

VÝROČNÍ ZPRÁVA

za období

1. ledna 2022 – 31. prosince 2022

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 7, Kateřinská 466/40, PSČ: 170 00,
dále také jen „TMF Czech“ nebo „Společnost“,
za období 1. ledna 2022 – 31. prosince 2022

Zpráva o podnikatelské činnosti společnosti a o stavu jejího majetku za účetní období 1. ledna 2022 – 31. prosince 2022 (dále jen „účetní období“), předpokládaný 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 2022:

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

Na základě rozhodnutí valné hromady společnosti byl dne 8. září 2022 z pozice předsedy představenstva odvolán pan Juraj Gerženi. Novým předsedou představenstva byl dne 9. září 2022 zvolen pan Jakub Erényi. Změny byla zapsány do veřejného rejstříku dne 18. října 2022.

Na základě rozhodnutí valné hromady společnosti byla dne 8. září 2022 do pozice člena představenstva zvolena paní Joanna Halina Romańczuk. Tato změna byla zapsána do veřejného rejstříku dne 18. října 2022.

Dozorčí rada k 31. prosinci 2022:

Dozorčí rada	
Předseda:	Ondrej Mihočka
Člen:	Franciscus Willem Josephine Johannese Welman
Člen:	Katarzyna Eliza Saganowska

Na základě rozhodnutí valné hromady společnosti ze dne 8. září 2022 byl novým členem dozorčí rady zvolen pan Franciscus Willem Josephine Johannese Welman. Tato změna byla zapsána do veřejného rejstříku dne 18. října 2022.

V účetním období dosáhla společnost ztráty ve výši 5 673 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 nedrží obchodní podíl ovládající osoby.

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

Společnost není povinna zveřejňovat další informace podle zvláštních právních předpisů.

Následné události


Na základě rozhodnutí valné hromady společnosti byla dne 30. 1. 2023 z pozice člena dozorčí rady odvolána paní Katarzyna Eliza Saganowska. Novým členem dozorčí rady byl stejného dne zvolen pan Pawel Napiórkowski. Změny byly zapsána do veřejného rejstříku dne 7. 2. 2023.

Po rozvahovém dni nenastaly žádné další významné události mající vliv na účetní závěrku k 31. 12. 2022.

V Praze dne 7. 12. 2023



TMF Czech, a.s.
Jakub Erényi
předseda představenstva



TMF Czech, a.s.
Petra Marečková
člen představenstva

2) Zpráva o vztazích mezi propojenými osobami

3) Zpráva auditora k výroční zprávě

4) Účetní závěrka

31. března 2023

Zpráva o vztazích

společnosti

TMF Czech, a.s.

podle ustanovení § 82 zákona o obchodních korporacích

za účetní období kalendářního roku 2022

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 2022 (dále jen „**Rozhodné období**“).

1. Struktura vztahů

Podle informací dostupných představenstvu Společnosti jednajícímu s péčí řádného hospodáře byla Společnost po celé Rozhodné období součástí TMF skupiny (dále jen „**Skupina**“). Údaje o osobách náležejících do Skupiny se uvádí k 31. prosinci 2022, a to dle informací dostupných statutárnímu orgánu společnosti jednajícímu 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, se sídlem v Luxemburgu.

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 ovládní

Ovládající osoba CVC Capital Markets nepřímo ovládá Společnost prostřednictvím společnosti TMF Group B.V., která byla v Rozhodném období většinovým akcionářem. K ovládní 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:

Smluvní strany	Druh smlouvy	Účinnost od
TMF Group Holding B.V.	Smlouva o půjčce (ve znění pozdějších dodatků)	31. července 2009

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 Irska	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 zákazníkům	5. 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 74 934 tis. Kč zjištěného podle předběžné účetní uzávěrky k 31. prosinci 2022:

- 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 nevyplyvají z účasti ve Skupině významné nevýhody.

