

KONSOLIDOVANÁ
ÚČETNÍ ZÁVĚRKA

k 31. 12. 2023

OBSAH:

Konsolidovaný výkaz o finanční pozici
Konsolidovaný výkaz zisků a ztrát
Konsolidovaný výkaz o úplném výsledku
Konsolidovaný výkaz změn vlastního kapitálu
Konsolidovaný výkaz o peněžních tocích
Komentář ke konsolidovaným účetním výkazům

- I. Údaje o skupině
- II. Nové a novelizované standardy
- III. Informace o obecných zásadách, účetních politikách a dopadech ze změny účetní metodiky
- IV. Poznámky k účetním výkazům
 - 1. Pozemky, budovy a zařízení
 - 2. Investice do nemovitostí
 - 3. Ostatní nehmotná aktiva
 - 4. Ostatní dlouhodobá aktiva
 - 5. Zásoby
 - 6. Pohledávky z obchodních vztahů
 - 7. Ostatní krátkodobá aktiva
 - 8. Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty
 - 9. Základní kapitál
 - 10. Kapitálové fondy
 - 11. Vlastní kapitál
 - 12. Závazky – spřízněná osoba
 - 13. Odložený daňový závazek
 - 14. Ostatní dlouhodobé závazky
 - 15. Závazky z obchodních vztahů
 - 16. Splatné daňové závazky
 - 17. Ostatní krátkodobé závazky
 - 18. Tržby
 - 19. Informace o segmentech
 - 20. Ostatní výnosy
 - 21. Ostatní výnosy z přecenění na reálnou hodnotu
 - 22. Výkonová spotřeba
 - 23. Osobní náklady
 - 24. Odpisy
 - 25. Ostatní náklady
 - 26. Ostatní náklady z přecenění na reálnou hodnotu
 - 27. Finanční výnosy
 - 28. Finanční náklady
 - 29. Daň z příjmů
 - 30. Ukončené činnosti
 - 31. Zisk na akcii, dividendy
 - 32. Transakce se spřízněnými stranami
- V. Další všeobecné informace k účetním výkazům
- VI. Schválení konsolidované účetní závěrky
- VII. Prohlášení odpovědných osob

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ O FINANČNÍ POZICI K 31. 12. 2023 (v tis. Kč)

	<i>Bod</i>	31. 12. 2023	31. 12. 2022
AKTIVA			
Dlouhodobá aktiva		573 015	571 443
Pozemky, budovy a zařízení	1	293 974	297 537
Investice do nemovitostí	2	276 921	251 586
Ostatní nehmotná aktiva	3	2 120	2 320
Ostatní dlouhodobá aktiva	4	-	20 000
Krátkodobá aktiva		118 268	80 305
Zásoby	5	3 604	3 420
Pohledávky z obchodních vztahů	6	10 472	7 739
Ostatní krátkodobá aktiva	7	612	617
Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty	8	103 580	68 529
AKTIVA celkem		691 283	651 748
VLASTNÍ KAPITÁL A ZÁVAZKY			
Vlastní kapitál			
Základní kapitál	9	400 231	400 231
Kapitálové fondy	10	124 119	124 119
Nerozdělené zisky/neuhrazené ztráty		68 716	48 869
Vlastní kapitál bez nekontrolních podílů		593 066	573 219
- nekontrolní podíly		2 435	1 718
Vlastní kapitál celkem	11	595 501	574 937
Dlouhodobé závazky		72 999	67 990
Závazky – spřízněná osoba	12	8 475	9 075
Odložený daňový závazek	13	64 254	58 645
Ostatní dlouhodobé závazky	14	270	270
Krátkodobé závazky		22 783	8 821
Závazky z obchodních vztahů	15	16 390	3 577
Splatné daňové závazky	16	2 891	1 995
Ostatní krátkodobé závazky	17	3 502	3 249
Závazky celkem		95 782	76 811
VLASTNÍ KAPITÁL A ZÁVAZKY celkem		691 283	651 748

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZISKŮ A ZTRÁT ZA ROK KONČÍCÍ 31. 12. 2023
(v tis. Kč)

	<i>Bod</i>	31. 12. 2023	31. 12. 2022
<i>Pokračující činnosti</i>			
Tržby	18	115 579	101 099
Ostatní výnosy	20	81	183
Ostatní výnosy z přecenění na reálnou hodnotu	21	-	9 402
Výkonová spotřeba	22	57 380	47 656
Osobní náklady	23	27 881	26 497
Odpisy	24	3 538	3 640
Ostatní náklady	25	1 444	1 697
Ostatní náklady z přecenění na reálnou hodnotu	26	-	7 704
Provozní výsledek		25 417	23 490
Finanční výnosy	27	4 398	1 781
Finanční náklady	28	405	439
Finanční výsledek		3 993	1 342
Zisk před zdaněním		29 410	24 832
Daň z příjmů:	29	8 629	5 181
- splatná		3 020	1 418
- odložená		5 609	3 763
Zisk za období z pokračujících činností		20 781	19 651
<i>Ukončené činnosti</i>			
Zisk/ztráta za období z ukončených činností	30	-	-
Zisk za období		20 781	19 651
Zisk za období připadající:			
Vlastníkům mateřské společnosti		19 847	18 935
Nekontrolním podílům		934	716
Zisk na akcii z pokračujících činností	31		
Základní zisk na akcii celkem (v Kč na akcii)		33,72	32,17
Zředěný zisk na akcii celkem (v Kč na akcii)		33,72	32,17
Zisk na akcii z pokračujících a ukončených činností	31		
Základní zisk na akcii celkem (v Kč na akcii)		33,72	32,17
Zředěný zisk na akcii celkem (v Kč na akcii)		33,72	32,17

**KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ O ÚPLNÉM VÝSLEDKU ZA ROK
KONČÍCÍ 31. 12. 2023 (v tis. Kč)**

	<i>Bod</i>	31. 12. 2023	31. 12. 2022
Zisk za období		20 781	19 651
Ostatní úplný výsledek:			
<i>Položky, které se následně nereklasifikují do hospodářského výsledku:</i>			
Zisk z přecenění majetku		-	23 203
Odložená daň související s přeceněním majetku		-	-3 589
Ostatní			
<i>Položky, které se následně mohou reklasifikovat do hospodářského výsledku:</i>			
		-	-
Zajištění peněžních toků		-	-
Ostatní		-	-
Ostatní úplný výsledek za období		-	19 614
ÚPLNÝ VÝSLEDEK ZA OBDOBÍ CELKEM		20 781	39 265
Úplný výsledek za období celkem připadající:			
Vlastníkům mateřské společnosti		19 847	38 549
Nekontrolním podílům		934	716

**KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZMĚN VLASTNÍHO KAPITÁLU ZA ROK
KONČÍCÍ 31. 12. 2023 (v tis. Kč)**

	<i>Bod</i>	Základní kapitál	Kapitálové fondy	Neuhrazená ztráta /nerozdělené zisky minulých let	Vlastní kapitál připadající vlastníkům mateřské společnosti	Nekontrolní podíly	Vlastní kapitál celkem
Stav k 1.1. 2022		400 231	104 505	30 004	534 740	999	535 739
Zisk za období				18 935	18 935	716	19 651
Ostatní úplný výsledek za období			19 614	-	19 614	-	19 614
Úplný výsledek za období celkem			19 614	18 935	38 549	716	39 265
Ostatní změny				-70	-70	3	-67
Stav k 31.12.2022		400 231	124 119	48 869	573 219	1 718	574 937
Zisk za období				19 847	19 847	934	20 781
Ostatní úplný výsledek za období			-	-	-	-	-
Úplný výsledek za období celkem			-	19 847	19 847	934	20 781
Výplata podílu na zisku				-	-	-217	-217
Stav k 31.12.2023	<i>II</i>	400 231	124 119	68 716	593 066	2 435	595 501

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ O PENĚŽNÍCH TOCÍCH ZA ROK KONČÍCÍ 31. 12. 2023
(v tis. Kč)

	<i>Bod</i>	31. 12. 2023	31. 12. 2022
Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na začátku období		68 529	62 314
Peněžní toky z provozních činností			
Zisk/ztráta před zdaněním		29 410	24 832
Úpravy o nepeněžní operace:			
Odpisy stálých aktiv		3 538	3 640
Změna stavu rezerv a opravných položek		22	220
Zisk/ztráta z prodeje stálých aktiv		-	-
Zisk/ztráta ze změny reálné hodnoty investic do nemovitostí		-	-1 698
Nákladové a výnosové úroky		-4 105	-1 447
Úpravy o ostatní nepeněžní operace		-214	-65
Peněžní toky z provozní činnosti před zdaněním a změnami pracovního kapitálu		28 651	25 482
Změna stavu pohledávek a časového rozlišení aktiv		-2 752	-389
Změna stavu závazků a časového rozlišení pasiv		12 468	409
Změna stavu zásob		-184	487
Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a mimořádnými položkami		38 183	25 989
Vyplacené úroky		-289	-327
Přijaté úroky		4 394	1 774
Zaplacená daň ze zisku včetně doměrků		-2 127	-
Čistý peněžní tok z provozní činnosti		40 161	27 436
Výdaje spojené s nabytím stálých aktiv		-25 110	-1 221
Příjmy z prodeje dlouhodobých hmotných aktiv		-	-
Půjčky a úvěry spřízněným osobám		20 000	-20 000
Čistý peněžní tok z investiční činnosti		-5 110	-21 221
Příjmy z emitovaných akcií		-	-
Úhrady za zpětný odkup akcií		-	-
Příjmy z emise dluhových CP, úvěrů, výpůjček		-	-
Splátky vypůjčených částek		-	-
Změna závazků z finančního leasingu		-	-
Čistý peněžní tok z finanční činnosti		0	0
Změna stavu peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů		35 051	6 215
Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na konci období	8	103 580	68 529

Skupina nemá žádné závazky z financování.

KOMENTÁŘ KE KONSOLIDOVANÝM ÚČETNÍM VÝKAZŮM

Společnost TESLA KARLÍN, a.s. jako emitent kótovaných cenných papírů obchodovaných na veřejném trhu cenných papírů aplikovala v souladu s § 19a, zákona 563/1991 Sb. o účetnictví v průběhu celého účetního období roku 2023 sestavení účetní závěrky a vyhotovení výroční zprávy Mezinárodní účetní standardy ve znění přijatém právem Evropské unie. S tím je spojena také povinnost sestavení a zveřejnění konsolidované účetní závěrky

Příložené účetní výkazy konsolidované účetní závěrky společnosti TESLA KARLÍN, a.s. (dále jen „společnost“) a její dceřiné společnosti TK GALVANOSERVIS s.r.o (dále souhrnně jen „skupina“) k 31.12.2023 jsou sestaveny v souladu s Mezinárodními účetními standardy IFRS/IAS. Společnost aplikuje všechny Mezinárodní účetní standardy ve znění přijatém Evropskou unií a Interpretace Mezinárodního interpretačního výboru (IFRIC) k těmto standardům, které byly v platnosti k 31.12.2023.

Konsolidovaná účetní závěrka je vykázána v českých korunách, které jsou pro skupinu měnou funkční i měnou vykazování. Částky jsou uvedeny v tisících korunách českých (tis. Kč), pokud není uvedeno jinak. Jako minulé období je v předkládaných výkazech uveden stav k 31.12.2022.

I. ÚDAJE O SKUPINĚ

Vymezení konsolidační Skupiny:

Mateřský podnik:	TESLA KARLÍN, a.s.
Sídlo:	V Chotejně 1307/9, 102 00 Praha 10, Česká republika
Datum vzniku:	1. května 1992
Právní forma:	akciová společnost
IČ/DIČ:	45273758 / CZ45273758
Rejstříkový soud:	Městský soud Praha, odd. B, vložka 1520
Rozhodující předmět podnikání:	

Pronájem nemovitostí a nebytových prostor, ubytovací služby, zakázková výroba,

Členové statutárních a dozorčích orgánů k 31.12.2023:

Představenstvo:	
Ing. Miroslav Kurka	předseda představenstva
PROSPERITA proxy, a.s.	místopředseda představenstva, při výkonu
Nádražní 213/10, Ostrava	funkce zastupuje JUDr. Martin Knoz
IČ: 63217171	
Ing. Vladimír Kurka	člen představenstva

Dozorčí rada:

PROSPERITA finance, s.r.o.
Nádražní 213/10, Ostrava
IČ: 29388163
Bc. Jiří Felix
Ing. Jana Kurková

předseda dozorčí rady, při výkonu funkce zastupuje
ing. Bc. Tomáš Holec

místopředseda dozorčí rady
členka dozorčí rady

Organizační struktura společnosti, její zásadní změny v uplynulém účetním období

Nejvyšším orgánem společnosti je valná hromada, statutárním orgánem společnosti je představenstvo. Na výkon působnosti představenstva dohlíží dozorčí rada. Dále je organizační struktura společnosti členěna na úseky, které jsou dále členěny na jednotlivá střediska. V uplynulém účetním období nedošlo ke změně organizační struktury společnosti.

Úsek generálního ředitele

- generální ředitel

Úsek finančního a administrativního ředitele

- Pronájemy
- Odbor ekonomiky
- Právník společnosti
- Personalistika a ochrana majetku a archiv
- Správa IT
- Provozní oddělení
- programové vybavení a správa sítě
- Ubytovna
- Mechanická výroba

Vedle hlavního areálu v Praze 10 – Hostivaři V Chotejně 1307/9 a V Chotejně 1297/11 společnost spravuje areál v Praze 9 – Vysočanech, jehož vlastníkem je společnost České vinařské závody, a.s. Společnost nemá žádnou jinou provozovnu či závod mimo své sídlo.

K 31.12.2023 byla společnost ovládána osobami jednajícími ve shodě, jejichž podíl na hlasovacích právech činil 82,14 %.

Dceřiný podnik:

TK GALVANOSERVIS s.r.o.

