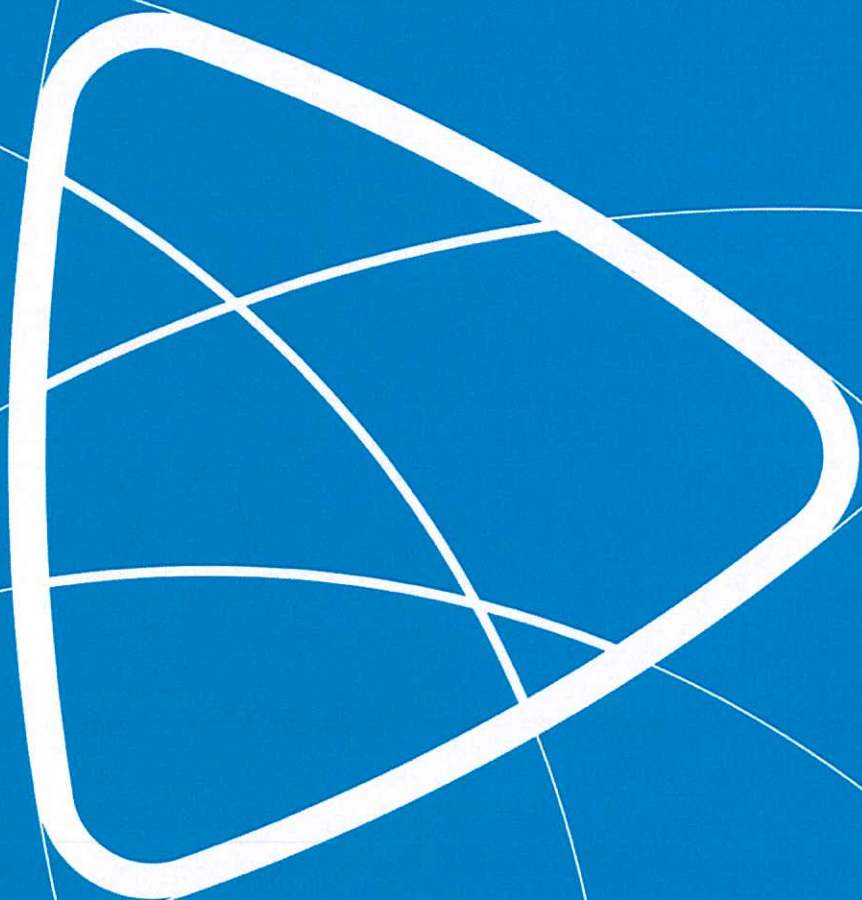


nanguTV

Výroční zpráva 2023



Výroční zpráva 2023

Vypracoval: Ing. Zdeněk Gerlický

Podpis:

Datum: 31.07.2024

Úvodní slovo předsedy představenstva

Vážení akcionáři,

dovolte, abych Vám předložil výroční zprávu společnosti nangu.TV, a.s. za finanční rok 2023.

Během finančního roku 2023 společnost nangu.TV, a.s. pokračovala v plánovaných investicích do produktového a technologického rozvoje za účelem vytvoření nových obchodních příležitostí na televizním a mediálním trhu a podpory konkurenceschopnosti a růstu svých zákazníků. Společnost úspěšně realizovala prodej části obchodního závodu Tivio, jež nyní funguje jako samostatný subjekt, avšak nadále realizujeme společné synergické projekty. Společnost dále hledala příležitosti širšího strategického partnerství v IPTV/OTT oblasti. Celkový výsledek společnosti za finanční rok lze vyhodnotit jako pozitivní a po zohlednění všech aspektů bude společnost usilovat o maximalizaci a výplatu dividendy.

Ve fiskálním roce 2023 došlo se zpožděním k odchodu významného zákazníka, avšak na to již společnost byla připravená. Kromě dalšího rozvoje obchodních aktivit na současných trzích a zákaznících, kde dále rostla báze koncových zákazníků v IPTV i OTT prostředí, společnost nadále spolupracuje na obchodních aktivitách sesterské společnosti ALEF NULA, a.s. v oblasti distribuce HW a dalších synergických služeb. Celkově je trend využívání interaktivní televize stále rostoucí a nadále roste popularita využívání moderních SmartTV zařízení všech majoritních platform vedle již zavedeného webového rozhraní, aplikací pro mobilní platformy iOS a Android či tradiční Set-Top-Boxy.

Hlavní cíle pro finanční rok 2024 jsou zaměřeny na pokračování aktivit v IPTV/OTT oblasti, podpoře růstu stávajících zákazníků a případného vytvoření strategických partnerství v této oblasti. Dalším cílem je vytvoření produktového plánu dle potřeb možných cílových trhů a zahájit kroky v této oblasti.

Závěrem bych tímto velice rád poděkoval všem našim zaměstnancům a obchodním partnerům, kterých si nesmírně vážíme a bez kterých bychom tohoto společného úspěchu nedosáhli.

Ing. Zdeněk Gerlický
Předseda představenstva

OBSAH

ÚVODNÍ SLOVO PŘEDSEDY PŘEDSTAVENSTVA.....	3
PROFIL SPOLEČNOSTI.....	5
ZPRÁVA PŘEDSTAVENSTVA O PODNIKATELSKÉ ČINNOSTI SPOLEČNOSTI	7
VÝZNAMNÉ UDÁLOSTI PO DATU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY	12
AKTIVITY V OBLASTI OCHRANY ŽIVOTNÍHO PROSTŘEDÍ	13
ORGANIZAČNÍ SLOŽKY PODNIKU V ZAHRANIČÍ	14
PŘÍLOHY:	15

Profil společnosti

Základní informace o společnosti

Název společnosti:	nangu.TV, a.s.
Sídlo společnosti:	Pernerova 691/42, Karlín, 186 00 Praha 8
IČO:	26462168
Statutární orgán:	Ing. Zdeněk Gerlický, předseda představenstva
Dozorčí rada:	Dr Martina Jankovská, předseda Alexander Brányik, člen Ing. Michal Kožíšek, člen
Základní kapitál:	48 ks akcií na jméno ve jmenovité hodnotě 40.000,- Kč, splacen 100% 1 ks akcií na jméno ve jmenovité hodnotě 50.000,- Kč, splacen 100% 1 ks akcií na jméno ve jmenovité hodnotě 30.000,- Kč, splacen 100% 60 ks akcií na jméno ve jmenovité hodnotě 50.000,- Kč, splacen 100%
Datum vzniku:	2. července 2001
Zápis do O.R.:	oddíl B, vložka č. 7252 u Městského soudu v Praze

Vlastnická struktura společnosti k 31.3.2024

Jediným akcionářem společnosti je DIBITI INVESTMENT SICAV, a.s., jednající na účet Podfond DIBITI Management Subfund se sídlem Varšavská 714/28 Praha 2, s podílem 100%.