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

Datum: 31. 3. 2023



Jméno: Jakub Erényi

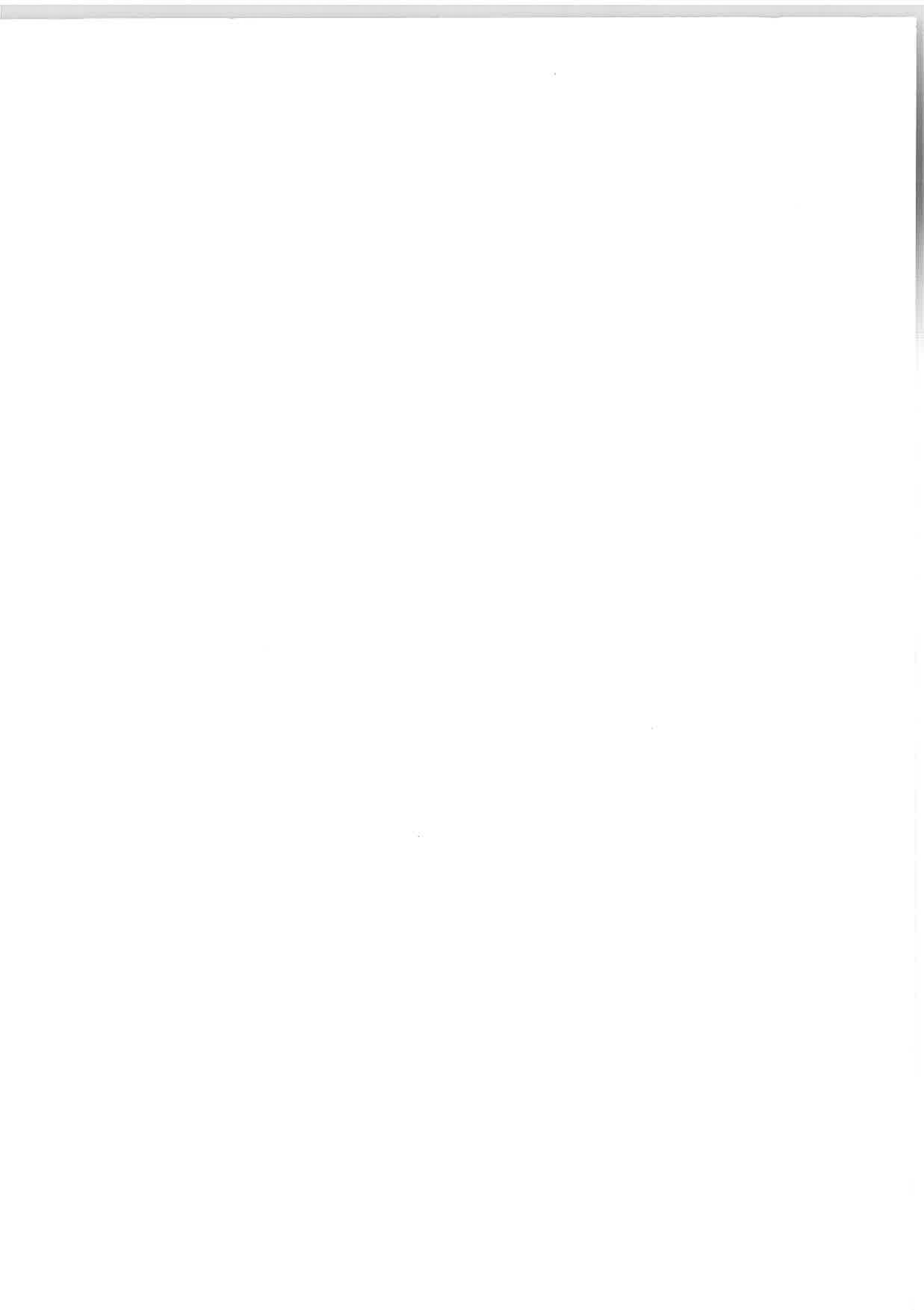
Funkce: Předseda představenstva



Jméno: Petra Marečková

Funkce: Člen představenstva

Příloha č. 1



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 2022, výkazu zisku a ztráty, přehledu o změnách vlastního kapitálu a přehledu o peněžních tocích za rok končící 31. prosince 2022, 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 přiložená účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv Společnosti k 31. prosinci 2022 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření a peněžních toků za rok končící 31. prosince 2022 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 naši 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 obdržených ostatních informacích žádné významné (materiální) věcné nesprávnosti nezjistili.

Odpovědnost 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.

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 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 pravidel, 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.

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.
evidenční č. 401



Radek Šumpík, statutární auditor
evidenční č. 2284

7. prosince 2023
Praha, Česká republika

TMF Czech, a.s. k 31. prosinci 2022
Statutární formuláře českých finančních výkazů v tis. Kč

ROZVAHA

		Běžné účetní období			Minulé
		Brutto	Korekce	Netto	úč. období 2021 Netto
AKTIVA CELKEM		580 626	-468 456	112 170	144 070
A.	POHLEDAVKY ZA UPSANY ZAKLADNI KAPITAL				
B.	STÁLÁ AKTIVA	529 243	-468 431	60 812	95 073
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	6 643	-2 935	3 708	2 363
B. I. 1.	Nehmotné výsledky vývoje				
2.	Ocenitelná práva	2 997	-2 935	62	181
1.	Software	2 997	-2 935	62	181
2.	Ostatní ocenitelná práva				
3.	Goodwill				
4.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek				
5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	3 646	0	3 646	2 182
1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek				
2.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	3 646		3 646	2 182
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek	522 350	-465 496	56 854	92 460
B. II. 1.	Pozemky a stavby	4 547	-2 798	1 749	2 406
1.	Pozemky				
2.	Stavby	4 547	-2 798	1 749	2 406
2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	4 623	-3 687	936	1 673
3.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	513 180	-459 011	54 169	88 381
4.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	0	0	0	0
1.	Pěstitelské 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	0	0	0	0
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	0	0	0	0
1.	Jiný dlouhodobý finanční majetek				
2.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek				
C.	OBEŽNÁ AKTIVA	45 360	-25	45 335	43 098
C. I.	Zásoby	0	0	0	0
C. I. 1.	Materiál				
2.	Nedokončená výroba a polotovary				
3.	Výrobky a zboží	0	0	0	0
1.	Výrobky				
2.	Zboží				
4.	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny				
5.	Poskytnuté zálohy na zásoby				
C. II.	Pohledávky	34 805	-25	34 780	32 353
C. II. 1.	Dlouhodobé pohledávky	276	0	276	0
1.	Pohledávky z obchodních vztahů	166		166	
2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba				
3.	Pohledávky - podstatný vliv				
4.	Odložená daňová pohledávka				
5.	Pohledávky ostatní	110	0	110	0
5.1.	Pohledávky za společnosti				
5.2.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	110		110	
5.3.	Dohadné účty aktivní				
5.4.	Jiné pohledávky				