Sídlo:

V Chotejně 1307/9, 102 00 Praha 10, Česká republika

Datum vzniku:

16. září 1997 zápisem do obchodního rejstříku

Právní forma:

společnost s ručením omezeným

IČ/DIČ:

25608738 / CZ25608738

Rejstříkový soud:

Městský soud Praha, odd. C, vložka 54468

Rozhodující předmět podnikání:

- galvanizérství, povrchové úpravy kovů a dalších materiálů, koupě zboží za účelem jeho dalšího prodeje a prodej

Výše upsaného základního kapitálu

6 000 tis. Kč

Výše podílu emitenta na základním kapitálu

5 000 tis. Kč (83,33 %)

Účetní hodnota podílu emitenta

5 272 tis. Kč

II. NOVÉ A NOVELIZOVANÉ STANDARDY

Nová a novelizovaná účetní pravidla IFRS přijatá Skupinou

Skupina uvážila při sestavování této účetní závěrky následující novelizace IFRS, jejichž účinnost je od 1. 1. 2023 a které měly nevýznamný nebo žádný vliv na výsledky a informace prezentované v této účetní závěrce ve srovnání s předcházející účetní závěrkou za rok 2022:

- *IFRS 17 Pojistné smlouvy* – Standard, který přináší komplexní úpravu (zachycení, ocenění, prezentaci, zveřejnění) pojistných smluv v účetních závěrkách sestavovaných dle IFRS, tj. týká se primárně odvětví pojišťovnictví. IFRS 17 nahradí současnou neúplnou úpravu obsaženou v IFRS 4. Skupina působí v jiném odvětví, pojistné smlouvy nevykazuje a nový standard dle současného vyhodnocení nijak její finanční situaci a výkonnost neovlivní. Přijetí novelizace nemělo žádný vliv a Skupina neočekává do budoucna významný dopad této novelizace do účetní závěrky.
- *IAS 1 Sestavování a zveřejňování účetní závěrky*, Skupina aplikovala úpravy IAS 1 poprvé v běžném účetním období. Úpravy mění požadavky obsažené ve standardu IAS 1 týkající se zveřejňování účetních pravidel. Úpravy nahrazují termín „podstatná účetní pravidla“ pojmem „významné (materiální) informace o účetních pravidlech“. Informace o účetních pravidlech jsou významné (materiální), pokud je možné při jejich posuzování společně s dalšími informacemi zahrnutými v účetní závěrce jednotky důvodně předpokládat, že ovlivní rozhodnutí, která primární uživatelé účetní závěrky na jejím základě učiní. Podpůrné odstavce v IAS 1 jsou zároveň upraveny tak, aby objasňovaly, že informace o účetních pravidlech, která se vztahují k nevýznamným transakcím, jiným událostem nebo podmínkám, jsou nevýznamné a není třeba je zveřejňovat. Informace o účetních pravidlech mohou být významné na základě povahy souvisejících transakcí, jiných událostí nebo podmínek, a to i v případě, kdy jsou částky nevýznamné. Ne všechny informace o účetních pravidlech vztahující se k významným (materiálním) transakcím, jiným událostem nebo podmínkám jsou však samy o sobě významné.
- Rada také sestavila pokyny a příklady, kde vysvětluje a ukazuje použití „čtyřstupňového procesu stanovení významnosti“, který je popsán ve Stanovisku k aplikaci IFRS č. 2.
- *IAS 8 Účetní pravidla, změny v účetních odhadech a chyby* – Skupina aplikovala úpravy IAS 8 poprvé v běžném účetním období. Úpravy nahrazují definici změny účetních odhadů definicí účetních odhadů. Podle nové definice jsou účetní odhady „peněžní částky v účetní závěrce, které jsou předmětem nejistoty při oceňování“. Definice změny účetních odhadů byla vymazána. Skupina nezaznamenala zásadní dopad této novelizace do účetní závěrky.
- *IAS 12 Daně ze zisku nazvaná Odložená daň související s aktivy a závazky vyplývajícími z jediné transakce* – Novelizace, která zúžila rozsah výjimky pro neuznání odložené daně u transakcí, u nichž existuje rozdíl mezi účetní a daňovou hodnotou aktiva nebo závazku při prvotním zachycení. Důvodem jsou rozdílné přístupy k uznání odložené daně u leasingových kontraktů. Tato novelizace neměla zásadní dopad na Skupinu.
- *IAS 12 Daně ze zisku – Mezinárodní daňová reforma – modelová pravidla druhého pilíře* – Úpravy zavádějí dočasnou výjimku z účetních požadavků na odložené daně podle IAS 12, a účetní jednotka tak nebude vykazovat ani zveřejňovat informace o odložených daňových pohledávkách a závazcích souvisejících s daněmi z příjmů podle druhého pilíře. Tato novelizace neměla zásadní dopad na Skupinu.

Nová a novelizovaná účetní pravidla IFRS, která byla vydána, ale nejsou doposud účinná a nebyla Skupinou použita

Do data schválení této účetní závěrky byly vydány následující nové a novelizované IFRS, které však nebyly k rozvahovému dni účetní závěrky účinné a Skupina je nepoužila při jejím sestavování:

- V lednu 2020 byla vydána novelizace *IAS 1 Sestavení a prezentace účetní závěrky* nazvaná *Klasifikace závazků jako krátkodobé nebo dlouhodobé* (účinnost pro roční účetní závěrky

začínající 1. ledna 2023 a později s retrospektivní účinností, pozdější novelizací odložena na 1. 1. 2024), která poskytuje všeobecnější přístup ke klasifikaci závazků s ohledem na smluvní ujednání platná k rozvahovému dni. Novelizace ovlivní pouze prezentaci závazků ve výkazu finanční situace, nikoliv jejich výši nebo okamžik jejich zachycení, stejně tak informace zveřejňované o závazcích v účetní závěrce. Novelizace vyjasňuje, že závazek musí být prezentován jako krátkodobý nebo dlouhodobý s ohledem na práva a povinnosti účinná k rozvahovému dni a nesmí být ovlivněna očekáváním skupiny ohledně vypořádání (realizace či uskutečnění) závazku. Skupina posoudí novou úpravu a vyplývající změny, přičemž neočekává zásadní dopad do účetní závěrky.

- V září 2022 byla vydána novelizace *IFRS 16 Závazky z leasingu ve zpětném leasingu* (účinnost pro roční účetní závěrky začínající 1. 1. 2024 nebo později), která upravuje požadavky na ocenění závazku ze zpětného leasingu. Účinnost je retrospektivní a Skupina bude analyzovat případný dopad do účetní závěrky, přičemž aktuálně žádný dopad neočekává.
- V říjnu 2022 byla vydána novelizace *IAS 1 Dlouhodobé závazky s kovenanty* (účinnost pro roční účetní závěrky začínající 1. 1. 2024 nebo později), která vyjasňuje, jak podmínky, které musí účetní jednotka naplnit během 12ti měsíců následujících po rozvahovém dni ovlivňují klasifikaci závazku ve výkazu finanční situace. Účinnost je retrospektivní a Skupina bude analyzovat případný dopad do její účetní závěrky.

Nová a novelizovaná účetní pravidla IFRS vydané IASB, avšak dosud nepřijaté EU

K datu schválení této účetní závěrky nebyly dosud následující standardy, novelizace a interpretace, dříve vydané IASB, schváleny Evropskou komisí pro užití v EU:

- Novelizace IFRS 10 Konsolidovaná účetní závěrka a IAS 28 Investice do přidružených a společných podniků (Datum účinnosti nebylo stanoveno)
- Novelizace IAS 7 Výkaz o peněžních tocích a IFRS 7 Finanční nástroje: Zveřejnění (Účinnost od 1. 1. 2024)
- Novelizace IAS 21 Dopady změn směnných kurzů cizích měn (Účinnosti od 1. 1. 2025)

III. INFORMACE O OBECNÝCH ZÁSADÁCH, ÚČETNÍCH POLITIKÁCH A DOPADECH ZE ZMĚNY ÚČETNÍ METODIKY

Konsolidovaná účetní závěrka je sestavena za použití oceňovací báze historických cen kromě přecenění určitých dlouhodobých aktiv. V následující části uvádíme základní účetní pravidla, která byla aplikována při zpracování této konsolidované účetní závěrky. Tato pravidla byla použita pro všechna prezentovaná účetní období.

Základní zásady sestavení konsolidované účetní závěrky

Skupina sestavuje a zveřejňuje k 31.12.2023 konsolidovanou účetní závěrku dle IFRS/IAS ve znění schváleném Evropskou unií. Při sestavení konsolidované účetní závěrky podle IFRS/IAS je nutné provádět odhady a stanovovat předpoklady, které ovlivňují vykázanou výši aktiv a závazků a popisují podmíněná aktiva a závazky k datu sestavení účetní závěrky a vykazované objemy výnosů a nákladů během účetního období. Přestože jsou tyto odhady založeny na nejlepších možných odhadech vedení společností založených na současně známých skutečnostech, konečné výsledky se mohou od těchto odhadů odlišovat.

V souvislosti s charakterem své činnosti skupina zveřejňuje krátkodobá a dlouhodobá aktiva a krátkodobé a dlouhodobé závazky jako samostatné části přímo v rozvaze.

Aktiva a závazky jsou vykazovány podle své likvidity. Mezi krátkodobá aktiva skupina zahrnuje peníze, peněžní ekvivalenty, obchodní pohledávky a ostatní aktiva, u nichž je předpoklad, že budou realizována do dvanácti měsíců od data rozvahy. Všechna ostatní jsou vykazována jako dlouhodobá.

Závazky jsou vykazovány jako krátkodobé, pokud se předpokládá, že budou uhrazeny během obvyklého provozního cyklu účetní jednotky. Všechny ostatní závazky jsou klasifikovány jako dlouhodobé.

Rozsah konsolidace

Kromě TESLA KARLÍN, a.s. se sídlem v Praze, zahrnuje konsolidovaná účetní závěrka ty společnosti, ve kterých je mateřská společnost oprávněna přímo nebo nepřímo řídit finanční a provozní činnost, což je pravomoc, která bývá obecně spojena s vlastnictvím více než poloviny hlasovacích práv. Při posuzování toho, zda skupina ovládá nějakou účetní jednotku, je zvažována existence a dopad potenciálních hlasovacích práv, která jsou v současné době uplatnitelná nebo převoditelná. Tyto společnosti (dceřiné společnosti) jsou plně konsolidovány od data, kdy byla na skupinu převedena pravomoc vykonávat nad nimi kontrolu a jsou vyloučeny z konsolidace k datu pozbytí této pravomoci.

Společnost TESLA KARLÍN, a.s. kontroluje jednu dceřinou účetní jednotku: TK GALVANOSERVIS s.r.o.

Konsolidační zásady

Dceřiná společnost je konsolidována metodou plné konsolidace. Účetní závěrka dceřiné společnosti byla podle potřeby upravena tak, aby se její účetní pravidla uvedla do souladu s pravidly, které používají ostatní společnosti v rámci skupiny. Všechny vnitroskupinové transakce, zůstatky, výnosy a náklady byly při konsolidaci vyloučeny.

Nehmotná aktiva

Nakoupená nehmotná aktiva jsou vykazována v pořizovacích cenách snížených o oprávky. Pokud některá nehmotná položka nesplní kritéria pro vykazování nehmotného aktiva, tj. pořizovací cena je nižší než 60 tis. Kč, je pořízení takového aktiva účtováno do nákladů v okamžiku svého vzniku.

Sazby odpisů jsou stanoveny na základě předpokládané doby životnosti nehmotného aktiva.

Účetní hodnota nehmotných aktiv se prověřuje z hlediska snížení v případě, že události nebo změna skutečností naznačují, že jejich účetní hodnota je vyšší než jejich realizovatelná hodnota. Skupina neprovádí žádný výzkum ani vývoj.

Pozemky, budovy a zařízení

Aktiva jsou oceňována při pořízení pořizovacími cenami nebo vlastními náklady sníženými o oprávky a případný pokles hodnoty. Vlastní náklady zahrnují přímé náklady a výrobní režii.

Stav majetku v používání odpovídá době svého pořízení. Výdaje na opravy a údržbu jsou účtovány do nákladů v době jejich vzniku. Podstatná technická zhodnocení jsou účtována jako zvýšení vstupní ceny za předpokladu, kdy je pravděpodobné, že budou mít za následek zvýšení ekonomického prospěchu a tento prospěch poplyne do společnosti. Pozemky a budovy jsou přeceněny na reálnou hodnotu rozvahově – oproti kapitálovým fondům.

Odpisy jsou vypočteny na lineární bázi, sazby odpisů jsou stanoveny na základě předpokládané doby životnosti hmotného aktiva, pozemky se neodepisují.

Doby životnosti budov a zařízení prezentované v účetních výkazech, jsou následující:

- budovy a stavby 20 – 100 let
- stroje a zařízení 5 – 20 let

Zisk nebo ztráta z prodeje nebo vyřazení určité položky pozemků, budov a zařízení se určí jako rozdíl mezi výnosy z prodeje a účetní hodnotou daného aktiva a vykáže se ve výsledovce.

Účetní hodnota majetku se prověřuje z hlediska možného snížení v případě, že události nebo změna skutečností naznačují, že účetní hodnota majetku je vyšší než jeho realizovatelná hodnota. Pokud existují skutečnosti, které svědčí o tom, že došlo ke snížení hodnoty majetku, a jakmile jeho účetní hodnota převyšuje odhadovanou realizovatelnou hodnotu, sníží se účetní hodnota majetku na tuto realizovatelnou

hodnotu. Přecenění je prováděno s dostatečnou pravidelností tak, aby se účetní hodnota významně nelišila od reálné hodnoty, která by byla stanovena k rozvahovému dni. Případné ztráty ze snížení hodnoty majetku se vykazují v rámci vlastního kapitálu, příp. ve výkazu zisku a ztráty.

Hmotný majetek, jehož pořizovací cena je nižší než 40 tis. Kč, je účtován do nákladů v okamžiku pořízení a ovlivňuje výsledek hospodaření společnosti. Tento majetek je veden v operativní evidenci v pořizovací ceně.

Hmotný majetek, jehož pořizovací cena je od 40 tis. do 80 tis. Kč a doba použitelnosti delší než jeden rok je evidován jako dlouhodobý drobný hmotný majetek.

Při sestavení zahajovací rozvahy k 1.1.2004 dle IFRS/IAS společnost použila změny účetních pravidel a přecenila pozemky na reálné hodnoty. Rozdíl při prvním převodu je vykázán v položce vlastní kapitál. Rozdíl z nového ocenění provozních budov a pozemků na reálnou hodnotu je proúčtován přímo do vlastního kapitálu jako položka „přírůstek z přecenění“.

Jakékoliv zvýšení hodnoty z přecenění takovýchto pozemků a budov se účtuje ve prospěch vlastního kapitálu v položce fond z přecenění majetku. Zvýšení hodnoty se však uzná ve výsledovce v tom rozsahu, v němž se ruší předchozí přecenění téhož aktiva směrem dolů, které bylo uznáno ve výsledovce. Snížení účetní hodnoty vyplývající z takovýchto pozemků a budov se účtuje do výsledovky ve výši převyšující případný zůstatek fondu z přecenění a související s předcházejícím přeceněním tohoto aktiva. Odpisy přeceněných budov se účtují do výsledovky. Při následném prodeji nebo vyřazení přeceněného majetku se související přírůstek z přecenění, který zůstane ve fondu z přecenění majetku, převádí přímo do nerozděleného zisku. Kromě případů, kdy se aktivum odúčtuje, se z fondu z přecenění neprovádí žádný převod do nerozděleného zisku.

Nedokončené investice se evidují v pořizovacích nákladech snížených o případné ztráty ze snížení hodnoty. Pořizovací náklady zahrnují poplatky za odborné služby apod. Odepisování takového aktiva, stejně jako odepisování ostatního majetku, se zahájí okamžikem, kdy je aktivum připravené pro zamýšlené použití.

Aktiva pořízená formou finančního leasingu se odepisují po dobu předpokládané doby použitelnosti stejně jako vlastní aktiva.