DCEŘINÉ SPOLEČNOSTI:

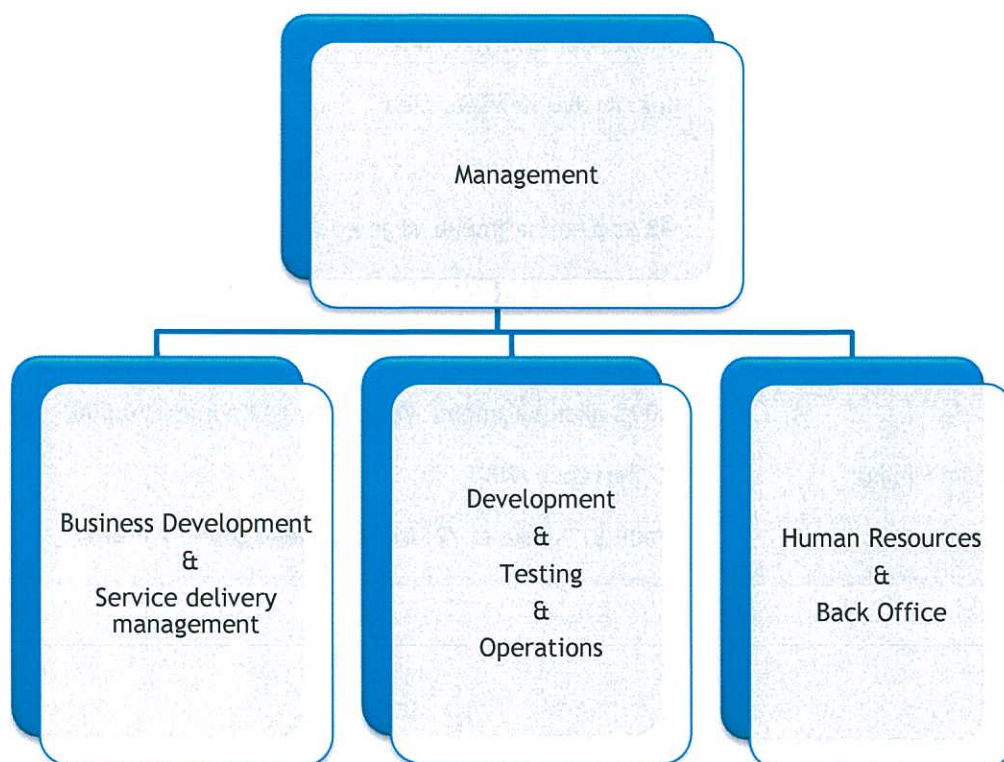
Společnost nemá dceřiné společnosti

PŘEDMĚT PODNIKÁNÍ:

Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona

Pronájem nemovitostí, bytů a nebytových prostor bez poskytování jiných než základních služeb zajišťujících řádný provoz nemovitostí, bytů a nebytových prostor

ORGANIZAČNÍ STRUKTURA



Společnost nangu.TV, a.s. nemá žádnou organizační složku v zahraničí.

Zpráva představenstva o podnikatelské činnosti společnosti

Hlavní cíle pro rok 2024

- obchodní aktivity:
 - pokračování aktivit v IPTV/OTT oblasti
 - podpora růstu a rozvoj služeb u stávajících zákazníků
- vytvořit produktový plán dle potřeb možných cílových trhů a zahájit aktivity v této oblasti
- rozvoj produktu směrem k efektivnější údržbě a provozu
- udržení vnitřní provozní efektivity
- zvyšování know-how a investice do rozvoje zaměstnanců

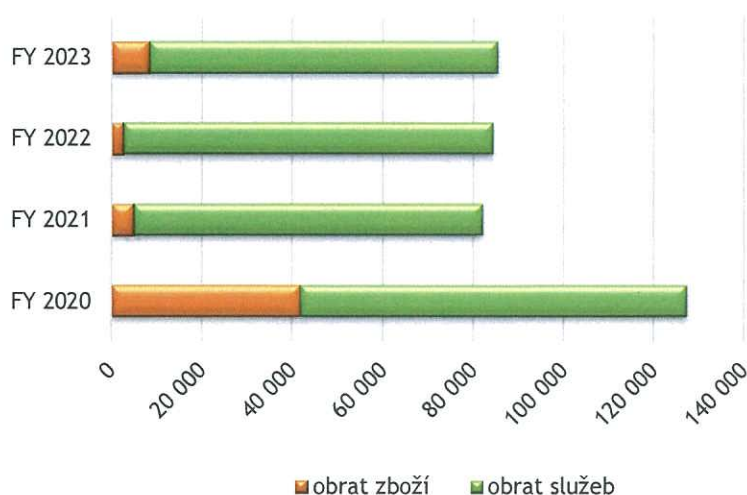
Ekonomické výsledky a finanční situace společnosti

VÝVOJ VYBRANÝCH EKONOMICKÝCH UKAZATELŮ (V MIL. KČ)

Ukazatel	FY 2022	FY 2023	Index 2023/2022
Aktiva netto	85,26	49,54	58%
Obrat zboží a služeb	84,52	85,51	101%
Obchodní marže	0,19	1,32	701%
Zisk před zdaněním	-3,09	67,86	-2194%
Zisk po zdanění	6,38	55,32	867%
Pohledávky z obch. Styku	34,45	15,10	44%
Závazky z obch. Styku	24,67	8,46	34%
Ostatní pohledávky	0,01	0,08	800%
Ostatní závazky	0,50	0,15	30%
Finanční majetek	5,70	16,23	285%
Zásoby	0,00	0,00	0%
Počet zaměstnanců	19	14	74%
Osobní náklady	32,00	19,79	62%

VÝNOSY Z BĚŽNÉ ČINNOSTI (MIL. KČ)

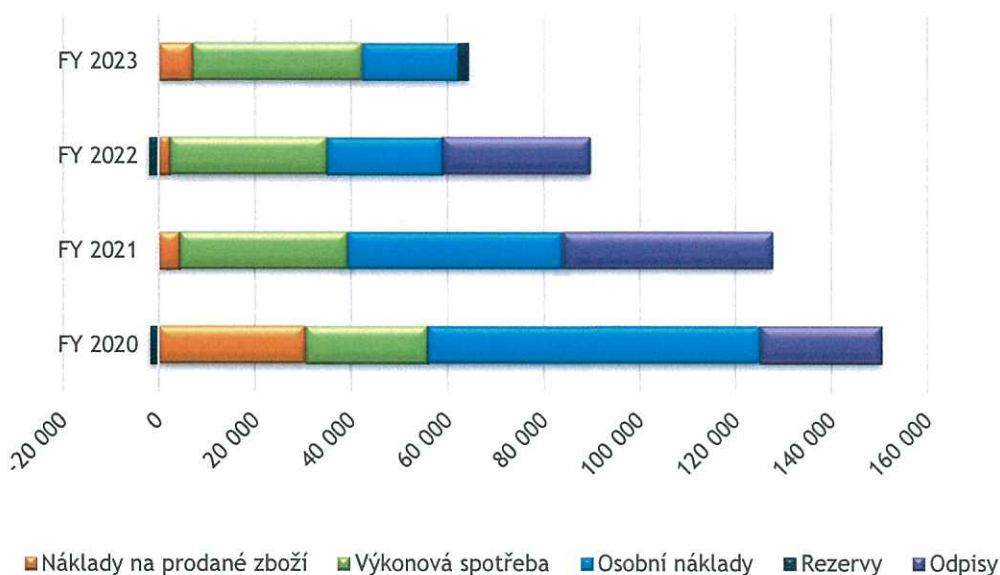
Ve fiskálním roce 2023 došlo ke zvýšení tržeb společnosti o 1% oproti předchozímu roku. Většinu tržeb tvoří prodej služeb z dlouhodobých smluvních závazků na servisní služby. Prodej HW ovlivňuje zejména přechod uživatelů IPTV řešení na chytré televize a tím snížení prodejů set-top-boxů, které byly hlavní složkou prodávaného hardware a také nákupní centralizovanou politikou velkých nadnárodních skupin, nicméně ve fiskálním roce 2023 došlo k mírnému nárůstu prodeje zboží.



NÁKLADY (MIL. KČ)

Výše nákladů byla ve fiskálním roce 2023 v porovnání s předchozím nižší. Trend tak pozitivně navazuje na řízené aktivity interní transformace provozu společnosti, jež přinesly očekávané úspory a také důsledek udržitelných investic do IPTV/OTT produktu, jež vedly ke snížení odpisů. Společnost bude ukazatele efektivity i nadále sledovat. Zvýšené náklady na prodej zboží odpovídají nárustu prodeje zboží.

Vlivem prodeje části obchodního závodu Tivio došlo zejména ke snížení souvisejících odpisů dlouhodobého majetku a dále ke snížení osobních nákladů spojených s přechodem zaměstnanců této části obchodního závodu.



VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ

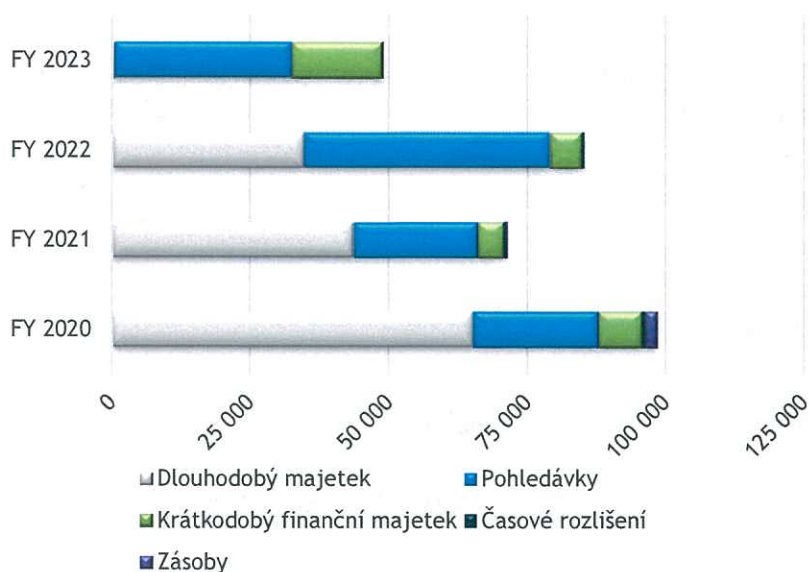
Dosažený účetní výsledek hospodaření fiskálního roku 2023 je zisk ve výši 55 319 tis. Kč. Do výsledku fiskálního roku 2023 se významně projevil prodej části obchodního závodu Tivio do něžž se v přechozích letech investovalo a dále se pozitivně projeví projekty s kterými se v tomto fiskálním roce nepočítalo. Pozitivně se také projevuje realizovaná interní transformace provozu společnosti.

BILANCE

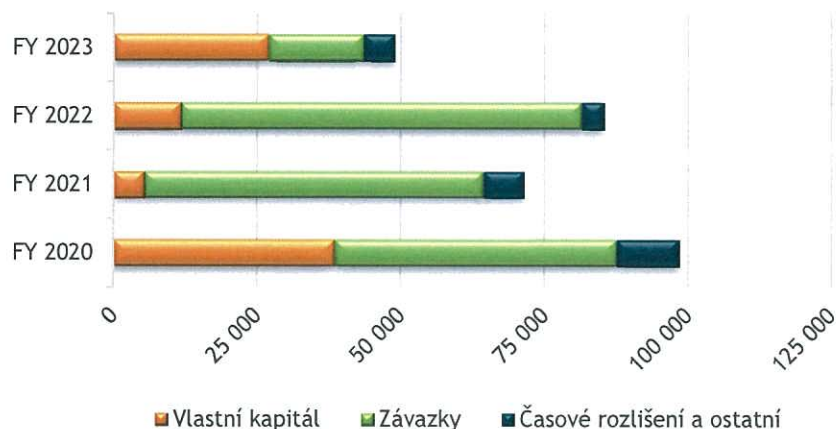
Celková bilanční suma se meziročně snížila z důvodu prodeje části obchodního závodu Tivio. Investice do dlouhodobého majetku, do produktu IPTV/OTT se i v letošním roce investovalo udržitelným způsobem pro zachování konkurenceschopnosti a zvýšení jeho efektivity a stability.

Výše pasiv je nejvíce ovlivněna výsledkem hospodářského roku a rovněž prodejem části obchodního závodu Tivio.

AKTIVA



PASIVA



Personální politika

Hlavním cílem personální politiky nangu.TV je mít stabilní tým spokojených zaměstnanců, kteří se neustále ve svém oboru rozvíjí a přispívají tak k úspěchu společnosti.

Ve fiskálním roce 2023 jsme v rámci plánů investovali do vzdělávání našich zaměstnanců. Hlavním cílem těchto vzdělávacích aktivit bylo zejména získání nových znalostí v oblasti rozvoje IPTV a OTT a souvisejících technologií.

Mezi další klíčové oblasti považujeme nábor nových zaměstnanců. Naším cílem je získávat velmi kvalitní kandidáty s důrazem na odbornost a příslušné kompetence. Nadále využíváme moderní kanály včetně marketingových. Zároveň se snažíme primárně pozice obsazovat z interních zdrojů, tak, abychom umožnili našim zaměstnancům kariérní růst.

Nadále pracujeme na optimalizaci procesů v rámci celé společnosti tak, aby docházelo k vnitřní stabilitě fungování a byla zachována prosperující společnost, ale zároveň byla udržena požadovaná flexibilita ve fungování jednotlivých týmů. Cílem je také efektivněji využívat výkonnost a schopnosti jednotlivých zaměstnanců. Jednotlivé tržní i vnitřní potřeby je třeba sledovat a případně dynamicky reagovat.

Domníváme se, že směr, kterým se společnost ubírá je správný. Veškeré kroky mají za cíl vyšší spokojenost nejen zaměstnanců společnosti, ale také zákazníků, rychlejší a kvalitnější odbavování jejich požadavků.

Významné události po datu účetní závěrky

Po datu účetní závěrky nenastaly žádné významné události.

Aktivity v oblasti ochrany životního prostředí

Činnost společnosti nemá zvláštní vliv na životní prostředí. Z tohoto důvodu nevyvíjí v této oblasti žádné aktivity.

Organizační složky podniku v zahraničí

Společnost nemá žádnou organizační složku v zahraničí.

Přílohy:

Příloha č.1 - účetní závěrka (rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha závěrky)

Příloha č.2 - zpráva o vztazích

Příloha č.3 - Auditorská zpráva

Účetní závěrka

za období od 1.4.2023 do 31.3.2024

nangu.TV, a.s.



DATUM SESTAVENÍ: 31.7.2024

Statutární orgán:

Zdeněk Gerlický

ŘÁDEK	BĚŽNÉ OBDOBÍ		MINULÉ OBDOBÍ	
	BRUTTO	KOREKCE	NETTO	NETTO
AKTIVA CELKEM	235 090	-185 547	49 543	85 260
B. Stálá aktiva	186 076	-185 547	529	34 773
I. Dlouhodobý nehmotný majetek	174 591	-174 591	0	33 490
2 Ocenitelná práva	174 591	-174 591	0	33 490
1 Software	174 591	-174 591	0	33 490
II. Dlouhodobý hmotný majetek	11 485	-10 956	529	1 283
2 Hmotné movité věci a jejich soubory	11 485	-10 956	529	1 283
C. Oběžná aktiva	48 819	0	48 819	50 030
II. Pohledávky	32 588	0	32 588	44 332
1 Dlouhodobé pohledávky	1 168	0	1 168	9 474
4 Odložená daňová pohledávka	1 168	0	1 168	9 474
2 Krátkodobé pohledávky	31 420	0	31 420	34 858
1 Pohledávky z obchodních vztahů	15 102	0	15 102	34 453
2 Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	15 292	0	15 292	0
4 Pohledávky - ostatní	1 026	0	1 026	405
3 Stát - daňové pohledávky	1 006	0	1 006	392
4 Krátkodobé poskytnuté zálohy	12	0	12	3
6 Jiné pohledávky	8	0	8	10
IV. Peněžní prostředky	16 231	0	16 231	5 698
1 Peněžní prostředky v pokladně	50	0	50	42
2 Peněžní prostředky na účtech	16 181	0	16 181	5 656
D. Časové rozlišení aktiv	195	0	195	457
1 Náklady příštích období	195	0	195	457