ROZVAHA

		Běžné účetní období			Minulé
		Brutto	Korekce	Netto	úč. období 2021
				Netto	
C. II. 2.	Krátkodobé pohledávky	34 529	-25	34 504	32 353
1.	Pohledávky z obchodních vztahů	33 968	-25	33 943	30 719
2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	447		447	447
3.	Pohledávky - podstatný vliv				
4.	Pohledávky - ostatní	114	0	114	1 187
4.1.	Pohledávky za společníky				
4.2.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění				
4.3.	Stát - daňové pohledávky	43		43	1 073
4.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy				110
4.5.	Dohadné účty aktivní				
4.6.	Jiné pohledávky	71		71	4
C. III.	Krátkodobý finanční majetek	0	0	0	0
1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba				
2.	Ostatní krátkodobý finanční majetek				
C. IV.	Peněžní prostředky	10 555	0	10 555	10 745
1.	Peněžní prostředky v pokladně	137		137	130
2.	Peněžní prostředky na účtech	10 418		10 418	10 615
D.	Casové rozlišení aktiv	6 023	0	6 023	5 899
D. 1.	Náklady příštích období	2 294		2 294	2 757
2.	Komplexní náklady příštích období				
3.	Příjmy příštích období	3 729		3 729	3 142

ROZVAHA

		Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období 2021
	PASIVA CELKEM	112 170	144 070
A.	VLASTNÍ KAPITÁL	69 261	74 934
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 (+/-)		
	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)		
3.	Rozdíly z přeměn obchodních korporací (+/-)		
4.	Rozdíly z ocenění při přeměnách 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 (+/-)	-92 478	-86 619
IV. 1.	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)	-92 478	-86 619
2.	Jiný výsledek hospodaření minulých let (+/-)		
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	-5 673	-5 859
A. VI.	Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku (-)	0	0
B. + C.	CIZÍ ZDROJE	42 333	67 909
B.	Rezervy	708	1 814
B. 1.	Rezerva na důchody a podobné závazky		
2.	Rezerva na daň z příjmů		849
3.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů		
4.	Ostatní rezervy	708	965
C.	Závazky	41 625	66 095
C. I.	Dlouhodobé závazky	9 860	16 422
1.	Vydané dluhopisy	0	0
1.	Vyměnitelné 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.	Odložený daňový závazek	9 860	16 422
9.	Závazky - ostatní	0	0
1.	Závazky ke společníkům		
2.	Dohadné účty pasivní		
3.	Jiné závazky		
C. II.	Krátkodobé závazky	31 765	49 673
1.	Vydané dluhopisy	0	0
1.	Vyměnitelné dluhopisy		
2.	Ostatní dluhopisy		
2.	Závazky k úvěrovým institucím		
3.	Krátkodobé přijaté zálohy		
4.	Závazky z obchodních vztahů	13 239	25 190
5.	Krátkodobé směnky k úhradě		
6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	195	2 450
7.	Závazky - podstatný vliv		
8.	Závazky - ostatní	18 331	22 033
1.	Závazky ke společníkům		
2.	Krátkodobé finanční výpomoci		
3.	Závazky k zaměstnancům	3 918	3 648
4.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	2 053	1 977
5.	Stát - daňové závazky a dotace	2 748	2 532
6.	Dohadné účty pasivní	9 557	13 832
7.	Jiné závazky	55	44
D.	Časové rozlišení pasiv	576	1 227
D. 1.	Výdaje příštích období	623	1 227
2.	Výnosy příštích období	-47	



VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

		Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období 2021
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	155 136	134 513
II.	Tržby za prodej zboží		
A.	Výkonová spotřeba	60 228	52 472
A.1.	Náklady vynaložené na prodané zboží		
A.2.	Spotřeba materiálu a energie	2 325	1 769
A.3.	Služby	57 903	50 703
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	0	0
C.	Aktivace (-)	0	0
D.	Osobní náklady	71 635	63 890
D.1.	Mzdové náklady	53 844	47 203
D.2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	17 791	16 687
D.2.1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15 539	14 845
D.2.2.	Ostatní náklady	2 252	1 842
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti	36 068	35 895
E.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	36 043	35 967
E.1.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	36 043	35 967
E.1.2.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasné		
E.2.	Úpravy hodnot zásob		
E.3.	Úpravy hodnot pohledávek	25	-72
III.	Ostatní provozní výnosy	10 392	12 985
III.1.	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku		
III.2.	Tržby z prodaného materiálu		
III.3.	Jiné provozní výnosy	10 392	12 985
F.	Ostatní provozní náklady	2 128	-528
F.1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku		
F.2.	Prodaný materiál		
F.3.	Daně a poplatky	102	84
F.4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	-256	-2 730
F.5.	Jiné provozní náklady	2 282	2 118
*	Provozní výsledek hospodaření (+/-)	-4 531	-4 231
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	5	0
VI.1.	Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba	5	
VI.2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy		
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	0	0
J.	Nákladové úroky a podobné náklady	20	1 650
J.1.	Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba	20	1 650
J.2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady		
VII.	Ostatní finanční výnosy	5 686	1 703
K.	Ostatní finanční náklady	7 487	2 353
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-)	-1 816	-2 300
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	-6 347	-6 531

