závěrku a raší zprávu auditora. Za ostatní informace odpovídá představenstvo Společnosti.

Náš výrok k účetní závěrce se k ostatním informacím nevztahuje. Přesto je však součástí našich povinností souvisejících s auditem účetní závěrky seznámení se s ostatními informacemi a posouzení, zda ostatní informace nejsou ve významném (materiálním) nesouladu s účetní závěrkou či našimi znalostmi o účetní jednotce získanými během auditu 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, již 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 obdržovaných ostatních informacích žádné významné (materiální) věcné nesprávnosti nezjistili.



Building a better
working world

Odovědnost představenstva a dozorčí rady za účetní závěrku

Představenstvo 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 představenstvo Společnosti povinno 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 představenstvo plánuje zrušení Společnosti nebo ukončení její činnosti, resp. kdy nemá jinou reálnou možnost než tak učinit.

Za dohled nad procesem účetního výkaznictví ve Společnosti odpovídá dozorčí rada.

Odovědnost 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 vzniknout 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, 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 metod, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti představenstvo Společnosti uvedlo v příloze účetní závěrky.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky představenstvem, a 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.



**Building a better
working world**

Naší povinností je informovat představenstvo a dozorčí radu 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.

Ernst & Young Audit, s.r.o.

eidencní č. 2284

Radek Šumpík, statutární auditor
evidenční č. 2284

13. prosince 2024
Praha, Česká republika