Investice do nemovitostí

Investice do nemovitostí, tj. pozemky a budovy, držené za účelem získání příjmu z nájemného, se prvotně ocení na úrovni pořizovacích nákladů, zahrnující i vedlejší náklady spojené s pořízením nemovitosti. Po prvotním vykázání se investice do nemovitostí oceňují reálnou hodnotou. Zisky, resp. ztráty ze změny reálné hodnoty investic do nemovitostí, se zahrnou do výsledovky za období, ve kterém k nim došlo. Převody nemovitostí z a do investic do nemovitostí jsou provedeny jen tehdy, pokud došlo k prokázané změně v užívání.

Aktiva držená pro prodej

Dlouhodobá aktiva a vyřazované skupiny aktiv se klasifikují jako držená k prodeji, pokud bude jejich účetní hodnota zpětně získána primárně prodejní transakcí spíše než pokračujícím užíváním. Tato podmínka se považuje za splněnou, jen když je prodej vysoce pravděpodobný, přičemž aktivum (nebo vyřazovaná skupina) je k dispozici pro okamžitý prodej v současném stavu. Vedení musí usilovat o realizaci prodeje a zároveň musí být splnění podmínek pro uznání dokončení prodeje očekáváno do jednoho roku od data klasifikace.

Dlouhodobá aktiva (a vyřazované skupiny) držená k prodeji se oceňují nižší z jejich předcházející účetní hodnoty a reálné hodnoty snížené o náklady na prodej.

Dlouhodobé investice

Dlouhodobé investice skupina nevykazuje.

Krátkodobý leasing – vypověditelný do 1 roku a leasing předmětů nízké hodnoty

Nepřevádí všechna podstatná rizika a odměny vyplývající z vlastnictví aktiva. Všechny leasingové platby placené nájemcem jsou účtovány do nákladů na akruální bázi.

Finanční deriváty

Emitent neprovádí žádné transakce s finančními deriváty a zajišťovacími finančními nástroji.

Snížení hodnoty aktiva

K rozvahovému dni se prověřuje, zda účetní hodnota majetku nepřevyšuje jeho realizovatelnou hodnotu. Ta se rovná jeho čisté prodejní ceně nebo hodnotě z užívání, podle toho, která z obou hodnot je vyšší. Jakmile účetní hodnota majetku převyšuje jeho odhadovanou realizovatelnou hodnotu, sníží se účetní hodnota majetku na realizovatelnou hodnotu.

Peníze a peněžní ekvivalenty

Peníze a peněžní ekvivalenty zahrnují peníze na bankovních účtech a v hotovosti a ceniny nahrazující peníze.

Půjčky

Půjčky jsou prvotně vykázány v okamžiku přijetí nebo poskytnutí prostředků. Transakční náklady související s půjčkou jsou účtovány do nákladů/výnosů v období jejich vzniku. V následujících obdobích jsou půjčky vykazovány ve své účetní hodnotě. Dlouhodobé pohledávky a závazky jsou diskontovány na svou současnou hodnotu s využitím efektivní úrokové sazby.

Obchodní a jiné pohledávky

Obchodní pohledávky jsou prvotně zachyceny v reálné hodnotě upravené o transakční náklady, které jsou přímo přiřaditelné jejich vzniku, a následně jsou oceňovány v zůstatkové hodnotě za použití metody efektivní úrokové míry, snížené o případné jakékoliv zhoršení hodnoty. Úrokový výnos je zachycen ve výsledku hospodaření v souladu s metodou efektivní úrokové míry s výjimkou krátkodobých pohledávek, u nichž je případný úrokový výnos nevýznamný. Tyto pohledávky jsou poté oceňovány v nominální hodnotě snížené o případnou ztrátu ze snížení hodnoty.

Společnost k obchodním pohledávkám uznává ztrátu ze snížení hodnoty na bázi očekávané úvěrové ztráty, přičemž bere v úvahu celoživotní ztráty. Očekávané ztráty jsou vyhodnocovány ke každému rozvahovému dni, aby zůstatky prezentované v účetní závěrce reflektovaly změny v úvěrovém riziku pohledávky. Očekávané ztráty u obchodních pohledávek vycházejí z analýzy stárí pohledávek kalkulované od vzniku pohledávky a reflektující různě riziková portfolia dlužníků (korporátní klienti vs. individuální klienti). Při posuzování, zdali došlo k podstatnému zvýšení úvěrového rizika Společnost bere v úvahu mimo jiných následující indikace:

- významné finanční problémy dlužníka;
- porušení smluvních podmínek, jako je prodlení s úhradami úroků nebo jistiny nebo jejich nezaplacení;
- pravděpodobnost konkurzu či jiné finanční restrukturalizace dlužníka apod.

V případě zvýšení úvěrového rizika a analýzy úvěrového rizika konkrétní pohledávky představuje ztráta ze snížení hodnoty rozdíl mezi účetní hodnotou pohledávky a současnou hodnotou odhadovaných budoucích peněžních toků, které jsou diskontovány za použití původní efektivní úrokové míry. Účetní hodnota obchodních pohledávek je snížena prostřednictvím opravných položek, které jsou účtovány oproti výsledku hospodaření.

Rezervy

Rezervy se vykážou, když má společnost současný (smluvní nebo mimosmluvní) závazek, který je důsledkem minulých událostí, přičemž je pravděpodobné, že společnost bude muset tento závazek vypořádat a výši takového závazku je možné spolehlivě odhadnout.

Částka vykázaná jako rezerva je nejlepším odhadem výdajů, které budou nezbytné k vypořádání současného závazku vykazaného k rozvahovému dni po zohlednění rizik a nejistot spojených s daným závazkem. Pokud se rezerva určuje pomocí odhadu peněžních toků potřebných k vypořádání současného závazku, účetní hodnota rezervy se rovná současné hodnotě těchto peněžních toků.

Podmíněné závazky a podmíněná aktiva

Podmíněný závazek je možný závazek, který vyplývá z minulých událostí, a jehož existence bude potvrzena tím, že dojde nebo nedojde k jedné nebo více budoucích nejistých událostí, které nejsou plně pod kontrolou společnosti, nebo současný závazek, jehož ocenění nelze stanovit s dostatečnou spolehlivostí. Podmíněné závazky ani podmíněná aktiva nejsou v účetních výkazech uvedeny. Zveřejní se o nich pouze informace v komentáři ke konsolidovaným účetním výkazům, avšak jen v případě, že je možné, že v souvislosti s nimi může dojít v dohledné budoucnosti k čerpání zdrojů podniku, příp. že v souvislosti s nimi poplyne do podniku ekonomický přínos.

Výpůjční náklady – úrok

Výpůjční náklady jsou účtovány jako náklad/výnos v období svého vzniku.

Zásoby

Ocenění nakupovaných zásob je prováděno v pořizovací ceně, která zahrnuje vedlejší pořizovací náklady. Výdej zásob ze skladu je účtován cenami zjištěnými aritmetickým průměrem. Zásoby vlastní výroby, jsou oceněny vlastními náklady, které zahrnují přímé náklady.

Snížení hodnoty zásob na čistou realizovatelnou hodnotu a odpis všech ztrát, tak jako odpis zásob z titulu jejich nepotřebnosti, jsou uznány jako náklady ovlivňující výsledek hospodaření daného účetního období.

Daň z příjmů

Daň z příjmů zahrnuje splatnou a odloženou daň.

Splatná daň z příjmů je vypočtena v souladu s daňovými pravidly platnými v České republice.

Odložené daňové pohledávky a závazky společnost určuje ze všech přechodných rozdílů mezi účetní a daňovou hodnotou aktiv a závazků. Změna odložené daňové pohledávky nebo závazku oproti minulému účetnímu období se ve výkazu zisku a ztráty zachycuje jako odložený daňový náklad nebo výnos.

Odložené daňové pohledávky jsou vykázány, pokud je pravděpodobné, že bude v budoucnosti dosaženo zdanitelného zisku, který umožní uplatnění souvisejících přechodných rozdílů.

Odložené daňové pohledávky a závazky se kompenzují, pokud ze zákona existuje právo na kompenzaci splatných daňových pohledávek proti splatným daňovým závazkům a pokud se vztahují k daním ze zisku, které jsou vybírané stejným daňovým subjektem.

Odložené daňové pohledávky a závazky se oceňují pomocí daňové sazby, která bude platit v období, ve kterém pohledávka bude realizována nebo závazek splatný, na základě daňových sazeb (a daňových zákonů) uzákoněných, resp. vyhlášených do rozvahového dne.

Splatná a odložená daň se vykazuje jako náklad nebo výnos a zahrnuje se do zisku nebo ztráty, kromě případů, kdy souvisí s položkami, které se účtují přímo do vlastního kapitálu (např. změna reálné hodnoty dlouhodobých hmotných aktiv při přecenění). V tom případě se i daň vykazuje přímo do vlastního kapitálu.

Zisk na akcii

Kmenové akcie emitenta jsou veřejně obchodovatelné, proto společnost ve výkazu zisku a ztráty uvádí ukazatel „zisk na akcii“. Vzhledem k tomu, že TESLA KARLÍN, a.s. nemá složitou kapitálovou strukturu (nemá potenciální kmenové akcie), je základní ukazatel EPS shodný se zředěným ukazatelem EPS. Výpočet zisku na akcii je uveden v bodě 31 tohoto komentáře.

Vykazování výnosů

Výnosy představují reálnou hodnotu přijaté nebo nárokované protihodnoty za poskytnuté zboží nebo služby, po odečtu daně z přidané hodnoty, slev a skont. Tržby z prodeje zboží a výrobků jsou účtovány v okamžiku vyskladnění. Tržby z prodeje služeb jsou účtovány v okamžiku dokončení služby a jejím převzetí odběratelem.

Cizí měny

Funkční měnou je česká koruna (Kč). Transakce v cizích měnách se při počátečním uznání účtují tak, že se částka v cizí měně přečte na funkční měnu aktuálním denním kurzem České národní banky. K datu rozvahy se majetek a závazky vyjádřené v cizích měnách přepočítávají na českou měnu denním kurzem České národní banky platnému k rozvahovému dni a kurzové rozdíly se účtují do finančních výnosů nebo finančních nákladů.

Vykazování podle segmentů

Provozní segmenty jsou takové součásti společnosti, jejichž provozní výsledky jsou pravidelně ověřovány vedoucí osobou účetní jednotky s pravomocí rozhodovat o prostředcích, jež mají být segmentu přiděleny a posuzovat jeho výkonnost a pro něž jsou dostupné samostatné finanční údaje.

Základní kapitál

Základní kapitál společnosti je tvořen 588 575 akciemi o nominální hodnotě 680,- Kč za akcii. Celý základní kapitál je tvořen akciemi na majitele, které jsou kótovaným účastnickým cenným papírem. Dividendy z kmenových akcií se vykazují jako součást vlastního kapitálu až do okamžiku jejich příznání akcionářům.

Spřízněné strany

Spřízněné strany jsou dle IAS 24 definovány jako strany, které je společnost schopna kontrolovat nebo na nich uplatňovat významný vliv, strany pod společnou kontrolou anebo strany, které jsou schopny kontrolovat nebo uplatňovat významný vliv na společnost.

IV. POZNÁMKY K ÚČETNÍM VÝKAZŮM**1. Pozemky, budovy a zařízení**Přehled dlouhodobého hmotného majetku, včetně přírůstků a úbytků v roce 2023

	Brutto stav k 1.1.2023	Přírůstky	Vyřazení	Převedení z nebo do investic do nemovitostí	Brutto stav k 31.12.2023	Odpisy	Oprávký	Netto stav k 31.12.2023
Pozemky	161 374	-	-	-	161 374	-	-	161 374
Budovy a stavby	139 470	416	-	-	139 886	890	38 554	101 332
Stroje a zařízení	88 570	150	-	-	88 720	2 248	67 661	21 059
Pozemky, budovy a zařízení nevedené do provozu	11 000	25 110	-566	-25 335	10 209	-	-	10 209
Poskytnuté zálohy na DHM	-	-	--	-	-	-	-	-
Celkem	400 414	25 676	-566	-25 335	400 189	3 338	106 215	293 974

Investice pořízené v roce 2023:

Vysokozdvíhací vozík STILL	150 tis. Kč
TZ budova „A“ (elektroinstalace, rozvody, síť LAN)	118 tis. Kč
Vybudování zpevnění manipulační plochy	298 tis. Kč

Nedokončené investice k 31.12.2023

Zpracování dokumentace pro výstavbu skladových hal a administrativní budovy	8 619 tis. Kč
Zpracování studie rekonstrukce budovy Kovoslužba	90 tis. Kč
Zpracování studie plynofikace areálu Vysočany	36 tis. Kč
Zpracování studie stavebních úprav pro rozšíření ubytovny v objektu T	853 tis. Kč
Zpracování nabídky plynofikace objektu administrativní budova A	37 tis. Kč
Zpracování PD pro plynovou přípojku v objektu Školící středisko	144 tis. Kč
Budova SEVER, stavební úpravy, rekonstrukce osvětlení	73 tis. Kč
Hala M2 TZ, rekonstrukce	357 tis. Kč

K datu 31.12.2023 nebyly poskytnuty žádné zálohy na pořízení dlouhodobého hmotného majetku. Veškeré investice byly financovány z vlastních zdrojů skupiny.

Přehled dlouhodobého hmotného majetku, včetně přírůstků a úbytků v roce 2022

	Brutto stav k 1.1.2022	Přírůstky	Vyřazení	Převedení z nebo do investic do nemovitostí	Brutto stav k 31.12.2022	Odpisy	Oprávký	Netto stav k 31.12.2022
Pozemky	143 682	17 692	-	-	161 374	-	-	161 374
Budovy a stavby	133 010	6 460	-	-	139 470	845	37 664	101 806
Stroje a zařízení	88 349	291	70	-	88 570	2 551	65 213	23 357
Pozemky, budovy a zařízení neuvečené do provozu	9 413	1 990	291	-112	11 000	-	-	11 000
Poskytnuté zálohy na DHM	-	-	-	-	-	-	-	-
Celkem	374 454	26 433	361	-112	400 414	3 396	102 877	297 537

Investice pořízené v roce 2022:

Server Dell	55 tis. Kč
Práškovací pistole	151 tis. Kč
Ruční vysokozdvizný vozík	85 tis. Kč

Struktura přírůstků a úbytků vybraného DHM v roce 2022:

	Pozemky	Budovy, stavby
Přírůstky celkem	17 692	6 460
z toho:		
Pořízení DHM	-	-
Přírůstek z přecenění na reálnou hodnotu	17 692	6 460

Nedokončené investice k 31.12.2022

Zpracování dokumentace pro výstavbu skladových hal a administrativní budovy	9 285 tis. Kč
Zpracování studie rekonstrukce budovy Kovoslužba	90 tis. Kč
Zpracování studie plynofikace areálu Vysočany	36 tis. Kč
Zpracování studie stavebních úprav pro rozšíření ubytovny v objektu T	851 tis. Kč
Zpracování nabídky plynofikace objektu administrativní budova A	37 tis. Kč
Zpracování PD pro plynovou přípojku v objektu Školící středisko	144 tis. Kč
Budova SEVER, stavební úpravy, rekonstrukce osvětlení	73 tis. Kč
Administrativní budova A, stavební úpravy	27 tis. Kč
Hala M2 TZ, rekonstrukce	457 tis. Kč

K datu 31.12.2022 nebyly poskytnuty žádné zálohy na pořízení dlouhodobého hmotného majetku. Veškeré investice byly financovány z vlastních zdrojů skupiny. V roce 2022 skupina vyřadila nepotřebné IT vybavení v hodnotě 70 tis. Kč.