TMF Czech, a.s. k 31. prosinci 2022

Statutární formuláře českých finančních výkazů v tis. Kč

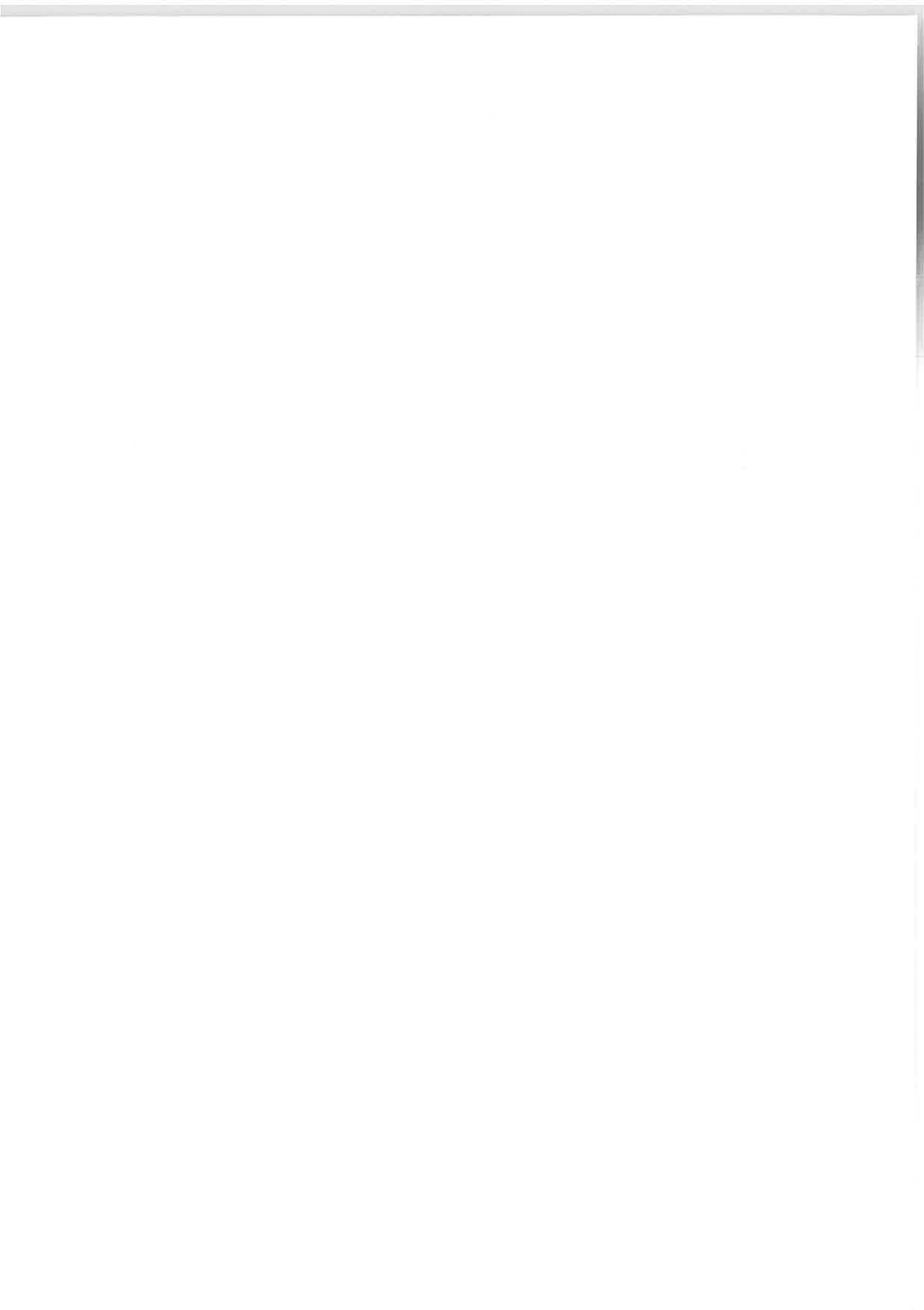
VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

		Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období 2021
L.	Daň z příjmu	-674	-672
L.1.	Daň z příjmu splatná	5 888	5 255
L.2.	Daň z příjmu odložená (+/-)	-6 562	-5 927
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	-5 673	-5 859
M.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (1/)	0	0
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	-5 673	-5 859
*	Čistý obrat za účetní období	171 219	149 201

TMF Czech, a.s. k 31. prosinci 2022
Statutární formuláře českých finančních výkazů v tis. Kč

PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU

	Počet akcií	Základní kapitál	Ostatní kapitálové fondy	Nerozdělený zisk nebo nehrazená ztráta minulých let (+/-)	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	Celkem
Zůstatek k 1. 1. 2021	260	52 000	115 412	-77 965	-8 654	80 793
Převod výsledku hospodaření				-8 654	8 654	0
Výsledek hospodaření za běžný rok					-5 859	-5 859
Zůstatek k 31. 12. 2021	260	52 000	115 412	-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	260	52 000	115 412	-92 478	-5 673	69 261