ŘÁDEK	BĚŽNÉ OBDOBÍ	MINULÉ OBDOBÍ
PASIVA CELKEM	49 543	85 260
A. Vlastní kapitál	27 038	11 719
I. Základní kapitál	5 000	5 000
1 Základní kapitál	5 000	5 000
III. Fondy ze zisku	1 000	1 000
1 Ostatní rezervní fondy	1 000	1 000
IV. Výsledek hospodaření minulých let (+/-)	5 719	-662
1 Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)	5 719	-662
V. Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	55 319	6 381
VI. Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku (-)	-40 000	0
B. + C. Cizí zdroje	22 454	73 541
B. Rezervy	5 406	3 769
4 Ostatní rezervy	5 406	3 769
C. Závazky	17 048	69 772
II. Krátkodobé závazky	17 048	69 772
4 Závazky z obchodních vztahů	8 460	24 672
6 Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	0	39 516
8 Závazky - ostatní	8 588	5 584
3 Závazky k zaměstnancům	804	1 486
4 Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	445	676
5 Stát - daňové závazky a dotace	4 315	589
6 Dohadné účty pasivní	3 009	2 783
7 Jiné závazky	15	50
D. Časové rozlišení pasiv	51	0
2 Výnosy příštích období	51	0



IČ: 26462168

Praha 8, Pernerova 691/42

za období od 1.4.2023 do 31.3.2024
v celých tisících CZK

ŘÁDEK	BĚŽNÉ OBDOBÍ	MINULÉ OBDOBÍ
I. Tržby z prodeje výrobků a služeb	77 137	81 923
II. Tržby za prodej zboží	8 371	2 593
A. Výkonová spotřeba	35 268	32 669
1 Náklady vynaložené na prodané zboží	7 055	2 405
2 Spotřeba materiálu a energie	412	482
3 Služby	27 801	29 782
C. Aktivace (-)	0	-10 322
D. Osobní náklady	19 790	31 999
1 Mzdové náklady	14 563	23 826
2 Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	5 227	8 173
1 Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	4 953	7 750
2 Ostatní náklady	274	423
E. Úpravy hodnot v provozní oblasti	279	30 898
1 Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	429	30 931
1 Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	429	30 931
2 Úpravy hodnot zásob	-150	-33
III. Ostatní provozní výnosy	75 018	47
1 Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	18	47
3 Jiné provozní výnosy	75 000	0
F. Ostatní provozní náklady	37 851	-14
1 Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	0	7
3 Daně a poplatky z provozní činnosti	53	55
4 Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	1 832	-2 069
5 Jiné provozní náklady	35 966	1 993
* Provozní výsledek hospodaření (+/-)	67 338	-667
VI. Výnosové úroky a podobné výnosy	192	0
1 Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba	111	0
2 Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	81	0
J. Nákladové úroky a podobné náklady	568	2 592
1 Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba	568	2 592



ŘÁDEK	BĚŽNÉ OBDOBÍ	MINULÉ OBDOBÍ
VII. Ostatní finanční výnosy	2 015	991
K. Ostatní finanční náklady	1 120	825
* Finanční výsledek hospodaření (+/-)	519	-2 426
** Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	67 857	-3 093
L. Daň z příjmů	12 538	-9 474
1 Daň z příjmů splatná	4 232	0
2 Daň z příjmů odložená (+/-)	8 306	-9 474
* * Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	55 319	6 381
* Čistý obrát za účetní období = I.+ II.+ III.+ IV.+ V.+ VI.+ VII.	162 733	85 554



Příloha v účetní závěrce

za období od 1.4.2023 do 31.3.2024

nangu.TV, a.s.



1 Popis účetní jednotky

Firma:	nangu.TV, a.s.
IČ:	26462168
Založení / Vznik:	Zakladatelská listina byla podepsána dne 23.5.2001, zápis do obchodního rejstříku proběhl dne 26.6.2001
Sídlo:	Praha 8, Perneroва 691/42
Právní forma:	Akciová společnost
Spisová značka:	Oddíl B, vložka 7252 obchodního rejstříku vedeného Městským soudem v Praze
Účetní období:	1. leden až 31. prosinec
Předmět podnikání:	Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona

1.1 Osoby podílející se více jak 20% na základním kapitálu účetní jednotky

Jméno / Firma	Podíl v %	
	Běžné období	Minulé období
DIBITI INVESTMENT FUND SICAV, a.s.	100,00%	100,00%

1.2 Statutární orgány v průběhu účetního období

Jméno	Funkce	Od (datum)	Do (datum)
Zdeněk Gerlický	Předseda představenstva	01.04.2023	31.03.2024

Společnost zastupuje a za společnost jedná předseda představenstva samostatně.

1.3 Dozorčí orgány v průběhu účetního období

Jméno	Funkce	Od (datum)	Do (datum)
Dr. Martina Jankovská	Předseda dozorčí rady	01.04.2023	31.03.2024
Alexander Brányik	Člen dozorčí rady	01.04.2023	31.03.2024
Michal Kožíšek	Člen dozorčí rady	01.04.2023	31.03.2024

2 Účetní metody a obecné účetní zásady

Účetnictví společnosti je vedeno a účetní závěrka byla sestavena v souladu s platnými českými účetními předpisy, tedy se zákonem o účetnictví (563/1991 Sb.), vyhláškou provádějící tento zákon (500/2002 Sb.) a Českými účetními standardy pro podnikatele (sada 001 – 023).

Společnost ve svém výkazu zisku a ztráty zobrazuje výnosy a náklady jako kladné hodnoty.

Pokud není uvedeno jinak, jsou údaje v této účetní závěrce vyjádřeny v tisících korunách českých (Kč).

Účetní závěrka je sestavena za předpokladu nepřetržitého trvání účetní jednotky.



2.1 Přehled významných účetních pravidel a postupů

2.1.1 Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek

Dlouhodobým nehmotným či hmotným majetkem se rozumí majetek, jehož doba použitelnosti je delší než jeden rok a jehož ocenění v jednotlivém případě je vyšší než je uvedeno v následující tabulce:

	Vykázán v rozvaze	Vykázán v nákladech běžného období*)	Technické zhodnocení
Dlouhodobý nehmotný majetek	> 60 tis. Kč	> 1 tis. Kč	> 60 tis. Kč
Dlouhodobý hmotný majetek	> 80 tis. Kč	> 1 tis. Kč	> 80 tis. Kč

*) tento majetek společnost vykázala v nákladech běžného období a dále jej sleduje ve své operativní evidenci.

Dlouhodobým nehmotným majetkem se rozumí, kromě jiného, nehmotné výsledky vývoje s dobou použitelnosti delší než jeden rok, tyto se aktivují pouze v případě využití pro opakovaný prodej. Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, SW a ocenitelná práva vytvořená vlastní činností pro vlastní potřebu se neaktivují. Oceňuje se vlastními náklady nebo reprodukční pořizovací cenou, je-li nižší.

Dlouhodobý nehmotný či hmotný majetek je oceněn následujícím způsobem:

- nakoupený dlouhodobý majetek je oceněn pořizovací cenou sníženou o oprávky a případné opravné položky vyjadřující ztrátu ze snížení hodnoty.

Technické zhodnocení, pokud převýšilo u jednotlivého majetku v úhrnu za účetní období částku uvedenou v tabulce výše zvyšuje pořizovací cenu dlouhodobého hmotného majetku.

Pořizovací cena dlouhodobého hmotného majetku, s výjimkou pozemků a nedokončených investic, je odpisována po dobu odhadované životnosti majetku následujícím způsobem:

	Metoda odpisování	Počet let / %
Počítačové systémy	lineárně	36 měsíců
Nábytek	lineárně	36 měsíců

Zisky či ztráty z prodeje nebo vyřazení majetku jsou určeny jako rozdíl mezi výnosy z prodeje a účetní zůstatkovou hodnotou majetku k datu prodeje a jsou účtovány do výkazu zisku a ztráty.

Na základě inventarizace jsou vytvářeny opravné položky k poškozenému nebo aktuálně nepoužívanému dlouhodobému hmotnému majetku, jehož ocenění v účetnictví přechodně neodpovídá reálnému stavu. Konkrétní způsob tvorby opravných položek je uveden u přehledu pohybů dlouhodobého majetku.