Dlouhodobý hmotný majetek pořízený formou finančního leasingu

	Pořizovací hodnota	Oprávky	Účetní zůstatková hodnota
31. 12. 2023	4 647	4 627	20
31. 12. 2022	4 647	4 535	112

Skupina v roce 2023 ani v roce 2022 nepořídila žádný nový majetek formou finančního leasingu. Skupina nemá v současnosti žádná leasingová aktiva ani závazky.

Porovnání modelu ocenění pořizovacími náklady a modelu ocenění reálnou hodnotou

Rozdílná výše se projevila již v položkách zahajovací rozvahy k 1.1.2004 při přechodu na účtování dle IFRS/IAS, kdy tyto rozdíly vycházely z odlišné účetní metodiky:

- odpisy dlouhodobého majetku jsou stanoveny na základě předpokládané doby životnosti. U dřív zařazeného dlouhodobého hmotného majetku se odhad doby životnosti některých položek pro potřeby vykazování dle Českých účetních standardů lišil od odhadu pro vykazování dle IFRS/IAS. Tato rozdílnost vede k odlišné výši odpisů a opravek.
- přecenění dlouhodobého hmotného majetku k 1.1.2004
- odlišná metodika účtování finančního leasingu.

Pro stanovení reálné hodnoty staveb k 31.12.2023 skupina vycházela ze znaleckého posudku zpracovaného nezávislým znalcem Doc. Ing. Jaromírem Ryskou, CSc, znalcem z oboru ekonomika a stavebnictví a cenových map pozemků pro příslušný region. Reálná hodnota byla stanovena za použití výnosové (použitá míra kapitalizace 8%) a substanční metody (kdy se výsledky obou metod významně nelišily) a převyšuje zůstatkovou hodnotu nemovitostí. Pro ocenění pozemků společnost vycházela z cenových map pozemků pro příslušný region k datu 31.12.2023

Reálná hodnota byla zařazena do úrovně 3 hierarchie reálných hodnot.

	Pozemky	Budovy, stavby	Nedokončený DHM, vč. Záloh	Celkem
Ocenění reálnou hodnotou:				
Reálná hodnota	161 374	139 886	10 209	311 469
Oprávky	-	-38 554	-	-38 554
Účetní zůstatková hodnota k 31.12.2023	161 374	101 332	10 209	272 915
Ocenění pořizovacími náklady:				
Pořizovací hodnota	67 587	144 103	35 189	246 879
Oprávky	-	-64 400	-	-64 400
Účetní zůstatková hodnota k 31.12.2023	67 587	79 703	35 189	182 479
Rozdíl	93 787	21 629	-24 980	90 436

K 31.12.2023 skupina nevykazuje žádná aktiva držená k prodeji.

Účetní hodnota brutto plně odepsaného dlouhodobého majetku k 31. 12. 2023, který skupina stále používá činí 32 569 tis. Kč.

Rozpis hmotného majetku skupiny zatíženého zástavním právem

Zástavní práva k majetku jsou specifikována na LV č. 139 Katastrálního úřadu pro hlavní město Praha, k.ú. Hostivař.

Rok 2023					
Název majetku	Účetní hodnota	Forma zajištění	Účel	Doba	Závazek
Výrobní hala M2	43,674 mil. Kč	Zástavní smlouva	Zajištění závazku TK GALVANOSERVIS s.r.o. ve prospěch HIKOR Písek, a.s.	Do úhrady dle splátkového kalendáře	5,475 mil. Kč
Budova TESKO	5,105 mil. Kč	Zástavní smlouva	Zajištění závazku TK GALVANOSERVIS s.r.o. ve prospěch EA Invest, spol. s r.o.	Do úhrady dle splátkového kalendáře	3,0 mil. Kč

Rok 2022					
Název majetku	Účetní hodnota	Forma zajištění	Účel	Doba	Závazek
Výrobní hala M2	43,674 mil. Kč	Zástavní smlouva	Zajištění závazku TK GALVANOSERVIS s.r.o. ve prospěch HIKOR Písek, a.s.	Do úhrady dle splátkového kalendáře	6,075 mil. Kč
Budova TESKO	5,487 mil. Kč	Zástavní smlouva	Zajištění závazku TK GALVANOSERVIS s.r.o. ve prospěch EA Invest, spol. s r.o.	Do úhrady dle splátkového kalendáře	3,0 mil. Kč

2. Investice do nemovitostí

Přehled investic do nemovitostí za sledované období:

	2023			2022		
	Budovy	Pozemky	Celkem	Budovy	Pozemky	Celkem
Investice do nemovitostí						
Stav na začátku roku	225 582	26 004	251 586	227 104	23 441	250 545
Přírůstky z překlasifikace aktiv	-	-	-	-	-	-
Přírůstky – pořízení, technické zhodnocení	100	-	100	112	-	112
Přírůstky – nedokončené investice	25 235	-	25 235			
Úbytky	-	-	-	-769		-769
Přírůstky z aktivace vlastní činnosti	-	-	-	-	-	-
Snížení reálné hodnoty zúčtované do hospodářského výsledku	-	-	-	-7 704	-	-7 704
Zvýšení reálné hodnoty zúčtované do hospodářského výsledku	-	-	-	6 839	2 563	9 402
Zůstatek na konci roku	250 917	26 004	276 921	225 582	26 004	251 586

Zvýšení, resp. Snížení z úprav reálné hodnoty investic do nemovitostí je vykázáno ve výkazu zisků a ztrát.

Přírůstek investic do nemovitostí byl v důsledku technického zhodnocení provozní budovy M2 ve výši 100 tis. Kč a zahájení výstavby nové skladové haly určené k pronájmu. Všechny investice do nemovitostí jsou ve vlastnictví skupiny a nachází se v k.ú. Praha Hostivař.

Skupina používá model oceňování investic do nemovitostí reálnou hodnotou. Reálná hodnota investic do nemovitostí byla určena k 31.12. 2023 na základě znaleckého posudku zpracovaného Doc. Ing.

Jaromírem Ryskou, CSc., znalcem z oboru ekonomika a stavebnictví. Pro ocenění staveb byla použita metoda výnosová a substanční (výsledky obou metod se významně nelišily). Znalec má dostatek zkušeností s oceňováním průmyslových nemovitostí na území Prahy.

Reálná hodnota budov (investic do nemovitostí) byla vypočtena výnosovou metodou s použitím míry kapitalizace 8 %.

Reálná hodnota investic do nemovitostí je zařazena do úrovně 3 hierarchie reálných hodnot.

Nedokončené investice do nemovitostí byly oceněny v pořizovací ceně jejich dosavadní výstavby, protože jiným způsobem není možné spolehlivě určit jejich reálnou hodnotu.

Pro ocenění pozemků skupina vycházela z cenových map pozemků pro příslušný region k datu 31.12.2023. Celková reálná hodnota investic do nemovitostí byla stanovena ve výši 276 921 tis. Kč, z toho nedokončené investice činí 25 235 tis. Kč.

Příjmy skupiny z pronájmu v roce 2023 činily 33 972 tis. Kč, provozní náklady skupiny související s investicemi do nemovitostí v roce 2023 činily 20 341 tis. Kč.

3. Ostatní nehmotná aktiva

Pořizovací náklady	Software	Ostatní nehmotný majetek	Ocenitelná práva	Nedokončený dlouhodobý nehm.majetek	Celkem
Stav k 1.1.2022	44	0	2 520	-	2 564
Přírůstky	-	-	-	-	-
Přírůstky z vlastního vývoje	-	-	-	-	-
Úbytky aktiv	-	-	-	-	-
Odpisy	-44	-	-200	-	-244
Stav k 31.12.2022	0	0	2 320	0	2 320
Přírůstky					
Přírůstky z vlastního vývoje					
Úbytky aktiv					
Odpisy	-	-	-200	-	-200
Stav k 31.12.2023	0	0	2 120	0	2 120

Skupina v roce 2023 nepořídila žádné nehmotné aktivum.

4. Ostatní dlouhodobá aktiva

	2023	2022
Ostatní dlouhodobá aktiva celkem	-	20 000
Půjčky a úvěry ovládající a řídicí osoba	-	20 000

V červnu 2023 byla splacena půjčka ve výši 20 000 tis. Kč. Půjčka byla poskytnuta společnosti PROSPERITA holding, a.s. na základě uzavřené smlouvy ze dne 29.11.2019. Úvěr byl zajištěn směnkou vlastní. Výše úroků zahrnutých ve výnosech skupiny činí 298 tis. Kč (viz bod 27 komentáře).

5. Zásoby

	2023	2022
Zásoby celkem netto	3 604	3 420
Materiál	3 604	3 420
Nedokončená výroba a polotovary	-	-
Výrobky	-	-
Zboží	-	-

Žádné zásoby nebyly dány do zástavy ani neslouží jako záruky za závazky.

6. Pohledávky z obchodních vztahů

	2023	2022
Pohledávky z obchodních vztahů brutto	12 994	10 237
Opravné položky k pohledávkám	-2 522	-2 498
Pohledávky z obchodních vztahů netto	10 472	7 739

K rozvahovému dni vykazuje skupina krátkodobé pohledávky za odběrateli vyplývající z běžného obchodního styku a přijatých plnění za účelem předúčtování. Skupina očekává, že se úhrada od odběratelů uskuteční v průběhu doby splatnosti. Zahraniční pohledávky skupina k datu rozvahy nevykazuje.

Pohledávky z obchodního styku také zahrnují pohledávky za společnostmi, které jsou v konkursu a se kterými je vedeno exekuční řízení. Celková částka těchto pohledávek představuje hodnotu 2 448 tis. Kč. Tyto pohledávky jsou plně pokryty opravnými položkami. K pohledávkám, které jsou více jak 18 měsíců po splatnosti byly vytvořeny opravné položky ve výši 50 %. Vzhledem k velikosti portfolia pohledávek společnost nedělí pohledávky do specifických skupin týkajících se očekávané úvěrové ztráty kromě pohledávek v konkursu a pohledávek, které jsou déle než 180 dnů po splatnosti. U pohledávek v konkursu činí očekávaná úvěrová ztráta 100% nominální hodnoty pohledávky, u pohledávek, které jsou po splatnosti déle než 180 dnů je očekávaná úvěrová ztráta ve výši 50% nominální hodnoty pohledávky. Skupina používá model celoživotních očekávaných úvěrových ztrát v případě obchodních pohledávek.

Pohledávky po lhůtě splatnosti

	2023	2022
Do 30 dnů	1 578	1 367
31 – 90	615	418
91 – 180	433	467
Nad 180	2 602	2 696

7. Ostatní krátkodobá aktiva

	2023	2022
Ostatní aktiva celkem	612	617
Poskytnuté zálohy	423	479
Náklady příštích období	189	120
Stát daňové pohledávky	-	16
Jiné pohledávky	-	2

8. Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty

	2023	2022
Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty	103 580	68 529
- hotovost	266	365
- bankovní účty	103 314	68 164

Položka je tvořena peněžní hotovostí a vklady na bankovních účtech. Skupina má bankovní účty vedené v české měně a zahraniční měně.

V roce 2023 skupina nevykazuje žádné krátkodobé ani dlouhodobé investice, proto peněžní prostředky pro účely výkazu peněžních toků zahrnují pouze hotovost a vklady na účtech v bankách a ceniny nahrazující peníze. Peněžní prostředky nezahrnují žádné částky, které jsou nějak omezené.

9. Základní kapitál

Základní kapitál je rozdělen na 588 575 ks kmenových akcií na majitele o nominální hodnotě 680,- Kč za akcii. Základní kapitál je v plné výši splacen. Počet akcií v oběhu na počátku účetního období v porovnání se stavem ke konci účetního období se nezměnil.

	2023	2022
Vývoj celkového počtu akcií:		
Počet akcií k 1.1.	588 575 ks	588 575 ks
Počet akcií k 31.12.	588 575 ks	588 575 ks
Základní kapitál celkem	400 231 000,- Kč	400 231 000,- Kč

Akcie jsou vydány v zaknihované podobě a jsou kótovaným účastnickým cenným papírem. V roce 2023 a 2022 byly akcie veřejně obchodovatelné prostřednictvím RM-SYSTÉM, česká burza cenných papírů a.s. Tržní cena akcie k 31.12.2023 činila 470,- Kč.

V průběhu roku 2023 nedošlo k žádné změně ve struktuře akcií či ke změně v právech vztahujícím se k těmto akciím. Všechny akcie jsou plně splaceny, společnost nemá žádné vydané akcie, které by byly plně nespaceny. Společnost nedežní žádné vlastní akcie. Žádné akcie nejsou vyhrazené pro vydání na základě opcí a prodejních smluv. Prioritní akcie podnikem vydané nebyly.

S akciemi společnosti nejsou spojována žádná přednostní práva ani omezení k nim, včetně omezení výplaty dividend a splacení kapitálu. S akciemi je spojeno hlasovací právo tak, že na jednu akcii o jmenovité hodnotě 680,- Kč připadá jeden hlas.

Akcionář má právo na podíl na zisku a jiných vlastních zdrojích společnosti (dividendu), který valná hromada podle hospodářského výsledku schválila k rozdělení mezi akcionáře. Tento podíl se určuje poměrem jmenovité hodnoty jeho akcií vlastněných akcionářem k základnímu kapitálu. Dividenda je vyplácena na náklady a nebezpečí emitenta.

Emitent nemá v držení žádné vlastní akcie. Emitent nemá žádné akcie, které jsou v držení jménem emitenta nebo v držení dceřiných společností emitenta nebo přidružených podniků.

V roce 2023 společnost nevydala žádné cenné papíry, které opravňují k uplatnění práva na výměnu za jiné cenné papíry nebo na přednostní úpis jiných cenných papírů.

10. Kapitálové fondy

	2023	2022
Kapitálové fondy celkem	124 119	124 119
Fond z přecenění	88 284	88 284
Ostatní	35 835	35 835

Fond z přecenění

Fond z přecenění majetku vzniká při přecenění pozemků a budov. V případě prodeje přeceněných pozemků a budov se příslušná realizovaná část oceňovacích rozdílů převede přímo do nerozděleného zisku.

Odložený daňový závazek se vztahuje k přecenění níže uvedených aktiv na reálnou hodnotu, je vykázán jako součást vlastního kapitálu společnosti.