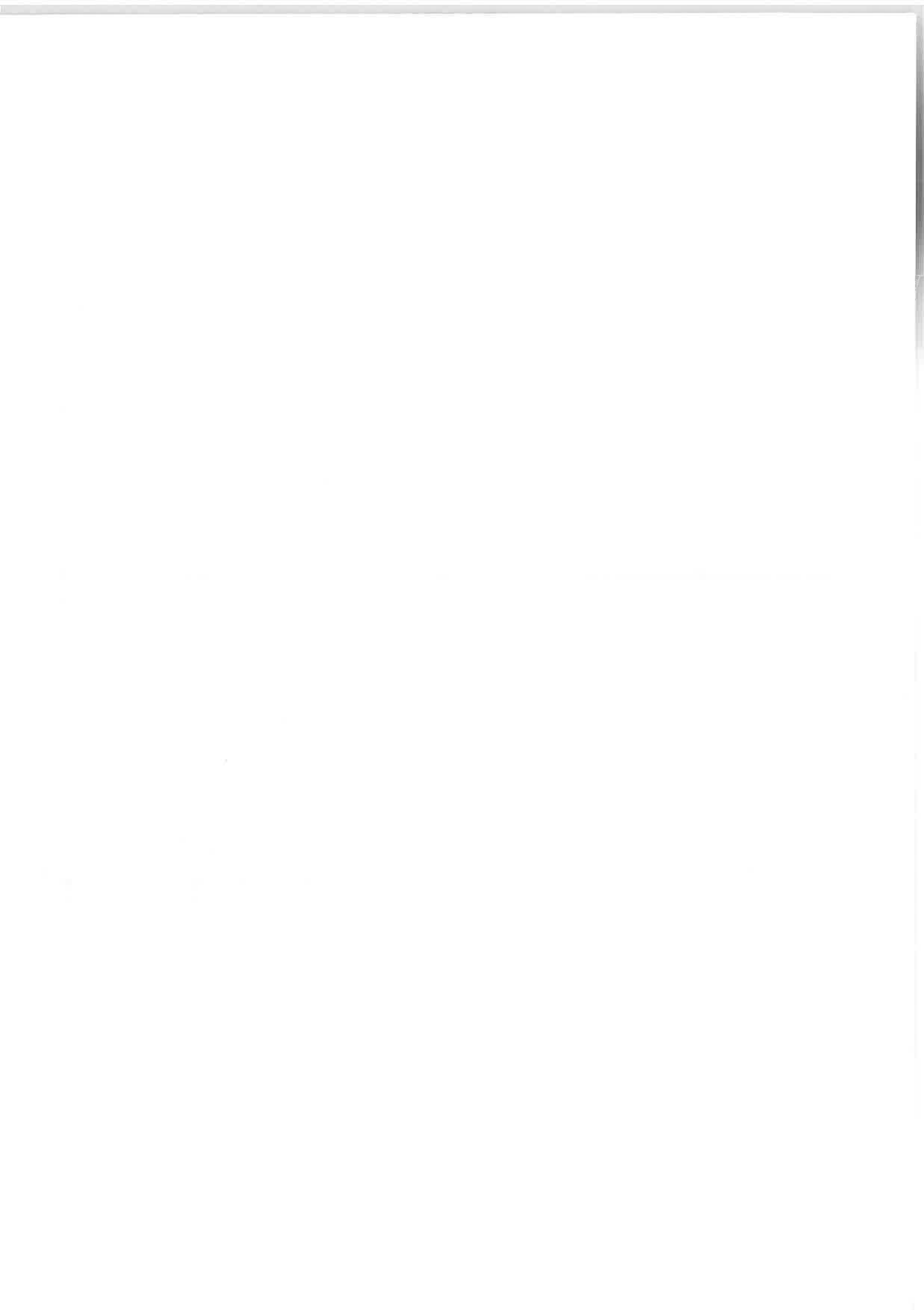


TMF Czech, a.s. k 31. prosinci 2022
Statutární formuláře českých finančních výkazů v tis. Kč

PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH

k 31. prosinci 2022 a 2021

		Stav v běžném období	Stav v minulém období 2021
Peněžní toky z provozní činnosti			
Z.	Výsledek hospodaření za běžnou činnost bez zdanění (+/-)	-6 347	-6 531
A. 1.	Úpravy o nepeněžní operace	35 854	35 534
A. 1. 1.	Odpisy stálých aktiv a pohledávek	36 071	35 969
A. 1. 2.	Změna stavu opravných položek	25	-72
A. 1. 3.	Změna stavu rezerv	-257	-2 730
A. 1. 4.	Kurzové rozdíly		717
A. 1. 5.	(Zisk) / ztráta z prodeje stálých aktiv		
A. 1. 6.	Úrokové náklady a výnosy	15	1 650
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	29 507	29 003
A. 2.	Změna stavu nepeněžních složek pracovního kapitálu	-19 852	8 413
A. 2. 1.	Změna stavu zásob		
A. 2. 2.	Změna stavu obchodních pohledávek	-3 443	1 144
A. 2. 3.	Změna stavu ostatních pohledávek a přechodných účtů aktiv	839	-101
A. 2. 4.	Změna stavu obchodních závazků	-11 951	6 208
A. 2. 5.	Změna stavu ostatních závazků a přechodných účtů pasiv	-5 297	1 162
A **	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním, placenými úroky a mimořádnými položkami	9 655	37 416
A. 3. 1.	Vyplacené úroky s výjimkou úroků zahrnovaných do ocenění dlouhodobého majetku	-20	-1 650
A. 4. 1.	Zaplacená daň z příjmů	-5 793	-2 941
A ***	Čistý peněžní tok z provozní činnosti	3 842	32 825
Peněžní toky z investiční činnosti			
			0
B. 1. 1.	Výdaje spojené s pořízením stálých aktiv	-1 782	-2 251
B. 2. 1.	Příjmy z prodeje stálých aktiv		
B. 3. 1.	Poskytnuté půjčky a úvěry		-19
B. 4. 1.	Přijaté úroky	5	
B. 5. 1.	Přijaté podíly na zisku		
B ***	Čistý peněžní tok vztahující se k investiční činnosti	-1 777	-2 270
Peněžní toky z finanční činnosti			
C. 1.	Změna stavu dlouhodobých závazků a dlouhodobých, příp. krátkodobých úvěrů	-2 255	-34 382
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		
C ***	Čistý peněžní tok vztahující se k finanční činnosti	-2 255	-34 382
F.	Čisté zvýšení, resp. snížení peněžních prostředků	-190	-3 827
P.	Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na začátku účetního období	10 745	14 572
R.	Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na konci účetního období	10 555	10 745



TMF Czech, a.s.