2.1.2 Zásoby

Nakupované zásoby (materiál, zboží) jsou oceňovány pořizovacími cenami. Pořizovací cena zahrnuje cenu pořízení a vedlejší pořizovací náklady – zejména náklady na dopravu, skladování, celní poplatky, provize a skonto. Z vnitropodnikových služeb souvisejících s pořizováním zásob, nákupem a se zpracováním zásob se do pořizovací ceny aktivuje pouze přepravné a vlastní náklady na zpracování materiálu.

Výdaje zásob ze skladu jsou účtovány metodou FIFO (první do skladu, první ze skladu).

Opravné položky k zásobám jsou tvořeny v případech, kdy reálná hodnota zásob je nižší než jejich využitelná, resp. prodejní hodnota. Pro určení těchto zásob se vychází z analýzy jejich stáří, využitelnosti, resp. předpokládané prodejní ceny.



2.1.3 Pohledávky

Pohledávky jsou oceňovány

- při vzniku jmenovitou (nominální) hodnotou, následně sníženou o příslušné opravné položky k pochybným a nedobytným částkám

V případě postupného splácení pohledávky je v rozvaze odděleně vykázána část splatná do jednoho roku a část splatná nad jeden rok.

Opravné položky k pohledávkám jsou tvořeny podle jejich stáří po datu splatnosti.

2.1.4 Závazky

Závazky jsou zaúčtovány ve jmenovité (nominální) hodnotě. V případě postupného splácení závazku je v rozvaze odděleně vykázána část splatná do jednoho roku a část splatná nad jeden rok.

2.1.5 Rezervy

Rezervy jsou vytvářeny k pokrytí budoucích rizik a výdajů, u nichž je znám účel, je pravděpodobné, že nastanou, avšak není jistá částka nebo datum, v němž budou plněny.

2.1.6 Přepočty údajů v cizích měnách na českou měnu

Účetní operace vyjádřené v cizích měnách jsou v průběhu roku zachyceny aktuálním kurzem České národní banky ke dni uskutečnění účetního případu.

K datu účetní závěrky jsou aktiva a závazky vyjádřené v cizí měně přepočtena kurzem České národní banky k datu, ke kterému je účetní závěrka sestavena.

2.1.7 Daně

Splatná daň

Daňový závazek a daňový náklad vychází z porozumění interpretace daňových zákonů platných v České republice k datu sestavení účetní závěrky. S ohledem na existenci různých interpretací daňových zákonů a předpisů ze strany třetích osob včetně orgánů státní správy, závazek z daně z příjmů vykázaný v účetní závěrce společnosti se může změnit podle konečného stanoviska finančního úřadu.

Odložená daň

Výpočet odložené daně je založen na závazkové metodě vycházející z rozvahového přístupu.

Účetní hodnota odložené daňové pohledávky je k datu účetní závěrky posuzována a snížena v rozsahu, v jakém již není pravděpodobné, že bude k dispozici dostatečný zdanitelný zisk, proti němuž by bylo možno tuto pohledávku nebo její část uplatnit.

Odložená daň je zaúčtována do výkazu zisku a ztrát s výjimkou případů, kdy se vztahuje k položkám účtovaným přímo do vlastního kapitálu a kdy je také související odložená daň zahrnuta do vlastního kapitálu.

Odložené daňové pohledávky a závazky jsou vzájemně započítány a v rozvaze vykázány v celkové netto hodnotě s výjimkou případů, kdy nelze některé dílčí daňové pohledávky započítávat proti dílčím daňovým závazkům.

2.1.8 Výnosy

Výnosy jsou zaúčtovány v hodnotě poskytnutého plnění nebo plnění, které bude poskytnuto, a představují pohledávky za zboží a služby poskytnuté v průběhu běžné činnosti, po odečtení slev, daně z přidané hodnoty a dalších daní souvisejících s prodeji.

Tržby z prodeje zboží jsou zaúčtovány v okamžiku, kdy dojde k doručení zboží a převedení práv vztahujících se k tomuto zboží.



2.1.9 Použití odhadů

Sestavení účetní závěrky vyžaduje, aby vedení společnosti používalo odhady a předpoklady, jež mají vliv na vykazované hodnoty majetku a závazků k datu účetní závěrky a na vykazovanou výši výnosů a nákladů za sledované období. Vedení společnosti stanovilo tyto odhady a předpoklady na základě všech jemu dostupných relevantních informací. Nicméně, jak vyplývá z podstaty odhadu, skutečné hodnoty v budoucnu se mohou od těchto odhadů odlišovat.

2.3 Náležitost do konsolidačního celku

Společnost je součástí konsolidačního celku DIBITI INVESTMENT SICAV, a.s., jednající na účet Podfond DIBITI Management Subfund, se sídlem Varšavská 714/38, Vinohrady, 120 00 Praha 2, Česká republika. Společnost není součástí žádného vyššího konsolidačního celku. Konsolidovanou účetní závěrku sestavenou za nejširší skupinu není možné získat, protože ji společnost DIBITI INVESTMENT SICAV, a.s. nesestavuje.

3 Významné události mezi datem účetní závěrky a datem, ke kterému jsou výkazy schváleny k předání mimo účetní jednotku

V tomto období nedošlo k žádným významným událostem, které by negativně ovlivnily finanční pozici společnosti.

4 Předpoklad nepřetržitého trvání společnosti

Vedení společnosti při sestavení účetní závěrky zvážilo předpoklad neomezeného trvání podniku, včetně možných potenciálních dopadů válečného konfliktu Ruska na Ukrajině na své aktivity a podnikání a dospělo k závěru, že předpoklad neomezeného trvání podniku není ohrožen. Vzhledem k tomu byla účetní závěrka k 31.3.2024 zpracována za předpokladu, že Společnost bude nadále schopna pokračovat ve své činnosti.

Aktiva

B. Stálá aktiva

Pohyby dlouhodobého majetku jsou zobrazeny v tabulce Rozbor majetku na konci této části přílohy.

B.I Dlouhodobý nehmotný majetek

Položka rozvahy	Netto hodnota k 31.3.2024	Netto hodnota k 31.3.2023
Software	0	33 490
Celkem	0	33 490

Dlouhodobý nehmotný majetek představuje zejména software ITONIS s platformou na produkt IPTV, který je již plně odepsán. K 31.3.2023 obsahoval dlouhodobý nehmotný majetek i platformu TIVIO, v průběhu běžného účetního období však došlo k jejímu prodeji (viz výnos na řádku "Jiné provozní výnosy" a související náklad na řádku "Jiné provozní náklady" ve Výkazu zisku a ztráty). Tyto platformy jsou používány pro generování výnosů z poskytování služeb týkajících se daných produktů.



C. Oběžná aktiva**C.II. Pohledávky****C.II.1. Dlouhodobé pohledávky**

Položka rozvahy	Netto hodnota k 31.3.2024	Netto hodnota k 31.3.2023
Odložená daňová pohledávka	1 168	9 474
Celkem	1 168	9 474

Rozbor odložené daňové pohledávky je uveden na konci přílohy v účetní závěrce.

C.II.2. Krátkodobé pohledávky

Položka rozvahy	Netto hodnota k 31.3.2024	Netto hodnota k 31.3.2023
Pohledávky z obchodních vztahů	15 102	34 453
Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	15 292	0
Pohledávky - ostatní		
Stát - daňové pohledávky	1 006	392
Krátkodobé poskytnuté zálohy	12	3
Jiné pohledávky	8	10
Celkem	31 420	34 858

Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba jsou tvořeny půjčkou společnosti DIBITI INVESTMENT FUND SICAV, a.s.