	Fond z přecenění pozemků	Fond z přecenění budov	Odložený daňový závazek	Celkem
Stav k 1.1.2022	74 931	9 847	-16 108	68 670
Přírůstek/úbytek z důvodu převodu do investic do nemovitostí	-	-	-	-
Přírůstek/úbytek z přecenění na reálnou hodnotu	17 692	5 511	-	23 203
Odložený daňový závazek (+/-)	-	-	-3 589	-3 589
Stav k 31.12.2022	92 623	15 358	-19 697	88 284
Přírůstek/úbytek z důvodu převodu do investic do nemovitostí	-	-	-	-
Přírůstek/úbytek z přecenění na reálnou hodnotu	-	-	-	-
Odložený daňový závazek (+/-)	-	-	-	-
Stav k 31.12.2023	92 623	15 358	-19 697	88 284

Ostatní kapitálové fondy

V položce „ostatní“ je vykázáno pojistné plnění, které bylo přiznáno jako kompenzace škod za poškozenou investici do nemovitosti.

11. Vlastní kapitál

	2023	2022
Vlastní kapitál	595 501	574 937
Z Vlastní kapitál bez nekontrolních podílů	593 066	573 219
Nekontrolní podíly	2 435	1 718

Vlastní kapitál v sobě zahrnuje základní kapitál, kapitálové fondy, načítané výsledky hospodaření minulých let a výsledek hospodaření běžného období. Základní struktura vlastního kapitálu, včetně číselných údajů k jednotlivým složkám vlastního kapitálu, je uvedena v samostatném výkaze. Nekontrolní podíly na vlastním kapitálu skupiny připadají výhradně na spolupodílníky společnosti TK GALVANOSERVIS s.r.o.

12. Dlouhodobé závazky – spřízněná osoba

	2023			2022		
	Dlouhodobá část úvěru	Krátkodobá část úvěru se splatností do 1 roku	Celkem	Dlouhodobá část úvěru	Krátkodobá část úvěru se splatností do 1 roku	Celkem
Celkem	7 875	600	8 475	5 925	3 150	9 075
HIKOR Písek, a.s.	4 875	600	5 475	5 475	600	6 075
EA Invest, spol. s r.o.	3 000	-	3 000	450	2 550	3 000

Skupina k 31.12.2023 vykazuje zůstatky jistin plynoucí z uzavřených úvěrových smluv vůči osobám ovládaným stejným konečným vlastníkem v celkové výši 8 475 tis. Kč. Jedná se o následující smlouvy:

- smlouva o úvěru ze dne 2.7.2008, na základě které poskytla společnost HIKOR Písek, a.s. finanční prostředky společnosti TK GALVANOSERVIS s.r.o. ve výši 13 500 tis. Kč. Úvěr byl poskytnut na financování modernizace linky pro galvanické pokovování. Úvěr je zajištěn zástavním právem k nemovitosti patřící mateřské společnosti. Splatnost úvěru 15.12.2026. Úroky jsou splatné měsíčně. Úroková sazba je stanovena ve výši 3,5 % p.a.
- Smlouva o úvěru ze dne 2.2.2009, na základě které poskytla společnost EA Invest, spol. s r.o. finanční prostředky společnosti TK GALVANOSERVIS s.r.o. ve výši 3 000 tis. Kč. Úvěr je zajištěn zástavním právem k nemovitosti patřící mateřské společnosti. Splatnost úvěru 15.8.2027. Úroková sazba je stanovena ve výši 3,5 % p.a.

13. Odložený daňový závazek

Odložený daňový závazek zjištěný porovnáním účetní a daňové hodnoty, který vznikl při přecenění budov, je vykázán ve vlastním kapitálu.

Odložený daňový pohledávky a závazky vypočítané ze všech přechodných rozdílů mezi účetní a daňovou hodnotou aktiv a závazků jsou zachyceny jako odložený daňový náklad nebo výnos.

	2023	2022
Stav na začátku období	58 645	51 293
Prírůstek/Úbytek:		
Vliv změny sazby	-	-
Vliv změny účetní a daňové základny	-	-
Odložený daňový závazek/pohledávka k vykázání ve vlastním kapitálu	-	3 589
Odložený daňový závazek/pohledávka k vykázání ve výsledku hospodaření minulých let	-	-
Odložený daňový závazek/pohledávka k vykázání ve výkazu zisku a ztráty	5 609	3 763
Stav na konci období	64 254	58 645

14. Ostatní dlouhodobé závazky

	2023	2022
Ostatní dlouhodobé závazky	270	270
Dlouhodobé přijaté zálohy	270	270

Jedná se o přijaté kauce na nájemném.

15. Závazky z obchodních vztahů

K datu rozvahy vykazuje skupina krátkodobé závazky vůči dodavatelům za nakupované výrobky a služby a ostatní závazky v tomto složení:

	2023	2022
Závazky z obchodních vztahů celkem	16 390	3 577
11. <u>vůči dodavatelům</u>	16 390	3 577

Vzhledem ke krátkodobé povaze závazků z obchodních vztahů se jejich účetní hodnota blíží reálné hodnotě.

Závazky po lhůtě splatnosti – dodavatelé

	2023	2022
Do 30 dnů	1	-
31 – 90	-	14
91 – 180	-	-
Nad 180	62	-

16. Splatné daňové závazky

	2023	2022
Splatné daňové závazky celkem	2 891	1 995
Daň z příjmu právnických osob	2 312	1 418
Závazky vůči státu	579	577

Vykazované daňové závazky se vztahují jak k přímým daním (záloha na daň z příjmu za zaměstnance, daň z příjmu právnických osob), tak nepřímým daním (daň z přidané hodnoty). Skupina nemá žádné neuhrazené závazky po splatnosti vůči správci daně.

17. Ostatní krátkodobé závazky

Ostatní krátkodobé závazky jsou tvořeny krátkodobou částí závazků z leasingu, závazky vůči zaměstnancům, závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění, dohadnými účty pasivními apod. Všechny závazky vznikly v průběhu roku 2023.

	2023	2022
Ostatní krátkodobé závazky celkem	3 502	3 249
Závazky vůči zaměstnancům	1 257	1 156
Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	687	628
Přijaté zálohy	-	15
Dohadné účty pasivní	12	-
Výdaje příštích období	1 432	1 348
Výnosy příštích období	114	102

Skupina nemá žádné neuhrazené závazky po splatnosti vůči orgánům státní správy ani zaměstnancům. K datu účetní závěrky skupina netvořila žádné rezervy.

18. Tržby

Skupina vykazuje tržby z poskytování služeb v oblasti pronájmu nemovitostí a povrchových úprav komponentů dle potřeb jednotlivých zákazníků. Tržby z prodeje vlastních výrobků jsou účtovány v okamžiku dodávky. Veškeré tržby byly realizovány pouze v tuzemsku.

Přehled tržeb podle jejich charakteru

	2023	2022
<i>Pokračující činnosti</i>		
Tržby z prodeje výrobků	807	968
Tržby z prodeje služeb	114 772	100 131
Pronájem	33 972	30 801
Galvanické práce	64 491	55 666
Ostatní	16 309	13 664
Celkem	115 579	101 099

Tržby z pronájmu tvoří čisté tržby z pronájmu nemovitostí. Položka ostatní zahrnuje prodej služeb souvisejících s pronájmem jako jsou ostraha areálu, osvětlení, vytápění, úklid apod.

19. Informace o segmentech

Ke konci roku skupina identifikovala tři provozní segmenty, a to:

Zakázková činnost – zahrnuje zakázkovou výrobu v oblasti nástrojařských prací a služeb.

Pronájem a správa – představuje především výnosy z pronájmu majetku v areálu podniku, podnájmu nemovitého majetku v areálu Vysočany. Součástí tohoto segmentu jsou činnosti správních odborů podniku.

Galvanika – představuje poskytování služeb v oblasti galvanického pokovení, lakování a práškování.

Sídlo skupiny a zároveň hlavní výrobní základna jsou v České republice.

Tržby skupiny jsou vykazovány pouze v České republice.

Transakce společnosti s dceřiným podnikem, který je její spřízněnou stranou, byly při konsolidaci eliminovány a nejsou zde uvedeny.

<i>Pokračující činnosti</i>	2023			
	Zakázková činnost	Pronájem a správa	Galvanika	Celkem
VÝNOSY				
Externí výnosy od odběratelů	807	50 281	64 491	115 579
Mezisegmentové výnosy	-	-	-	-
Výnos z přecenění na reálnou hodnotu	-	-	-	-
Výnosové úroky	-	4 394	-	4 394
Ostatní výnosy	-	85	-	85
NÁKLADY				
Náklady z přecenění na reálnou hodnotu	-	-	-	-
Nákladové úroky	-	-	289	289
VÝSLEDEK				
Výsledek segmentu	-385	17 467	12 328	29 410
Daň ze zisku	-	-8 639	10	-8 629
Zisk za období	-385	8 828	12 338	20 781
DALŠÍ INFORMACE				
Aktiva segmentu	96	656 457	24 258	680 811
Pohledávky	276	2 580	7 616	10 472
Závazky segmentu	50	82 780	12 952	95 782
Pořizovací náklady	-	25 110	-	25 110
Odpisy	-	2 496	1 042	3 538
<i>Pokračující činnosti</i>	2022			
	Zakázková činnost	Pronájem a správa	Galvanika	Celkem
VÝNOSY				
Externí výnosy od odběratelů	968	44 465	55 666	101 099
Mezisegmentové výnosy	-	-	-	-
Výnos z přecenění na reálnou hodnotu	-	9 402	-	9 402
Výnosové úroky	-	1 774	-	1 774
Ostatní výnosy	-	190	-	190
NÁKLADY				
Náklady z přecenění na reálnou hodnotu	-	-7 704	-	-7 704
Nákladové úroky	-	-	327	327
VÝSLEDEK				
Výsledek segmentu	-184	13 107	11 909	24 832
Daň ze zisku	-	-4 448	-733	-5 181
Zisk za období	-184	8 659	11 176	19 651
DALŠÍ INFORMACE				
Aktiva segmentu	96	617 583	26 330	644 009
Pohledávky	435	1 478	5 826	7 739
Závazky segmentu	71	62 697	14 043	76 811
Pořizovací náklady	-	1 754	236	1 990
Odpisy	-	2 598	1 042	3 640

V celkových výnosech skupiny nejsou jednotliví zákazníci, se kterými skupina v letech 2023 a 2022 realizovala výnosy s 10 a více procenty z celkových výnosů.

20. Ostatní výnosy

	2023	2022
<i>Pokračující činnosti</i>		
Tržby z prodeje DHM a materiálu	16	3
Přijaté náhrady od pojišťovny	7	170
Ostatní	58	10
Celkem	81	183

21. Ostatní výnosy z přecenění na reálnou hodnotu

	2023	2022
<i>Pokračující činnosti</i>		
Zisk z přecenění na reálnou hodnotu nemovitosti	-	6 839
Zisk z přecenění na reálnou hodnotu pozemky	-	2 563
Celkem	-	9 402

22. Výkonová spotřeba

	2023	2022
<i>Pokračující činnosti</i>		
Spotřeba materiálu	15 776	13 198
Ostatní spotřeba	15 217	10 046
Služby	14 896	14 253
Opravy a udržování	11 491	10 159
Celkem	57 380	47 656

23. Osobní náklady

	2023	2022
<i>Pokračující činnosti</i>		
Průměrný přepočtený počet zaměstnanců	33	35
Mzdové náklady	18 566	17 673
Odměny členům orgánů společnosti	1 872	1 833
Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	6 792	6 473
Sociální náklady	651	518
Osobní náklady celkem	27 881	26 497

24. Odpisy

	2023	2022
<i>Pokračující činnosti</i>		
Odpisy dlouhodobého hmotného majetku	3 338	3 396
Odpisy dlouhodobého nehmotného majetku	200	244
Odpisy celkem	3 538	3 640

25. Ostatní náklady

	2023	2022
<i>Pokračující činnosti</i>		
Zůstatková cena prodaného DHM a materiálu	-	-
Odpis pohledávek	-	43
Ostatní	634	619
Změna stavu opravných položek k pohledávkám	22	220
Daně a poplatky	788	815
Ostatní náklady celkem	1 444	1 697

Položka „ostatní“ zahrnuje náklady na pojištění, technické zhodnocení hmotného majetku apod.

26. Ostatní náklady z přecenění na reálnou hodnotu

	2023	2022
<i>Pokračující činnosti</i>		
Ztráta z přecenění na reálnou hodnotu nemovitosti	-	7 704
Ostatní náklady celkem	-	7 704

27. Finanční výnosy

	2023	2022
<i>Pokračující činnosti</i>		
Úroky z poskytnuté půjčky	298	547
Ostatní úroky bankovní	4 096	1 227
Ostatní finanční výnosy	4	7
Finanční výnosy celkem	4 398	1 781

O jiných úrocích, autorských honorářích (licenčních poplatcích) skupina ve sledovaném ani minulém období neúčtovala.

28. Finanční náklady

	2023	2022
<i>Pokračující činnosti</i>		
Úroky z přijatých úvěrů a půjček	289	327
Ostatní finanční náklady	116	112
Finanční náklady celkem	405	439

Nákladové úroky tvoří úrok, který byl účtován z titulu přijatých úvěrů od spřízněných stran. Ostatní finanční náklady tvoří bankovní poplatky za vedení účtů, pojištění, jakož i kurzové ztráty vyplývající z přepočtu k rozvahovému dni.

29. Daň z příjmů

V roce 2023 skupina vykazuje splatnou daň z příjmů právnických osob ve výši 3 020 tis. Kč při zákonné sazbě daně z příjmu 19 %.

	2023	2022
Daň z příjmů za běžnou činnost	8 629	5 181
- splatná	3 020	1 418
- odložená	5 609	3 763

Sesouhlasení daňového nákladu se ziskem před zdaněním 2023	
Zisk z pokračujících činností před zdaněním	29 410
Teoretický daňový náklad při aplikaci sazby daně na zisk	5 588
Skutečný splatný náklad	3 020
Odložená daň – tvorba náklad	5 609
Celkem	8 629
Rozdíl mezi teoretickým a skutečným nákladem	-3 041
Sleva ZPS	-61
Vliv neuplatněné daňové ztráty	893
Vliv změny sazby daně na odloženou daň	-4 244
Ostatní vlivy	371
Efektivní sazba daně	29,34 %

Odložená daň

Odložená daň z příjmu je vypočtena u všech jednotlivých přechodných rozdílů při použití závazkové metody. Výši odložené daně ovlivnila především změna národní základní daňové sazby z 19% na 21%, která byla uzákoněna pro rok 2024. Odložená daňová pohledávka a odložený daňový závazek byly vzájemně započteny.

Odložená daň.pohledávka/závazek z:	2023		2022	
	pohledávka	závazek	pohledávka	Závazek
Přechodných rozdílů mezi účetní a daňovou zůstatkovou hodnotou DNM a DHM	223	45 676	161	39 119
Ostatní aktiva	3	-	10	-
Neuplatněná daňová ztráta - neúčtováno	893	-	-	-
Celkem odložená daňová pohledávka/závazek	1 119	45 676	171	39 119
Odložený daňový závazek		44 557		38 948
Odložená daň vykázána v nákladech		5 609		3 763

30. Ukončené činnosti

Skupina v roce 2023 ani v roce 2022 nevykazuje žádné náklady ani výnosy z ukončených činností.