Účetní závěrka k 31. prosinci 2022

TMF Czech, a.s.

Účetní závěrka k 31. prosinci 2022

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. 2022 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 je součástí konsolidačního celku mateřské společnosti TMF Sapphire Midco B.V., Luna ArenA, Herikerbergweg 238, Amsterdam, 1101 CM, Nizozemské království. Konsolidovanou účetní závěrku je možné získat na webových stránkách mateřské společnosti.

V roce 2022 proběhly následující změny ve veřejném rejstříku:

Na základě rozhodnutí valné hromady společnosti byl dne 8. září 2022 z pozice člena dozorčí rady odvolán pan Pieter Nolen. Změna byla zapsána do veřejného rejstříku dne 18. října 2022.

Na základě rozhodnutí valné hromady společnosti byl dne 8. září 2022 z pozice předsedy představenstva odvolán pan Juraj Gerženi. Novým předsedou představenstva byl dne 9. září 2022 zvolen pan Jakub Erényi. Změny byla zapsány do veřejného rejstříku dne 18. října 2022.

Na základě rozhodnutí valné hromady společnosti byla dne 8. září 2022 do pozice člena představenstva zvolena paní Joanna Halina Romańczuk. Tato změna byla zapsána do veřejného rejstříku dne 18. října 2022.

Na základě rozhodnutí valné hromady společnosti ze dne 8. září 2022 byl novým členem dozorčí rady zvolen pan Franciscus Willem Josephine Johannese Welman. Tato změna byla zapsána do veřejného rejstříku dne 18. října 2022.

Členové statutárních orgánů a kontrolních orgánů k 31. 12. 2022:

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

Dozorčí rada	
Předseda:	Ondrej Mihočka Franciscus Willem Josephine
Člen:	Johannese Welman
Člen:	Katarzyna Eliza Saganowska

Společnost nemá organizační složku v zahraničí.

1

Nedílnou součástí účetní závěrky je rozvaha, výkaz zisku a ztráty, přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu.

TMF Czech, a.s.

Účetní závěrka k 31. prosinci 2022

2. ZÁKLADNÍ VÝCHODISKA PRO VYPRACOVÁNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Příložená účetní závěrka byla připravena podle zákona o účetnictví a prováděcí vyhlášky k němu ve znění platném pro rok 2022 a 2021.

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 2022 a 2021 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

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

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.

TMF Czech, a.s.

Účetní závěrka k 31. prosinci 2022

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 ceniny, 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.

TMF Czech, a.s.

Účetní závěrka k 31. prosinci 2022

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 zúčtování 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 příjmů 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.

TMF Czech, a.s.

Účetní závěrka k 31. prosinci 2022

4. DLOUHODOBÝ MAJETEK

a) Dlouhodobý nehmotný majetek (v tis. Kč)

POŘIZOVACÍ CENA

	Počáteční zůstatek	Přírůstky	Konečný zůstatek
Software	2 997	-	2 997
Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	2 182	1 464	3 646
Celkem 2022	5 179	1 464	6 643
Celkem 2021	2 997	2 182	5 179

OPRAVNÉ POLOŽKY A OPRÁVKY

	Počáteční zůstatek	Odpisy	Konečný zůstatek	Účetní hodnota
Software	-2 816	-119	-2 935	62
Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	-	-	-	3 646
Celkem 2022	-2 816	-119	-2 935	3 708
Celkem 2021	-2 697	-119	-2 816	2 363

b) Dlouhodobý hmotný majetek (v tis. Kč)

POŘIZOVACÍ CENA

	Počáteční zůstatek	Přírůstky	Vyřazení	Konečný zůstatek
Stavby	4 547	-	-	4 547
Hmotné movité věci a jejich soubory	5 651	319	-1 347	4 623
Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	513 180	-	-	513 180
Celkem 2022	523 378	319	-1 347	522 350
Celkem 2021	523 662	69	-353	523 378

OPRAVNÉ POLOŽKY A OPRÁVKY

	Počáteční zůstatek	Odpisy	Vyřazení	Konečný zůstatek	Účetní hodnota
Stavby	-2 141	-656	-	-2 797	1 750
Hmotné movité věci a jejich soubory	-3 978	-1 056	1 347	-3 687	936
Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	-424 799	-34 212	-	-459 011	54 169
Celkem 2022	-430 918	-35 924	1 347	-465 495	56 855
Celkem 2021	-395 423	-35 848	353	-430 918	92 460

TMF Czech, a.s.

Účetní závěrka k 31. prosinci 2022

Souhrnná výše drobného hmotného majetku neuvedeného v rozvaze činila k 31. 12. 2022 a 31. 12. 2021 v pořizovacích cenách 3 826 tis. Kč a 5 539 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.

c) Dlouhodobý finanční majetek (v tis. Kč)

Ovládané a řízené společnosti k 31. 12. 2022 a 31. 12. 2021:

	2022	2021
Název a právní forma společnosti	TMF Management services s.r.o.	TMF Management services s.r.o.
Sídlo společnosti	Kateřinská 466/40, Nové Město Praha 2, 120 00	Kateřinská 466/40, Nové Město Praha 2, 120 00
Podíl v %	100 %	100 %
Pořizovací cena	250	250
Vlastní kapitál	296	260
Výsledek hospodaření běžného účetního období	36	61

Finanční informace za rok 2022 a 2021 byly získány z neauditované účetní závěrky společnosti.