* **Rozbor krátkodobých pohledávek dle data splatnosti**

Skupina	Stav k 31.3.2024	Stav k 31.3.2023
Pohledávky před datem splatnosti	31 003	34 858
Pohledávky po datu splatnosti	417	0
Celkem	31 420	34 858

Pasiva**A. Vlastní kapitál**

Položka rozvahy	Stav k 31.3.2024	Stav k 31.3.2023
Základní kapitál	5 000	5 000
Ostatní rezervní fondy	1 000	1 000
Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)	5 719	-662
Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	55 319	6 381
Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku (-)	-40 000	0
Celkem	27 038	11 719



A.I. Základní kapitál

Druh akcií	Počet	Nominální hodnota	Celkem	Nesplaceno	Datum splatnosti
Akcie na jméno	48	40	1 920	0	x
Akcie na jméno	61	50	3 050	0	x
Akcie na jméno	1	30	30	0	x
Celkem	110	120	5 000	0	-

*** Pohyby ve vlastním kapitálu***Běžné období*

Očekává se, že zisk za rok k 31.3.2024 bude z významné části vyplacen jako podíl na zisku a zbytek převeden na nerozdělené zisky minulých let.

Minulé období

Na základě rozhodnutí jediného akcionáře z 29.6.2023 byl zisk za rok do 31.3.2023 převeden na účet nerozdělených zisků / neuhrazených ztrát minulých let.

B./C. Cizí zdroje**B. Rezervy***** Ostatní rezervy**

Zůstatek	Stav k 31.3.2024	5 406
	Stav k 31.3.2023	3 769

Popis rezervy	Stav k 31.3.2023	Tvorba	Čerpání	Stav k 31.3.2024
Rezerva na bonusy	3 547	2 216	780	4 983
Rezerva na nevyčerpanou dovolenou	222	423	222	423
Celkem	3 769	2 639	1 002	5 406

C. Závazky**C.II. Krátkodobé závazky**

Položka rozvahy	Stav k 31.3.2024	Stav k 31.3.2023
Závazky z obchodních vztahů	8 460	24 672
Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	0	39 516
Závazky - ostatní		
Závazky k zaměstnancům	804	1 486
Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	445	676
Stát - daňové závazky a dotace	4 315	589
Dohadné účty pasivní	3 009	2 783
Jiné závazky	15	50
Celkem	17 048	69 772



Dohadné účty pasivní jsou tvořeny především nevyfakturovanými službami uskutečněnými v březnu 2024. Půjčka od mateřské společnosti evidovaná na Závazcích - ovládaná nebo ovládající osoba byla v červnu 2023 splacená.

* **Rozbor krátkodobých závazků dle data splatnosti**

Skupina	Stav k 31.3.2024	Stav k 31.3.2023
Závazky před datem splatnosti	17 038	53 532
Po splatnosti do 6 měsíců	10	5 838
Po splatnosti nad 6 měsíců	0	10 402
Celkem	17 048	69 772

Mimobilanční údaje

D. Závazky neuvedené v rozvaze

Popis závazku	Hodnota
Minimální budoucí závazky z titulu podnájmu (ve výši 3-měsíční výpovědní lhůty)	646
Stav k 31.3.2024	646

Výkaz zisku a ztráty

I. Tržby z prodeje výrobků a služeb

Zůstatek	za období od 1.4.2023 do 31.3.2024	77 137
	za období od 1.4.2022 do 31.3.2023	81 923

Skupina	Stav k 31.3.2024	Stav k 31.3.2023
Servis, údržba	70 899	71 710
Implementace	4 313	2 452
Služby monetizace a streamování video obsahu	1 671	7 434
Ostatní	254	327
Celkem	77 137	81 923



II./A.1. Tržby a náklady ze zboží

Prodeje zboží představují zejména prodeje set top boxů.

A.3. Služby

Zůstatek	za období od 1.4.2023 do 31.3.2024	27 801
	za období od 1.4.2022 do 31.3.2023	29 782

Nevýznamnější položky v roce končícím 31.3.2024 představují nájemné a subdodávky servisních služeb.

C. Aktivace (-)

Zůstatek	za období od 1.4.2023 do 31.3.2024	0
	za období od 1.4.2022 do 31.3.2023	-10 322

V minulém účetním období se jednalo o aktivaci technického zhodnocení vlastního software, který je používán pro poskytování služeb zákazníkům.

D. Osobní náklady

Zůstatek	za období od 1.4.2023 do 31.3.2024	19 790
	za období od 1.4.2022 do 31.3.2023	31 999

Druh nákladu	Počet v běžném období	Počet v minulém období	Stav k 31.3.2024	Stav k 31.3.2023
Zaměstnanci - mzdové náklady	11	19	14 563	23 826
Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění			4 953	7 750
Ostatní náklady			274	423
Celkem	11	19	19 790	31 999

Úbytek počtu zaměstnanců je spojen s prodejem části podniku.

III. Ostatní provozní výnosy

Druh výnosu	Stav k 31.3.2024	Stav k 31.3.2023
Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	18	47
Jiné provozní výnosy	75 000	0
Celkem	75 018	47

Jiné provozní výnosy představují tržby z prodeje části podniku.

F. Ostatní provozní náklady

Druh nákladu	Stav k 31.3.2024	Stav k 31.3.2023
Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	0	7
Daně a poplatky z provozní činnosti	53	55
Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	1 832	-2 069
Jiné provozní náklady	35 966	1 993
Celkem	37 851	-14

Jiné provozní náklady představují zejména náklady související s vyřazením majetku z důvodu prodeje části podniku.



L. Daň z příjmů

Zůstatek	za období od 1.4.2023 do 31.3.2024	12 538
	za období od 1.4.2022 do 31.3.2023	-9 474

*** Rozbor odložené daně**

Zdroje dočasných rozdílů	Stav k 31.3.2024	Stav k 31.3.2023
Rozdílné zůstatkové ceny dlouhodobého majetku	155	185
Rezervy	5 406	3 769
Daňová ztráta uplatnitelná v budoucích obdobích	0	45 909
Celkem rozdíly	5 561	49 863
Sazba daně pro následující období	21%	19%
Odložená pohledávka (+) / závazek (-) vztahující se k dočasným rozdílům	1 168	9 474
Paušální snížení odložené daňové pohledávky v případě nejistoty jejího uplatnění	0	0
Počáteční stav odložené daně (+ pohledávka; - závazek)	9 474	0
Běžný náklad (+) / výnos (-) z odložené daně	8 306	-9 474
Odložená daň účtovaná do vlastního kapitálu (+ snížení; - zvýšení fondů)	0	0
Výsledná odložená daňová pohledávka (+) / závazek (-)	1 168	9 474



nangu.TV, a.s.

ROZBOR MAJETKU

IČ: 26462168
Praha 8, Pernerova 691/42

za období od 1.4.2023 do 31.3.2024
v celých tisících CZK

Položka	Vývoj v pořizovacích cenách					Vývoj opravěk a opravných položek					Netto	
	Stav k 31.3.2023	Přírůstky	Převody	Úbytky	Stav k 31.3.2024	Stav k 31.3.2023	Přírůstky	Převody	Úbytky	Stav k 31.3.2024	Stav k 31.3.2024	Stav k 31.3.2023
B.I.2.1.	219 796			45 205	174 591	186 306	90		11 805	174 591	0	33 490
B.I.	219 796	0	0	45 205	174 591	186 306	90	0	11 805	174 591	0	33 490
B.II.2.	13 465	405		2 385	11 485	12 182	339		1 565	10 956	529	1 283
B.II.	13 465	405	0	2 385	11 485	12 182	339	0	1 565	10 956	529	1 283
B.III.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Celkem	233 261	405	0	47 590	186 076	198 488	429	0	13 370	185 547	529	34 773

Položka: B.I. - Dlouhodobý nehmotný majetek
B.I.1. - Nehmotné výsledky vývoje
B.I.2.1. - Software
B.I.2.2. - Ostatní ocenitelná práva
B.I.3. - Goodwill
B.I.4. - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek
B.I.5.1. - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek
B.I.5.2. - Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek

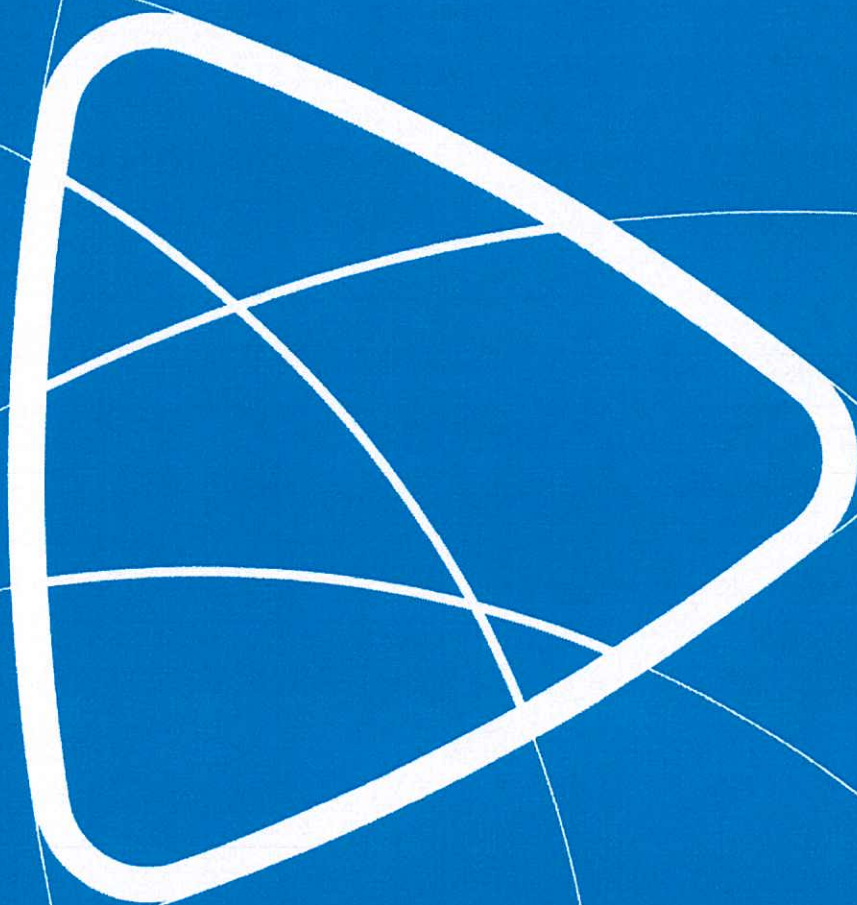
B.II. - Dlouhodobý hmotný majetek
B.II.1.1. - Pozemky
B.II.1.2. - Stavby
B.II.2. - Hmotné movité věci a jejich soubory
B.II.3. - Oceňovací rozdíl k nabytému majetku
B.II.4.1. - Pěstitelské celky trvalých porostů
B.II.4.2. - Dospělá zvířata a jejich skupiny
B.II.4.3. - Jiný dlouhodobý hmotný majetek
B.II.5.1. - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek
B.II.5.2. - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek

B.III. - Dlouhodobý finanční majetek
B.III.1. - Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba
B.III.2. - Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba
B.III.3. - Podíly - podstatný vliv
B.III.4. - Zápůjčky a úvěry - podstatný vliv
B.III.5. - Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly
B.III.6. - Zápůjčky a úvěry - ostatní
B.III.7.1. - Jiný dlouhodobý finanční majetek
B.III.7.2. - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek



nangu^{TV}

Zpráva o vztazích 2023



Z P R Á V A O V Z T A Z Í C H
nangu.TV, a.s.
pro účetní období 1. 4. 2023 - 31. 3. 2024

Vypracoval: Ing. Zdeněk Gerlický

Podpis:

Datum: 13. 05. 2024

Tato zpráva byla vypracována na základě povinnosti dle §82 zákona č. 90/2012 Sb., zákona o obchodních korporacích (dále jen *ZOK*). Popisuje vztahy mezi ovládající osobou a osobou ovládanou a mezi ovládanou osobou a ostatními osobami ovládanými stejnou ovládající osobou. Vztahy jsou popsány způsobem přihlížejícím k nutnosti vyhovět §504 ZOK týkajícímu se obchodního tajemství.

Společnost nangu.TV, a.s. jako osoba ovládaná neuzavřela ani v minulosti ani pro účetní období od 1. dubna 2023 do 31. března 2024 (dále jen *účetní období* nebo *FY23*) ovládací smlouvu.

Předseda představenstva společnosti nangu.TV, a.s. vypracoval pro účetní období FY23 následující Zprávu o vztazích.

Ovládající osoby, způsob ovládání a popis vzájemného vztahu se společností nangu.TV, a.s.

Ve vztahu ke společnosti nangu.TV, a.s. je ovládající osobou společnost **DIBITI INVESTMENT FUND SICAV, a.s.** jednající na účet **Podfond DIBITI Management Subfund**, IČO: 119 04 259, se sídlem Varšavská 714/38, 120 00 Praha 2, zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, oddíl B, vložka 26686. Tato společnost vlastní 100 % podíl na základním kapitálu. Ovládání se děje prostřednictvím výkonu akcionářských práv na valné hromadě.

1.) Struktura vztahů mezi ovládající osobou a mezi ovládanou osobou a osobami ovládanými stejnou ovládající osobou:

**DIBITI INVESTMENT FUND
SICAV, a.s., IČO
11904259, se sídlem
Varšavská 714/38,
Vinohrady, 120 00 Praha
2, zapsaná v obchodním
rejstříku vedeném
Městským soudem v Praze,
oddíl B, vložka 26686,
jednající na účet jejího
podfondu Podfond DIBITI
Management Subfund**





2.) Smluvní vztahy mezi ovládající osobou a ovládanou osobou nebo mezi osobami ovládanými platné v průběhu FY23

Platné smlouvy uzavřené mezi společností nangu.TV, a.s. a ostatními společnostmi ve skupině:

Dodavatel	Odběratel	Smlouva	Datum
ALEF NULA, a.s.	nangu.TV, a.s.	Smlouva o podnájmu ve znění Dodatku č. 1	10.04.2018 01.06.2023
ALEF NULA, a.s.	nangu.TV, a.s.	Rámcová smlouva o zprostředkování	01.04.2015
nangu.TV, a.s.	Tivio Studio a.s.	Smlouva o prodeji části závodu	31.05.2023
nangu.TV, a.s.	Tivio Studio a.s.	Smlouva o poskytování servisní podpory streamovací části software „JOJplay“	01.06.2023
nangu.TV, a.s.	Tivio Studio a.s.	Smlouva o úhradách nákladů za poskytované služby	01.06.2023
nangu.TV, a.s.	DIBITI INVESTMENT FUND SICAV, a.s., jednající na účet podfondu Podfond DIBITI Management Subfund	Smlouva o úvěru až do výše 20.000.000,- Kč	14.02.2024

Společnost nangu.TV, a.s. v průběhu FY23 evidovala půjčku od společnosti DIBITI INVESTMENT FUND SICAV, a.s., jednající na účet podfondu Podfond DIBITI Management Subfund, ve výši 27.000.000,- Kč (původně DIBITI INVESTMENT LIMITED), která byla poskytnuta mateřskou společností za úrok ve výši 7% p.a., a úvěr ve výši 10.000.000,- Kč, který

byl poskytnut na základě smlouvy o úvěru ze dne 2.9.2021 za úrok ve výši 7 % p.a. Dne 27. 06. 2023 došlo k uzavření Dohody o splacení úvěru mezi DIBITI INVESTMENT FUND SICAV, a.s., jednající na účet podfondu Podfond DIBITI Management Subfund, a nangu.TV, na základě které výše zmíněné pohledávky zanikají splněním.

Dne 31. 05. 2023 byla uzavřena Smlouva o prodeji části závodu mezi společností nangu.TV, a.s. jako prodávajícím a společností Tivio Studio a.s., IČO: 193 03 742, se sídlem Pernerova 691/42, Karlín, 186 00 Praha 8, zapsané v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, oddíl B, vložka 28131, jako kupujícím. Plnění z této smlouvy přesahuje 10% vlastního kapitálu nangu.TV, a.s., zjištěné z účetní závěrky za účetní období od 01. 04. 2022 do 31. 03. 2023.