31. Zisk na akcii, dividendy

Kmenové akcie emitenta jsou veřejně obchodovatelné, proto emitent uvádí ve výsledovce ukazatel Zisk na akcii. Vzhledem k tomu, že emitent nemá složitou kapitálovou strukturu (nemá potenciální kmenové akcie), je základní ukazatel EPS shodný se zředěným ukazatelem EPS.

Všechny akcie jsou kmenové, nebyly vydány žádné přednostní akcie. Počet akcií se ve sledovaném období nezměnil – emitent nevydal nové akcie ani nepořídil žádné vlastní akcie.

Mezi rozvahovým dnem a datem sestavení této účetní závěrky nedošlo k žádným transakcím s existujícími či potencionálními akciemi.

Zisk na akcii	2023	2022
<i>Pokračující činnosti</i>		
Počet emitovaných kmenových akcií	588 575	588 575
Minus vlastní akcie	0	0
Dopad dělení akcií	0	0
Počet kmenových akcií po úpravě	588 575	588 575
Zisk za období (čistý zisk připadající na akcionáře)	20 781	19 651
Minus: zisk připadající na prioritní akcie	-	-
Zisk za období (čistý zisk připadající na akcionáře vlastníci kmenové akcie)	20 781	19 651
Zisk za období připadající:		
Vlastníkům mateřské společnosti	19 847	18 935
Nekontrolním podílům	934	716
Zisk na akcii:		
Základní zisk na akcii celkem (v Kč na akcii)	33,72	32,17
Zředěný zisk na akcii celkem (v Kč na akcii)	33,72	32,17

Dividendy

Doposud nebyly schváleny k výplatě žádné dividendy.

32. Transakce se spřízněnými stranami

Společnost je součástí koncernu PROSPERITA. Společnost je kontrolována osobami jednající ve shodě. Konečnou ovládající osobou je Ing. Miroslav Kurka, bytem Praha 4, Bělehradská 7/13.

Spřízněné strany:

Akademická aliance, a.s., Michálkovická 1810/181, Slezská Ostrava, Ostrava, PSČ 710 00
 AKB CZECH s.r.o. se sídlem Brno, Heršpická 758/13, PSČ 656 92,
 AKCIA TRADE, spol. s r.o., se sídlem Orlová-Lutyně, U Centrumu 751, PSČ 735 14
 ALMET, a.s. se sídlem Ležáky 668, Kukleny, Hradec Králové, PSČ 500 04
 ANDRATA s.r.o., se sídlem Spálená 76/14, Praha 1, PSČ 110 00
 AUTOMEDIA s.r.o., Okružní 732/5, Lesná, Brno, PSČ 638 00
 Bělehradská Invest, a.s., Bělehradská 7/13, Praha 4 – Nusle, PSČ 140 16
 Byty u zámku s.r.o., Bělehradská 7/13, Praha 4, PSČ 140 00
 BROUK s.r.o., Havířská 350, Ústí nad Labem, PSČ 400 10
 CONCENTRA a.s. se sídlem Orlová – Lutyně, U Centrumu 751, PSČ 735 14,
 České vinařské závody a.s. se sídlem Praha 4, Nusle, Bělehradská čp.7/13, PSČ 140 16,
 ČOV Senica, s.r.o., Železničná 362/122, Senica 905 01, Slovenská republika
 ČOV servis s.r.o., Železničná 362/122, Senica 905 01, Slovenská republika
 DAEN, s. r.o., Daliborova 161/26, Praha 10, PSČ 102 00
 DAEN INTERNATIONAL České Budějovice, s r.o., Daliborova 161/26, Praha 10, PSČ 102 00
 Davina system a.s., Nádražní 213/10, Ostrava - Moravská Ostrava, PSČ 702 00
 Dům seniorů Žamberk, s.r.o., Bělehradská 7/13, Praha 4, PSČ 140 00
 EA alfa, s.r.o., 1.Máje 823, Rožnov pod Radhoštěm, PSČ 756 61
 EA beta, s.r.o., 1.Máje 823, Rožnov pod Radhoštěm, PSČ 756 61
 EA Invest, spol. s r.o. se sídlem Orlová – Lutyně, U Centrumu 751, PSČ 735 14,
 ENERGOAQUA, a.s. se sídlem Rožnov pod Radhoštěm, 1.máje 823, PSČ 756 61
 ErgoSave Leasing, a.s., se sídlem tř.Tomáše Bati 332, Otrokovice, PSČ 765 02
 ENERGAZET, a.s. tř.Tomáše Bati 332, Otrokovice, PSČ 765 02
 ETOMA INVEST spol. s r.o. se sídlem Orlová – Lutyně, U Centrumu 751, PSČ 735 14
 EUROPACK akciová společnost, Veľkobláhovská 680, Dunajská Streda, PSČ 929 01
 GAELY Prague, s.r.o., Bělehradská 7/13, Praha 4, PSČ 140 00
 GLOBAL plus, s.r.o., Tomášikova 20, Bratislava, PSČ 851 05, Slovenská republika
 HABRECOL, s.r.o., Řípská 1153/20a, Brno, PSČ 627 00
 HIKOR Písek, a.s. se sídlem U Centrumu 751, Lutyně, PSČ 735 14 Orlová
 HSP CZ s.r.o. se sídlem Orlová – Lutyně, U Centrumu 751, PSČ 735 14,
 Ing. Miroslav Kurka - TRADETEX, U Centrumu 749, Orlová Lutyně
 KAROSERIA a.s. se sídlem Brno- Štýřice, Heršpická 758/13, PSČ 619 00,
 Karvinská finanční, a.s. se sídlem Orlová-Lutyně, U Centrumu 751, PSČ 735 14
 KDYNIIUM a.s. se sídlem Kdyně, Nádražní 104, PSČ 345 06
 KDYNIIUM Service, s.r.o se sídlem Kdyně, Nádražní 723, PSČ 345 06
 KF Development, a.s., Praha 4 - Nusle, Bělehradská 7/13, PSČ 14000
 LEPOT s.r.o. se sídlem Otrokovice, tř. T. Bati 1566, PSČ 765 82
 LESS & ENERGY s.r.o., Chrudimská 1882, Čáslav – Nové Město, PSČ 286 01
 LESS & TIMBER, a.s., Chrudimská 1882, Čáslav – Nové Město, PSČ 286 01
 MA Investment s.r.o., Otrokovice, tř. Tomáše Bati 332, PSČ 765 02
 MATE, a.s. se sídlem Brno, Havránkova 30/11, PSČ 619 00
 MATE SLOVAKIA spol. s r.o., Tomášikova 150, Bratislava - Ružinov, PSČ 821 02, SR
 Měšťanský pivovar Olomouc, a.s., se sídlem Lafayettova 41/12, Olomouc, PSČ 779 00
 MORAVIAKONCERT, s.r.o. se sídlem Otrokovice, tř.T.Bati 1566, PSČ 765 02,
 Moravskoslezská obchodní akademie, s.r.o., Michálkovická 1810/181, Ostrava-Slezská Ostrava, PSČ 710 00
 Nadační fond podnikavostí k prosperitě, U Centrumu 751, Lutyně, Orlová, PSČ 735 14
 Nadační fond UNINOVA, Spálená 76/14, Praha 1, PSČ 110 00

Nit'árna Česká Třebová s.r.o. se sídlem Česká Třebová, Dr.E.Beneše 116, PSČ 560 02
Paneurópska vysoká škola n.o., Tomašíkova 20, Bratislava, PSČ 821 02, SR
Panevropská univerzita, a.s., Spálená 76/14, Praha 1, PSČ 110 00
Pavlovín, spol. s r.o., Velké Pavlovice, Hlavní 666/2, PSČ 691 06
PRIMONA, a.s., Dr. E. Beneše 125, Parník, Česká Třebová, PSČ 560 02, v konkursu
PROSPERITA finance, s.r.o., Nádraží 213/10, Ostrava, Moravská Ostrava, PSČ 702 00
PROSPERITA holding, a.s., Nádraží 213/10, Ostrava, Moravská Ostrava, PSČ 702 00
PROSPERITA proxy, a.s., Nádraží 213/10, Ostrava, Moravská Ostrava, 702 00
PROTON, spol. s r.o. se sídlem Praha 5 – Smíchov, Braunova 902/11, PSČ 150 00
PRŮMYSLOVÁ ČOV, a.s. se sídlem Otrokovice, Objízdná 1576, PSČ 765 02,
PULCO, a.s. se sídlem Brno, Heršpická 758/13, PSČ 619 00
RD Houbarská s.r.o., Řípská 1153/20a, Brno - Slatina, PSČ 627 00
Rezidence Novolíšeňská, s.r.o., Řípská 1153/20a, Brno - Slatina, PSČ 627 00
Rourovna s.r.o., V Chotejně 1307/9, Praha 10 – Hostivař, PSČ 102 00
Rybářství Přerov, a.s. , gen. Štefánika 1149/5, Přerov, PSČ 750 02
Řempe CB, a.s., Nemanická 437/5, České Budějovice, PSČ 370 10
ŘEMPO lípa s.r.o., Mánesova 2055, 470 01 Česká Lípa
Řempe LYRA, s.r.o., Roháče z Dubé 1/1, Olomouc, PSČ 779 00
ŘEMPO VEGA, s.r.o., Skopalíkova 2354/47A, Kroměříž, PSČ 767 01
SOAROS service s.r.o, Brněnská 1027, Rosice PSČ 665 01
S.P.M.B. a.s. se sídlem Brno, Řípská 1153/20a, PSČ 627 00
Soukromá vyšší odborná škola podnikatelská, s.r.o., Michálkovičká 1810/181, Ostrava, PSČ 710 00
Studentská Residence Slezská, a.s., Michálkovičká 1810/181, Ostrava, PSČ 710 00
Terasy Novolíšeňská, s.r.o., Řípská 1153/20a, Slatina, 627 00 Brno
TK GALVANOSERVIS s.r.o. se sídlem Praha 10, V Chotejně 1307/9, PSČ 120 00
TOMA, a.s. se sídlem Otrokovice, tř.T.Bati 1566, PSČ 765 02
TOMA odpady, s.r.o. se sídlem Otrokovice, tř. T.Bati 1566, PSČ 765 02
TOMA RECYCLING a.s., tř.Tomáše Bati 332, Otrokovice, PSČ 765 02
TOMA rezidenční Prostějov, s.r.o., Otrokovice, tř.Tomáše Bati 1566, PSČ 765 02
TOMA rezidenční Kroměříž, s.r.o., Otrokovice, tř.Tomáše Bati 1566, PSČ 765 02
TOMA úverová a leasingová, a.s., Čadca, Májová 1319, PSČ 022 01, SR
TRADETEX s.ro., U Centrumu 749, Orlová Lutyně, PSČ 735 14
TZP, a.s. se sídlem Hlinsko, Třebízského 92, PSČ 539 01
Vinice Vnorovy, s.r.o., Velké Pavlovice, Hlavní 666, PSČ 691 06
VINIUM a.s. se sídlem Velké Pavlovice, Hlavní 666, PSČ 691 06
VINIUM Pezinok, s.r.o. se sídlem Bratislava, Zámocká 30, PSČ 811 01, SR
VOS a.s. se sídlem Písek – Budějovické Předměstí, Nádražní 732, PSČ 397 01
VŠP Ostrava, a.s., Michálkovičká 1810/181, Slezská Ostrava, Ostrava, PSČ 710 00
Vysoká škola obchodní v Praze, nadační fond, se sídlem Spálená 76/14, Praha 1, PSČ 110 00

Obchodní transakce

V průběhu roku se skupina podílela na těchto obchodních transakcích se spřízněnými stranami:

	Rok 2023			
	Nákup zboží a služeb	Výnosy	Pohledávky k 31.12.	Závazky k 31.12.
CONCENTRA a.s.	415	-	-	42
České vinařské závody	3 900	240	-	-
DAEN, s.r.o.	40	-	-	-
EA Invest, spol. s r.o.	105			3 009
HIKOR Písek, a.s.	184			5 491
KAROSERIA a.s.	4	-	-	-
Pavlovín, spol. s r.o.	7	-	-	-
Prosperita finance, s.r.o.	410	-	-	29
Prosperita holding, a.s.	-	298	-	-
PROSPERITA proxy, a.s.	812	-	-	29
ŘEMPO lípa, s.r.o.	247	-	-	17
TRADETEX s.r.o.	111	-	-	-
Přidružené podniky	-	-	-	-
Společné podniky	-	-	-	-

	Rok 2022			
	Nákup zboží a služeb	Výnosy	Pohledávky k 31.12.	Závazky k 31.12.
CONCENTRA a.s.	446	-	-	56
České vinařské závody	3 900	240	-	-
EA Invest, spol. s r.o.	105			3 009
HIKOR Písek, a.s.	222			6 093
Ing. Miroslav Kurka-TRADETEX	38	-	-	-
KAROSERIA a.s.	4	-	-	-
Pavlovín, spol. s r.o.	8	-	-	-
Prosperita finance, s.r.o.	407	-	-	29
Prosperita holding, a.s.	-	547	20 002	-
PROSPERITA proxy, a.s.	710	-	-	29
ŘEMPO lípa, s.r.o.	226	-	-	-
TRADETEX s.r.o.	85	-	-	-
VOS, a.s.	-	17	-	-
Vinium, a.s.	11	-	-	-
Přidružené podniky	-	-	-	-
Společné podniky	-	-	-	-

Výnosy skupiny se spřízněnými stranami tvoří tržby z poskytnutí služeb, při správě majetku a přijaté úroky z úvěru. Prodej se uskutečnil za ceny obvyklé.

Náklady zahrnují nákup zboží a služeb. EA Invest, spol. s r.o. a HIKOR Písek, a.s. – úrok z přijatého úvěru, CONCENTRA a.s. – poskytnutí služby ekonomického poradenství a školení, KAROSERIA, a.s. – pronájem, ČVZ, a.s. – nájemné za areál Vysočany, Pavlovín, spol. s r.o.– nákup vína, ŘEMPO lípa s r.o. a TRADETEX s.r.o. – nákup ochranných pracovních pomůcek a obalového materiálu, PROSPERITA finance, s.r.o. – odměna za výkon funkce člena dozorčí rady, PROSPERITA proxy, a.s. – odměna za výkon funkce člena představenstva.

Nákup zboží a služeb se uskutečnil za tržní ceny se slevami zohledňujícími množství nakoupeného zboží. Nevyrovnané zůstatky závazků k 31. 12. 2023 a nevyrovnané zůstatky pohledávek k 31.12.2023 nejsou zajištěné, vyjma společností EA Invest, spol. s r.o., HIKOR Písek, a.s. a uhradil se bankovním převodem. V tomto účetním období nebyly zaúčtovány v souvislosti se špatnými nebo pochybnými pohledávkami od spřízněných stran žádné náklady.

Půjčky spřízněným stranám

Ve sledovaném účetním období, skupina neposkytla členům klíčového managementu, členům statutárních orgánů, členům dozorčích orgánů ani ostatním spřízněným stranám žádné půjčky, úvěry a zajištění, které jsou uvedeny v komentáři ke konsolidovaným výkazům za rok 2023.