K 22. 1. 2019 nabyla společnost 100% podíl ve společnosti TMF Management services s.r.o., se sídlem v Praze 2, Kateřinská 466/40, Nové Město, 120 00, Česká republika, identifikační číslo 24769631 odkoupením podílu od společnosti TMF Assets, a.s., v likvidaci se sídlem v Praze 2, Kateřinská 466/40, Nové Město, 120 00, Česká republika, identifikační číslo 26485583.

5. POHLEDÁVKY

Na nesplacené pohledávky, které jsou považovány za pochybné, byly na základě analýzy vymahatelnosti a věkové struktury pohledávek v roce 2022 (viz bod 6) vytvořeny opravné položky. V roce 2021 nebylo nutné opravné položky tvořit.

K 31. 12. 2022 a 31. 12. 2021 pohledávky po lhůtě splatnosti činily 4 701 tis. Kč a 7 864 tis. Kč. Většina pohledávek po lhůtě splatnosti je tvořena pohledávkami za spřízněnými osobami. Společnost nemá k 31. 12. 2022 a 31. 12. 2021 pohledávky s dobou splatnosti delší než 5 let.

Položka Stát – daňové pohledávky zahrnuje k 31. 12. 2022 především pohledávky z titulu ostatních daní a poplatků, k 31. 12. 2021 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).

TMF Czech, a.s.

Účetní závěrka k 31. prosinci 2022

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

Opravné položky k:	Zůstatek k 31. 12. 2020	Tvorba opravné položky	Zúčtování opravné položky	Zůstatek k 31. 12. 2021	Tvorba opravné položky	Zúčtování opravné položky	Zůstatek k 31. 12. 2022
pohledávkám – zákonné	50	-	-50	-	25	-	25
pohledávkám – ostatní	22	-	-22	-	-	-	-
Celkem	72	-	-72	-	25	-	25

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 2. 12. 2022 a 2. 3. 2022 schválila valná hromada účetní závěrku za rok 2021 a 2020 a rozhodla o převedení ztráty za rok 2021 ve výši 5 859 tis. Kč a ztráty za rok 2020 ve výši 8 654 tis. Kč na účet neuhrazených ztrát minulých let.

Do data sestavení účetní závěrky nebylo o plánovaném rozdělení hospodářského výsledku za rok 2022 rozhodnuto, nicméně společnost předpokládá, že ztráta roku 2022 bude převedena na účet neuhrazené ztráty minulých let.

9. REZERVY

Změny na účtech rezerv (v tis. Kč):

Rezervy	Zůstatek k 31. 12. 2020	Tvorba rezerv	Zúčtování rezerv	Zůstatek k 31. 12. 2021	Tvorba rezerv	Zúčtování rezerv	Zůstatek k 31. 12. 2022
Rezerva na daň z příjmů	-	849	-	849	-	-849	-
Ostatní	3 695	965	-3 695	965	708	-965	708
Celkem	3 695	1 814	-3 695	1 814	708	-1 814	708

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

TMF Czech, a.s.

Účetní závěrka k 31. prosinci 2022

10. KRÁTKODOBÉ ZÁVAZKY

K 31. 12. 2022 a 31. 12. 2021 měla společnost krátkodobé závazky po lhůtě splatnosti více než 60 dní ve výši 51 tis. Kč a 378 tis. Kč. Společnost nemá k 31. 12. 2022 a 31. 12. 2021 závazky s dobou splatnosti delší než 5 let.

Společnost eviduje k 31. 12. 2022 a 31. 12. 2021 částku 2 053 tis. Kč a 1 977 tis. Kč splatných závazků pojistného na sociální a zdravotní zabezpečení.

Položka Stát – daňové závazky a dotace zahrnuje k 31. 12. 2022 a 31. 12. 2021 především závazky z titulu daně z přidané hodnoty.

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):

	2022	2021
Ztráta před zdaněním	-6 347	-6 531
Rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy	34 875	34 669
Neodečitatelné náklady		
Změna opravných položek, netto	-	-22
Změna rezerv, netto	-256	-2 730
Ostatní (např. náklady na reprezentaci, manka a škody)	2 650	2 272
Zdanitelný příjem	30 992	27 658
Sazba daně z příjmů	19 %	19 %
Splatná daň	5 888	5 255

TMF Czech, a.s.

Účetní závěrka k 31. prosinci 2022

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

Položky odložené daně	2022		2021	
	Odložená daňová pohledávka	Odložený daňový závazek	Odložená daňová pohledávka	Odložený daňový závazek
Rozdíl mezi účetní a daňovou zůstatkovou cenou dlouhodobého majetku	-	-9 999	-	-16 605
Ostatní přechodné rozdíly:				
OP k pohledávkám	5	-	-	-
Rezervy	135	-	183	-
Celkem	140	-9 999	183	-16 605
Netto	-	-9 859	-	-16 422

Společnost k 31. 12. 2022 a k 31. 12. 2021 zaúčtovala odložený daňový závazek ve výši 9 859 tis. Kč a 16 422 tis. Kč.