Dne 14. 02. 2024 byla uzavřena Smlouva o úvěru mezi DIBITI INVESTMENT FUND SICAV, a.s., jednající na účet podfondu Podfond DIBITI Management Subfund, a nangu.TV, na základě které společnost nangu.TV, a.s. jako věřitel poskytla společnosti DIBITI INVESTMENT FUND SICAV, a.s., jednající na účet podfondu Podfond DIBITI Management Subfund, úvěr až do výše 20.000.000,- Kč, a to na základě dvou Žádostí o čerpání. Úvěr je splatný do 31. 12. 2024. Tato smlouva byla uzavřena na popud a v zájmu ovládající osoby.

3.) Prohlášení o újmě, dispozicích a posouzení vztahu

Společnost ve sledovaném období realizovala standardní obchodní transakce – nákupy / prodeje zboží a služeb s propojenými osobami. Ke všem plněním Společnosti bylo poskytnuto peněžní protiplnění v obvyklé tržní výši a v souladu s § 82 odst. 2 písm. f ZOK. Společnosti tak nevznikla z žádné z uvedených transakcí újma. Pro transakce prováděné ve skupině má skupina vypracovanou dokumentaci k převodním cenám, ve které jsou pravidla blíže specifikovaná.

4.) Výhody, nevýhody a případná rizika společnosti nangu.TV, a.s., která plynou ze vztahů se společnostmi ve skupině

Společnost nangu.TV, a.s. vyvíjí platformu IPTV, což v současné době považujeme za oblast IT, která má budoucnost a další potenciál rozvoje. V rámci skupiny dochází ke spolupráci především na obchodní úrovni. Ve skupině je v případě poptávky zákazníkem využívána hluboká znalost oblasti IPTV a vývoje softwaru, což umožnilo rozšířit nabídku vůči konkrétní skupině zákazníků (zejm. Telco a ISP) za hranici prodeje hardwaru.

Výhodou je rovněž možnost sdílení zkušeností v oblasti prodeje HW a s tím spojených procesů v rámci společnosti.

Spolupráce ve skupině zajišťuje také možnost snadnějšího přístupu ke korporátním výhodám v dodavatelských vztazích či při společném využívání logistických a procesních zkušeností potřebných pro úspěšnou realizaci obchodních případů a projektů, sdílení zkušeností a využívání nástrojů za účelem zjednodušení a zlepšení řízení jednotlivých aktivit.

Rizikem takto spojeného obchodu se může stát situace nespokojeného zákazníka, kdy by se nespokojenost se spoluprací s jednou společností mohla obrátit proti ostatním v rámci skupiny. Toto potenciální riziko nám pomáhá s další motivací, zlepšováním se nejen v obchodních

dovednostech, ale také neustále pracovat na zlepšení produktu samotného.

V souvislosti s § 71 zákona č. 90/2012 o obchodních korporacích nenastala společnosti žádná újma.



Zpráva nezávislého auditora

nangu.TV, a.s.

za ověřované období
od 1.4.2023 do 31.3.2024

Identifikace účetní jednotky

Firma: **nangu.TV, a.s.**
IČ: 264 62 168
Sídlo: Perneroва 691/42, 186 00 Praha 8
Právní forma: Akciová společnost
Spisová značka: B 7252, rejstříkový soud v Praze

TPA Audit s.r.o.

140 00 Praha 4, Antala Staška 2027/79
Tel.: +420 222 826 311, E-mail: audit@tpa-group.cz, www.tpa-group.cz
Pobočky: 746 01 Opava, Veleslavínova 240/8, Tel.: +420 553 622 565
IČO: 60203480, Městský soud v Praze, spisová zn. C.25463
Číslo oprávnění 80 Komory auditorů ČR

Albánie | Bulharsko | Černá Hora | Česká republika | Chorvatsko | Maďarsko
Polsko | Rakousko | Rumunsko | Slovensko | Slovinsko | Srbsko

 **bakertilly**
A Baker Tilly
Europe Alliance member

Zpráva je určena akcionářům společnosti

Výrok auditora

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky společnosti nangu.TV, a.s. (dále také "Společnost") sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z rozvahy k 31.03.2024, výkazu zisku a ztráty za rok končící 31.03.2024 a přílohy této účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace. Údaje o společnosti nangu.TV, a.s. jsou uvedeny v bodě 1 přílohy této účetní závěrky.

Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv společnosti nangu.TV, a.s. k 31.3.2024 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření za rok končící 31.03.2024 v souladu s českými účetními předpisy.

Základ pro výrok

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

Ostatní informace uvedené ve výroční zprávě

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

Náš výrok k účetní závěrce se k ostatním informacím nevztahuje. Přesto je však součástí našich povinností souvisejících s ověřením účetní závěrky seznámení se s ostatními informacemi a posouzení, zda ostatní informace nejsou ve významném (materiálním) nesouladu s účetní závěrkou či s našimi znalostmi o účetní jednotce získanými během ověřování účetní závěrky nebo zda se jinak tyto informace nejeví jako významně (materiálně) nesprávné. Také posuzujeme, zda ostatní informace byly ve všech významných (materiálních) ohledech vypracovány v souladu s příslušnými právními předpisy. Tímto posouzením se rozumí, zda ostatní informace splňují požadavky právních předpisů na formální náležitosti a postup vypracování ostatních informací v kontextu významnosti (materiality), tj. zda případné nedodržení uvedených požadavků by bylo způsobilé ovlivnit úsudek činěný na základě ostatních informací.

Na základě provedených postupů, do míry, již dokážeme posoudit, uvádíme, že

- ostatní informace, které popisují skutečnosti, jež jsou též předmětem zobrazení v účetní závěrce jsou ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s účetní závěrkou a
- ostatní informace byly vypracovány v souladu s právními předpisy.

Dále jsme povinni uvést, zda na základě poznatků a povědomí o Společnosti, k nimž jsme dospěli při provádění auditu, ostatní informace neobsahují významné (materiální) věcné nesprávnosti. V rámci uvedených postupů jsme v obdržených ostatních informacích žádné významné (materiální) věcné nesprávnosti nezjistili.

Odpovědnost představenstva a dozorčí rady společnosti za účetní závěrku

Představenstvo odpovídá za sestavení účetní závěrky podávající věrný a poctivý obraz v souladu s českými účetními předpisy a za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.



Při sestavování účetní závěrky je představenstvo Společnosti povinno posoudit, zda je Společnost schopna nepřetržitě trvat, a pokud je to relevantní, popsat v příloze účetní závěrky záležitosti týkající se jejího nepřetržitého trvání a použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky, s výjimkou případů, kdy představenstvo plánuje zrušení Společnosti nebo ukončení její činnosti, resp. kdy nemá jinou reálnou možnost, než tak učinit.

Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky

Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka jako celek neobsahuje významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a vydat zprávu auditora obsahující náš výrok. Přiměřená míra jistoty je velká míra jistoty, nicméně není zárukou, že audit provedený v souladu s výše uvedenými předpisy ve všech případech v účetní závěrce odhalí případnou existující významnou (materiální) nesprávnost. Nesprávnosti mohou vzniknout v důsledku podvodů nebo chyb a považují se za významné (materiální), pokud lze reálně předpokládat, že by jednotlivě nebo v souhrnu mohly ovlivnit ekonomická rozhodnutí, která uživatelé přijmou.

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

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

Naší povinností je informovat představenstvo a dozorčí radu společnosti 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.

V Praze dne 2.8.2024



Auditor:
Ing. David Mrozek
číslo oprávnění 2309 KAČR



TPA Audit s.r.o.
Antala Staška 2027/79, Praha 4
číslo oprávnění 080 KAČR