Odměny managementu skupiny

Členům managementu skupiny byly během roku vyplaceny tyto odměny. Součástí odměn managementu v roce 2022 byly roční odměny za rok 2020 a 2021:

	2023	2022
Platy a ostatní krátkodobé zaměstnanecké požitky*)	3 877	4 153
Zaměstnanecké požitky po skončení pracovního poměru	-	-
Ostatní dlouhodobé zaměstnanecké požitky	-	-
Požítiky při předčasném ukončení pracovního poměru	-	-
Úhrady vázané na akcie	-	-
Celkem	3 877	4 153

*) Platy a ostatní krátkodobé zaměstnanecké požitky obsahují vedle mezd, platů a odměn také zdravotní a sociální pojištění placené zaměstnavatelem za zaměstnance.

V průběhu roku 2023 ani v minulém účetním období skupina neposkytla členům klíčového managementu žádné půjčky, úvěry, zajištění a ostatní plnění jak v peněžní, tak nepeněžní formě. Nebyly poskytnuty žádné zaměstnanecké požitky. Počet členů klíčového vedení skupiny v roce 2023 byly 2 osoby a v roce 2022 také 2 osoby.

Ostatní transakce se spřízněnými stranami

Kromě uvedených transakcí skupina neposkytla ani nepřijala žádná jiná plnění od spřízněných stran.

V. DALŠÍ VŠEOBECNÉ POZNÁMKY K ÚČETNÍM VÝKAZŮM

Podmíněné závazky

Dle sdělení právního oddělení společností v současné době nejsou vedena taková soudní řízení, ze kterých by v dohledné budoucnosti mohlo dojít k významnému čerpání zdrojů skupiny.

Finanční úřady jsou oprávněny provést kontrolu účetních záznamů kdykoliv v průběhu tří let následujících po skončení zdaňovacího období a v návaznosti na to mohou vyměřit daň z příjmu a penále. Vedení společností si není vědomo žádných okolností, které by v budoucnosti mohly vést ke vzniku významného potenciálního závazku vyplývajících z těchto daňových kontrol.

Poskytnuté záruky

Mateřská společnost ve sledovaném účetním období poskytuje záruky ve formě zástavy ve prospěch společností HIKOR Písek, a.s. a EA Invest, spol. s r.o. za úvěry, které tyto společnosti poskytly dceřině společnosti TK GALVANOSERVIS, s.r.o. K rozvahovému dni činí hodnota nesplacené jistiny úvěru vůči společnosti HIKOR Písek, a.s. 5 475 tis. Kč a společnosti EA Invest, spol. s r.o. 3 000 tis. Kč (viz bod 1 komentáře ke konsolidovaným účetním výkazům). Jiné formy záruky Skupina neposkytla.

Zástavní právo

Bližší informace jsou uvedeny v bodu 1 – Pozemky, budovy, zařízení komentáře konsolidované účetní závěrky.

Souhrnná výše majetku neuvedeného v rozvaze

Jedná se o drobný hmotný a nehmotný majetek skupiny vedený v operativní evidenci, jehož pořizovací hodnota je 1 281 tis. Kč.

Soudní spory a jiná řízení

Dne 22. 8. 2011 byl sepsán za účasti emitenta jako věřitele a společnosti ROSENGART TABACCO s.r.o. jako dlužníkem notářský zápis, jehož předmětem byla dohoda o uznání dluhu, o závazku dluh splatit, o svolení s přímou vykonatelností a zřízení zástavního práva k movitým věcem (4x osobní automobil), to vše pro pohledávku emitenta za společností ROSENGART TABACCO s.r.o. ve výši 757 249,80 Kč. Usnesením Obvodního soudu pro Prahu 10 ze dne 10.2.2012 byla nařízena exekuce k uspokojení pohledávky ve výši 470.084,60 Kč. Pohledávka vymáhána v exekučním řízení.

Dne 8. 3. 2012 podala společnost TESLA KARLÍN, a.s. žalobu na firmu ROSENGART TABACCO s.r.o. o zaplacení částky 343 989,40 Kč s přísl., kterou ji tato firma dluží z titulu neuhrazeného nájemného. Dne 2.4.2012 byl vydán Městským soudem v Praze směnečný platební rozkaz na částku 343.989,40 Kč s přísl., který nabyl právní moci dne 16.6.2012.

Dne 24. 8. 2012 podala firma ROSENGART TABACCO s.r.o. návrh na prohlášení konkursu z důvodu úpadku. Insolvenční řízení bylo zastaveno z důvodu nezaplacení zálohy na náklady insolvenčního řízení.

Dne 20. 2. 2014 byla Josefem a Miroslavem Tauskem podána proti TESLA KARLÍN, a.s. žaloba o zřízení služebnosti cesty týkající se přístupu Tausků k jejich nemovitostem. Dne 22.7.2014 proběhlo u Obvodního soudu pro Prahu 10 jednání ve věci, které bylo odročeno za účelem místního šetření, které se uskutečnilo dne 8. 10. 2014. Usnesením soudu ze dne 14. 5. 2015 bylo soudní řízení přerušeno a v současné době probíhá správní řízení u odboru dopravy Městské části Praha 15, který dne 14.12.2016 vydal rozhodnutí, proti němuž emitent podal odvolání. Magistrát hl.m.Prahy svým rozhodnutím ze dne 19.6.2017 vyhověl odvolání emitenta, usnesení odboru dopravy Městské části Praha 15 zrušil a celou věc vrátil k novému projednání a rozhodnutí. Odbor dopravy úřadu Městské části Praha 15 dne 4.5.2018 vydal rozhodnutí, kterým rozhodl, že na dotčených pozemcích emitenta se nenachází účelová komunikace. Toto rozhodnutí nabylo právní moci dne 25.5.2018. Obvodní soud pro Prahu 10 svým usnesením ze dne 11.9.2018 rozhodl o přerušení řízení, které bylo usnesením ze dne 13.5.2019 obnoveno a dne 25.6.2019 se uskutečnilo v této věci jednání u Obvodního soudu pro Prahu 10. V srpnu 2020 byl zpracován znalecký posudek o odhadu ceny obvyklé za zřízení služebnosti, ke kterému znalec emitenta vypracoval odborné stanovisko. Dne 27.5.2022 vydal Obvodní soud pro Prahu 10 rozsudek, na základě kterého byla zřízena věcná břemena nezbytné cesty pro emitenta i pro vlastníky předmětných pozemků ve vlastnictví nových majitelů – paní Polívková a společnost CONTENTMENT s.r.o. Proti rozsudku podaly obě strany sporu odvolání. Městský soud v Praze jako odvolací soud rozhodl dne 31.5.2023 a vydal usnesení, kterým se rozsudek soudu I.stupně zrušuje a věc se vrací k dalšímu řízení Obvodnímu soudu pro Prahu 10. Jednání ve věci bylo odloženo na neurčito.

Dne 25.8.2017 bylo zahájeno insolvenční řízení ve věci dlužníka BauPoint s.r.o. Emitent přihlásil v insolvenčním řízení své pohledávky v celkové výši 288 095,54 Kč. Usnesením Městského soudu v Praze ze dne 6.11.2017 byl na majetek dlužníka prohlášen konkurs. Usnesením Městského soudu v Praze ze dne 5.8.2020 byla schválena v insolvenčním řízení konečná zpráva, dle které nebude mezi věřitele (s výjimkou bývalých zaměstnanců dlužníka) rozdělena žádná částka. Konkurs prohlášený na majetek dlužníka byl usnesením Městského soudu v Praze zrušen pro nedostatek majetku dlužníka. Dle rozsudku Krajského soudu v Českých Budějovicích v rámci trestního řízení je bývalý jednatel dlužníka povinen uhradit emitentovi částku 288 095,54 Kč. Dle rozsudku Vrchního soudu v Praze zůstává rozsudek Krajského soudu v Českých Budějovicích vůči emitentovi nezměněn.

Dne 23.7.2019 podala společnost TESLA KARLÍN, a.s. žalobu na podnikatele Vladimíra Sekulu o zaplacení částky 28 248,07 Kč s přísl., kterou ji tato firma dluží z titulu neuhrazeného nájemného a služeb s nájmem spojených. Dne 23.10.2019 byl vydán Obvodním soudem pro Prahu 9 rozsudek, dle kterého je povinen podnikatel Sekula uhradit emitentovi částku 28 248,07 Kč s příslušenstvím, Rozsudek nabyt právní moci dne 3.12.2019.

Dne 8.9.2020 podal navrhovatel OSMA-ČR-OJ022 k Městskému soudu v Praze návrh na vyslovení neplatnosti usnesení valné hromady konané dne 10.6.2020. Dne 16.2.2022 Městský soud v Praze rozhodl v dané věci usnesením, dle kterého se návrh OSMA – ČR – OJ022 na vyslovení neplatnosti některých usnesení valné hromady konané dne 10.6.2020 zamítá. Dne 4.3.2022 podala OSMA – ČR – OJ022 odvolání proti usnesení Městského soudu v Praze. Vrchní soud v Praze usnesení soudu prvního stupně potvrdil. Navrhovatel OSMA-ČR-OJ022 podal dovolání k Nejvyššímu soudu ČR. Dne 28.2.2023 podal emitent exekuční návrh na vymožení nákladů řízení před soudem.

Dne 6.9.2022 podal navrhovatel OSMA-ČR-OJ022, pobočný spolek k Městskému soudu v Praze návrh na vyslovení neplatnosti usnesení valné hromady konané dne 7.6.2022. Na den 9.5.2024 je nařízeno jednání v této věci u Městského soudu v Praze.

Dne 29.4.2021 podala společnost TESLA KARLÍN, a.s. žalobu na společnost D2Automation o zaplacení částky 393 103,19 Kč, kterou ji tato firma dluží z titulu neuhrazeného nájemného a služeb s nájmem spojených. Usnesením ze dne 30.9.2021 Obvodní soud pro Prahu 10 rozhodl o přerušení řízení z důvodu prohlášení konkursu na majetek společnosti D2Automation s.r.o. Emitent své pohledávky ve výši 393 103,19 Kč uplatnil v insolvenčním řízení. Insolvenční řízení stále probíhá.

Dne 8.10.2021 podala společnost TESLA KARLÍN, a.s. žalobu na společnost ROCKWELL Service s.r.o. o zaplacení částky 1 562 530,08 Kč, kterou ji tato firma dluží z titulu neuhrazeného nájemného a služeb s nájmem spojených. Dne 30.6.2022 byl Obvodním soudem pro Prahu 9 vyhlášen rozsudek, dle kterého je společnost ROCKWELL Service s.r.o. povinna emitentovi uhradit částku 1 562 530,08 Kč. Dne 25.7.2022 byl však na majetek společnosti ROCKWELL Service s.r.o. prohlášen konkurs. Emitent přihlásil svoji pohledávku do insolvenčního řízení, které stále probíhá.

Dne 11.1.2023 podala společnost TESLA KARLÍN, a.s. žalobu na podnikatele Jakuba Lenárta o zaplacení částky 63 191,34 Kč, kterou ji tato firma dluží z titulu neuhrazeného nájemného a služeb s nájmem spojených. Dne 18.1.2023 byl Okresním soudem v Kladně vydán platební rozkaz, dle kterého je podnikatel Jakub Lenárt povinen emitentovi uhradit částku 63 191,34 Kč a náklady řízení. Dne 31.1.2023 byla mezi stranami uzavřena Dohoda o uznání dluhu a dohoda o jeho úhradě, v které se Jakub Lenárt zavázal nejpozději do 30.6.2023 svůj dluh v pravidelných splátkách uhradit.

Odměny za audit a jiné ověřovací služby

Odměna, účtovaná auditorem za ověření konsolidované účetní závěrky roku 2023, činila 95 tis. Kč, za rok 2022 odměna činila 95 tis. Kč

Odměna, účtovaná auditorem za ověření účetní závěrky roku 2023, činila 180 tis. Kč, za rok 2022 odměna činila 180 tis. Kč

Za ověření jednotného elektronického formátu pro podání Výroční zprávy za rok 2022 „ESEF“ a Zprávy o odměňování za rok 2022 byla účtována odměna ve výši 6 tis. Kč.

Řízení finančních rizik

Skupina působí na tuzemském trhu, kde prodává své produkty a služby a provádí tak transakce, které souvisejí s řadou finančních rizik. Cílem skupiny je tato rizika minimalizovat.

Představenstvo společnosti je pravidelně informováno o aktuálním stavu finančních a ostatních souvisejících rizik.

Cenové riziko - při své podnikatelské činnosti je skupina vystavena obvyklému cenovému riziku jak ze strany dodavatelů, tak ze strany odběratelů.

Měnové riziko - je riziko, že se reálná hodnota budoucích peněžních toků bude měnit v důsledku změn směnných kurzů. Skupina získává plnění za své produkty a služby především v CZK, skupina také nemá významné finanční výdaje v cizích měnách. Z tohoto důvodu je měnové riziko skupiny vyhodnoceno jako nízké a skupina nepoužívá aktivní strategie řízení měnových rizik. Vzhledem k tomu, že skupina nemá žádná významná aktiva v cizí měně, neuvádí zde analýzu citlivosti vůči kurzovým výkyvům, protože by se citlivost blížila nule.

Riziko likvidity - je riziko, že účetní jednotka bude mít problémy se splněním svých povinností vyplývajících z finančních závazků. Cílem řízení likvidního rizika je zajistit rovnováhu mezi financováním provozní činnosti a finanční flexibilitou, aby byly uspokojeny v termínu nároku všech dodavatelů a věřitelů společnosti. Skupina řídí svoji likviditu především efektivním řízením nákladů a důsledným vymáháním pohledávek z obchodního styku.

Skupina nepoužívá další investiční instrumenty nebo další obdobná aktiva a pasiva v takovém rozsahu, který by měl význam pro posouzení majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv, finanční situace a výsledku hospodaření.

Události po datu rozvahy

Po datu konsolidované účetní závěrky do data vydání výroční finanční zprávy za období končící 31.12.2023 nedošlo u skupiny k žádným významným událostem, které by mohly ovlivnit posouzení majetkové a finanční situace skupiny a výsledek podnikatelské činnosti.

Během roku 2022 a v roce 2023 až do data schválení účetní závěrky probíhala válka na Ukrajině. Důsledkem války na Ukrajině došlo k významným výkyvům především na trhu s energiemi, avšak hospodaření skupiny nebylo těmito skutečnostmi významně negativně ovlivněno.

VI. SCHVÁLENÍ KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Tato konsolidovaná účetní závěrka byla schválena představenstvem společnosti ke zveřejnění dne 11. 3. 2024.

Praha, 11. března 2024

Osoba odpovědná za konsolidovanou účetní závěrku:



Jaroslava Solničková
účetní společnosti

VII. PROHLÁŠENÍ ODPOVĚDNÝCH OSOB

Představenstvo společnosti jako její statutární orgán prohlašuje, že konsolidovaná účetní závěrka vypracovaná v souladu s platným souborem účetních standardů, podává věrný a poctivý obraz o majetku, závazcích, finanční situaci a výsledku hospodaření jednotek zahrnutých do konsolidace jako celku.