13. VÝNOSY

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

	2022		2021	
	Domácí	Zahraniční	Domácí	Zahraniční
Poskytování ekonomických služeb	135 327	19 809	108 532	25 981
Výnosy celkem	135 327	19 809	108 532	25 981

Převážná část výnosů společnosti za rok 2022 a 2021 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):

	2022		2021	
	Celkový počet zaměstnanců	Členové řídicích, kontrolních správních orgánů	Celkový počet zaměstnanců	Členové řídicích, kontrolních, správních orgánů
Průměrný počet zaměstnanců	68	2	68	2
Mzdy	53 844	-	47 203	-
Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15 539	-	14 845	-
Sociální náklady	2 252	-	1 842	-
Osobní náklady celkem	71 635	-	63 890	-

TMF Czech, a.s.

Účetní závěrka k 31. prosinci 2022

Společnost v souladu s § 39b odst. 6 písm. d) prováděcí vyhlášky č. 500/2002 Sb. nevykazuje odměny správního orgánu zvlášť.

Členové dozorčí rady a představenstva nepobírají za svou funkci odměnu.

15. INFORMACE O SPŘÍZNĚNÝCH OSOBÁCH

V roce 2022 a 2021 neobdrželi členové statutárních a dozorčích orgánů a řídící 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 2022 a 2021 činily nákupy (včetně úroků z půjčky) 41 623 tis. Kč a 78 400 tis. Kč.

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

Spřízněná osoba	Lhůty splatnosti	2022	2021
TMF Group B.V	30 dnů	6 810	17 979
TMF Regional Delivery Centre SDN.BHD	30 dnů	50	-
TMF Services Slovakia s.r.o.	30 dnů	294	477
TMF RDC Europe sp. z o.o.	30 dnů	62	58
Celkem		7 216	18 514

K 31. 12. 2022 společnost neeviduje závazek z přijatého úvěru od společnosti TMF Group B.V. K 31. 12. 2021 společnost eviduje závazek z přijatého úvěru od společnosti TMF Group B.V. ve výši 2 255 tis. Kč. K 31. 12. 2021 je tento úvěr vykázán v položce Krátkodobé závazky – ovládaná nebo ovládající osoba. Úvěr byl v roce 2022 a 2021 úročen smluvní úrokovou sazbou 7,5 %. Nákladové úroky z tohoto úvěru za rok 2022 a 2021 činily 20 tis. Kč a 1 650 tis. Kč.

Společnost poskytuje běžně služby spřízněným osobám. V roce 2022 a 2021 dosáhl tento objem prodeje spřízněným osobám 30 533 tis. Kč a 28 997 tis. Kč.

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

Spřízněná osoba	Lhůty splatnosti	2022	2021
TMF Group B.V	30 dnů	6 899	1 577
TMF Magyarország Kft.	30 dnů	-	915
TMF Ukraine LCC	30 dnů	95	-
TMF France SAS	30 dnů	-	-
TMF VAT Services Ltd.	30 dnů	318	568
TMF Corporate Secretarial Services	30 dnů	-	155
TMF Services Slovakia s.r.o.	30 dnů	-	29
TMF RDC Europe sp. z o.o.	30 dnů	93	257
TMF Group Global Services B.V.	30 dnů	2 231	570
TMF Romania SRL	30 dnů	126	313
Celkem		9 762	4 384

TMF Czech, a.s.

Účetní závěrka k 31. prosinci 2022

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

Spřízněná osoba	2022	2021
TMF Management services s.r.o.	447	447
Celkem	447	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. 2022 a 31. 12. 2021 z titulu platby nájemného do 31. 7. 2025 činila 14 887 tis. Kč a 20 085 tis. Kč.

17. VÝZNAMNÉ POLOŽKY Z VÝKAZU ZISKU A ZTRÁTY

Odměna statutárnímu auditorovi je uvedena ve výroční zprávě mateřské společnosti.

Jiné provozní výnosy v roce 2022 a 2021 tvoří zejména přefakturace personálních nákladů spřízněným osobám.

Jiné provozní náklady v roce 2022 a 2021 tvoří pojištění zaměstnanců, majetku a odpovědnosti za škody.

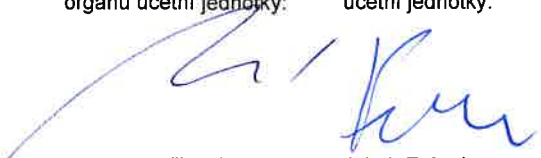


Položku Služby v roce 2022 a 2021 tvoří zejména licenční poplatky a nájemné.

Ostatní finanční výnosy a náklady v roce 2022 a 2021 tvoří kurzové rozdíly z přecenění majetku a závazků v cizích měnách na české koruny.

18. VÝZNAMNÉ UDÁLOSTI, KTERÉ NASTALY PO ROZVAHOVÉM DNI

Na základě rozhodnutí valné hromady společnosti byla dne 30. 1. 2023 z pozice člena dozorčí rady odvolána paní Katarzyna Eliza Saganowska. Novým členem dozorčí rady byl stejného dne zvolen pan Paweł Napiórkowski. Změny byly zapsána do veřejného rejstříku dne 7. 2. 2023.

Po rozvahovém dni nenastaly žádné další významné události mající vliv na účetní závěrku k 31. 12. 2022.

Sestaveno dne:	Podpis statutárního orgánu účetní jednotky:	Podpis statutárního orgánu účetní jednotky:	Osoba odpovědná za účetní závěrku
7. 12. 2023	 Petra Marečková	 Jakub Erényi	 Hedvika Hrubá