Podpis statutárního orgánu:



Ing. Miroslav Kurka
předseda představenstva



Ing. Vladimír Kurka
člen představenstva



ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA
určená akcionářům společnosti
TESLA KARLÍN, a.s.

Zpráva o auditu konsolidované účetní závěrky

Výrok auditora

Provedli jsme audit přiložené konsolidované účetní závěrky společnosti TESLA KARLÍN, a.s. a jejich dceřiných společností („Skupina“) sestavené na základě mezinárodních standardů účetního výkaznictví ve znění přijatém Evropskou unií, která se skládá z konsolidovaného výkazu o finanční situaci k 31.12.2023, konsolidovaného výkazu zisku a ztráty, konsolidovaného výkazu o úplném výsledku, konsolidovaného výkazu změn vlastního kapitálu a konsolidovaného výkazu o peněžních tocích za rok končící 31.12.2023 a přílohy této konsolidované účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace. Údaje o Skupině jsou uvedeny v příloze této konsolidované účetní závěrky.

Podle našeho názoru konsolidovaná účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz finanční situace Skupiny k 31.12.2023 a finanční výkonnosti a peněžních toků za rok končící 31.12.2023 v souladu s mezinárodními standardy účetního výkaznictví ve znění přijatém Evropskou unií.

Základ pro výrok

Audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech, nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014 a standardy Komory auditorů České republiky pro audit, kterými jsou mezinárodní standardy pro audit (ISA), případně doplněné a upravené souvisejícími aplikačními doložkami. Naše odpovědnost stanovená těmito předpisy je podrobněji popsána v oddílu Odpovědnost auditora za audit konsolidované účetní závěrky. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na Skupině nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Domníváme se, že důkazní informace, které jsme shromáždili, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku.

Hlavní záležitosti auditu konsolidované účetní závěrky za rok 2023

Hlavní záležitosti auditu jsou záležitosti, které byly podle našeho odborného úsudku při auditu konsolidované účetní závěrky za běžné období nejvýznamnější. Těmito záležitostmi jsme se zabývali v kontextu auditu konsolidované účetní závěrky jako celku a v souvislosti s utvářením našeho názoru na tuto konsolidovanou závěrku. Samostatný výrok k těmto záležitostem nevyjadřujeme.

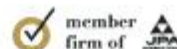
Aktiva přeceňována na reálnou hodnotu

Během účetního období roku 2023 byla Česká republika ve složité ekonomické situaci, která mohla mít mimo jiné vliv na reálnou hodnotu aktiv společnosti. Nejvýznamnějšími aktivy přeceňovanými skupinou

PRÓBIS Audit a.s.
Sadová 553/8
702 00 Ostrava

IČ: 17832147
společnost zapsána Krajským soudem
v Ostravě, oddíl B, vložka 11473.

Kontakt:
info@probisgroup.cz
www.probisgroup.cz



PROBIS

na reálnou hodnotu jsou Pozemky a budovy (bod 1 přílohy účetní závěrky) a Investice do nemovitosti (bod 2 přílohy účetní závěrky).

V rámci auditu reálné hodnoty výše uvedených aktiv jsme se soustředili zejména na metody stanovení reálné hodnoty výše uvedených aktiv použité účetní jednotkou a na vstupy použité do konkrétního stanovení reálné hodnoty těchto aktiv.

Ostatní informace uvedené v konsolidované výroční finanční zprávě

Ostatními informacemi jsou v souladu s § 2 písm. b) zákona o auditorech informace uvedené v konsolidované výroční finanční zprávě mimo konsolidovanou účetní závěrku a naši zprávu auditora. Za ostatní informace odpovídá představenstvo Skupiny.

Náš výrok ke konsolidované účetní závěrce se k ostatním informacím nevztahuje. Přesto je však součástí našich povinností souvisejících s ověřením konsolidované účetní závěrky seznámení se s ostatními informacemi a posouzení, zda ostatní informace nejsou ve významném (materiálním) nesouladu s konsolidovanou účetní závěrkou či našimi znalostmi o Skupině získanými během ověřování konsolidované 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 bylo způsobitelné 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 konsolidované účetní závěrce, jsou ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s konsolidovanou účetní závěrkou a
- ostatní informace byly vypracovány v souladu s právními předpisy.

Dále jsme povinni uvést, zda na základě poznatků a povědomí o Skupině, 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, dozorčí rady a výboru pro audit společnosti TESLA KARLÍN, a.s. za konsolidovanou účetní závěrku

Představenstvo společnosti odpovídá za sestavení konsolidované účetní závěrky podávající věrný a poctivý obraz v souladu s mezinárodními standardy účetního výkaznictví ve znění přijatém Evropskou unií, a za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení konsolidované účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

Při sestavování konsolidované účetní závěrky je představenstvo společnosti povinno posoudit, zda je Skupina schopna pokračovat v trvání podniku, a pokud je to relevantní, popsat v příloze konsolidované

PROBIS

účetní závěrky záležitosti týkající se trvání podniku a použití předpokladu trvání podniku při sestavení konsolidované účetní závěrky, s výjimkou případů, kdy představenstvo plánuje zrušení Skupiny nebo ukončení její činnosti, resp. kdy nemá jinou reálnou možnost než tak učinit.

Za dohled nad procesem účetního výkaznictví ve Společnosti odpovídá dozorčí rada. Za sledování procesu účetního výkaznictví ve Společnosti odpovídá výbor pro audit.

Odpovědnost auditora za audit konsolidované účetní závěrky

Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že konsolidovaná účetní závěrka jako celek neobsahuje významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a vydat zprávu auditora obsahující náš výrok. Přiměřená míra jistoty je velká míra jistoty, nicméně není zárukou, že audit provedený v souladu s výše uvedenými předpisy ve všech případech v konsolidované účetní závěre 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 konsolidované účetní závěrky na jejím základě přijmou.

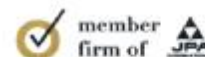
Při provádění auditu v souladu s výše uvedenými předpisy je naší povinností uplatňovat během celého auditu odborný úsudek a zachovávat profesní skepticismus. Dále je naší povinností:

- Identifikovat a vyhodnotit rizika významné (materiální) nesprávnosti konsolidované účetní závěrky způsobené podvodem nebo chybou, navrhnout a provést auditorské postupy reagující na tato rizika a získat dostatečné a vhodné důkazní informace, abychom na jejich základě mohli vyjádřit výrok. Riziko, že neodhalíme významnou (materiální) nesprávnost, k níž došlo v důsledku podvodu, je větší než riziko neodhalení významné (materiální) nesprávnosti způsobené chybou, protože součástí podvodu mohou být tajné dohody (koluze), falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol.
- Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem Skupiny relevantním pro audit v takovém rozsahu, abychom mohli navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli abychom mohli vyjádřit názor na účinnost jejího vnitřního kontrolního systému.
- Posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti představenstvo společnosti uvedlo v příloze konsolidované účetní závěrky.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu trvání podniku při sestavení konsolidované účetní závěrky představenstvem a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost Skupiny pokračovat v trvání podniku. Jestliže dojdeme k závěru, že taková významná (materiální) nejistota existuje, je naší povinností upozornit v naší zprávě na informace uvedené v této souvislosti v příloze konsolidované účetní závěrky, a pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Naše závěry týkající se schopnosti Skupiny pokračovat v trvání podniku vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že Skupina ztratí schopnost pokračovat v trvání podniku.

PROBIS Audit a.s.
Šadová 553/8
702 00 Ostrava

IČ: 17832147
společnost zapsána Krajským soudem
v Ostravě, oddíl B, vložka 11473.

Kontakt
info@probisgroup.cz
www.probisgroup.cz



PROBIS

- Vyhodnotit celkovou prezentaci, členění a obsah konsolidované účetní závěrky včetně přílohy, a dále to, zda konsolidovaná účetní závěrka zobrazuje podkladové transakce a události způsobem, který vede k věrnému zobrazení.
- Získat dostatečné a vhodné důkazní informace o finančních údajích účetních jednotek zahrnutých do Skupiny a o její podnikatelské činnosti, aby bylo možné vyjádřit výrok ke konsolidované účetní závěrce. Zodpovídáme za řízení auditu Skupiny, dohled nad ním a za jeho provedení. Výrok auditora ke konsolidované účetní závěrce je naší výhradní odpovědností.

Naší povinností je informovat představenstvo, dozorčí radu a výbor pro audit 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.

Naší povinností je rovněž poskytnout výboru pro audit prohlášení o tom, že jsme splnili příslušné etické požadavky týkající se nezávislosti, a informovat ho o veškerých vztazích a dalších záležitostech, u nichž se lze reálně domnívat, že by mohly mít vliv na naši nezávislost, a případných souvisejících opatřeních.

Dále je naší povinností vybrat na základě záležitostí, o nichž jsme informovali představenstvo, dozorčí radu a výbor pro audit, ty, které jsou z hlediska auditu konsolidované účetní závěrky za běžný rok nejvýznamnější, a které tudíž představují hlavní záležitosti auditu, a tyto záležitosti popsat v naší zprávě. Tato povinnost neplatí, když právní předpisy zakazují zveřejnění takové záležitosti nebo jestliže ve zcela výjimečném případě usoudíme, že bychom o dané záležitosti neměli v naší zprávě informovat, protože lze reálně očekávat, že možné negativní dopady zveřejnění převáží nad přínosem z hlediska veřejného zájmu.

Zpráva o jiných požadavcích stanovených právními předpisy

V souladu s článkem 10 odst. 2 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014 uvádíme v naší zprávě nezávislého auditora následující informace vyžadované nad rámec mezinárodních standardů pro audit:

Určení auditora a délka provádění auditu

Auditorem Skupiny nás dne 13.06.2023 určila valná hromada společnosti. Auditorem Skupiny jsme 1 rok.

Soulad s dodatečnou zprávou pro výbor pro audit

Potvrzujeme, že náš výrok ke konsolidované účetní závěrce uvedený v této zprávě je v souladu s naší dodatečnou zprávou pro výbor pro audit společnosti, kterou jsme dne 26. dubna 2024 vyhotovili dle článku 11 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014.

Poskytování neauditorských služeb

Prohlašujeme, že nebyly poskytnuty žádné zakázané služby uvedené v čl. 5 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014.

Společnosti a podnikům, které ovládá, jsme kromě povinného auditu neposkytli žádné jiné služby, které by nebyly uvedeny v konsolidované výroční finanční zprávě Společnosti.

PROBIS Audit a.s.
Sadová 553/8
702 00 Ostrava

IČ: 17832147
společnost zapsána Krajským soudem
v Ostravě, oddíl B, vložka 11473.

Kontakt
info@probisgroup.cz
www.probisgroup.cz



PROBIS

Zpráva o souladu s nařízením o ESEF

Provedli jsme zakázku poskytující přiměřenou jistotu, jejímž předmětem bylo ověření souladu účetních závěrek obsažených v konsolidované výroční finanční zprávě s ustanoveními nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2019/815 ze dne 17. prosince 2018, kterým se doplňuje směrnice Evropského parlamentu a Rady 2004/109/ES, pokud jde o regulační technické normy specifikace jednotného elektronického formátu pro podávání zpráv („nařízení o ESEF“), která se vztahují k účetní závěrce.

Odpovědnost představenstva

Za vypracování účetních závěrek v souladu s nařízením o ESEF je zodpovědné představenstvo Společnosti. Představenstvo Společnosti nese odpovědnost mimo jiné za:

- návrh, zavedení a udržování vnitřního kontrolního systému relevantního pro uplatňování požadavků nařízení o ESEF,
- sestavení veškerých účetních závěrek obsažených v konsolidované výroční finanční zprávě v platném formátu XHTML a
- výběr a použití značek XBRL podle požadavků nařízení o ESEF.

Odpovědnost auditora

Naším úkolem je vyjádřit na základě získaných důkazních informací názor na to, zda účetní závěrky obsažené v konsolidované výroční finanční zprávě jsou ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s požadavky nařízení o ESEF. Tuto zakázku poskytující přiměřenou jistotu jsme provedli podle mezinárodního standardu pro ověřovací zakázky ISAE 3000 (revidované znění) – „Ověřovací zakázky, které nejsou auditem ani prověrkou historických finančních informací“ (dále jen „ISAE 3000“). Charakter, načasování a rozsah zvolených postupů závisí na úsudku auditora. Přiměřená míra jistoty je velká míra jistoty, nicméně není zárukou, že ověření provedené v souladu s výše uvedeným standardem ve všech případech odhalí případný existující významný (materiální) nesoulad s požadavky nařízení o ESEF.

V rámci zvolených postupů jsme provedli následující činnosti:

- seznámili jsme se s požadavky nařízení o ESEF,
- seznámili jsme se s vnitřními kontrolami Společnosti relevantními pro uplatňování požadavků nařízení o ESEF,
- identifikovali a vyhodnotili jsme rizika významného (materiální) nesouladu s požadavky nařízení o ESEF způsobeného podvodem nebo chybou a
- na základě toho navrhli a provedli postupy s cílem reagovat na vyhodnocená rizika a získat přiměřenou jistotu pro účely vyjádření našeho závěru.

Cílem našich postupů bylo posoudit, zda

- účetní závěrky, které jsou obsaženy v konsolidované výroční finanční zprávě, byly sestaveny v platném formátu XHTML,

PROBIS Audit a.s.
Sadová 553/8
702 00 Ostrava

IČ: 17832147
společnost zapsána Krajským soudem
v Ostravě, oddíl B, vložka 11473.

Kontakt
info@probisgroup.cz
www.probisgroup.cz



PROBIS

- údaje obsažené v konsolidované účetní závěrce, u nichž to vyžaduje nařízení o ESEF, byly značkovány a veškerá značkování splňují tyto požadavky:
 - byl použit značkovací jazyk XBRL,
 - byly použity prvky základní taxonomie uvedené v nařízení o ESEF s nejbližším účetním významem, pokud nebyl vytvořen prvek rozšiřující taxonomie v souladu s nařízením o ESEF,
 - značkování je v souladu se společnými pravidly pro značkování dle nařízení o ESEF.

Domníváme se, že důkazní informace, které jsme získali, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho závěru.

Závěr

Podle našeho názoru konsolidovaná i individuální účetní závěrka Společnosti za rok končící 31. prosince 2023 obsažená v konsolidované výroční finanční zprávě je ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s požadavky nařízení o ESEF.

V Ostravě dne 29. dubna 2024

PROBIS Audit a.s.

Sadová 553/8
Ostrava 702 00
oprávnění KA ČR č. 617



Ing. Václav Mareš, FCCA
Auditor oprávnění KA ČR č. 2365
Člen správní rady PROBIS Audit a.s.

PROBIS Audit a.s.
Sadová 553/8
702 00 Ostrava

IČ: 17832147
společnost zapsána Krajským soudem
v Ostravě, oddíl B, vložka 11473.

Kontakt
info@probisgroup.cz
www.probisgroup.cz

