



*SP Audit, s.r.o.
Kubánské náměstí 1391/11
100 00 Praha 10
Česká republika
tel.: +420 295 560 533
tel./fax: +420 295 560 374
e-mail: spaudit@spaudit.cz
internet: www.spaudit.cz*

Rezidence ARBORETUM, a.s.

Obsah:

- 1) Zpráva nezávislého auditora z auditu účetní závěrky k 31. 12. 2023
- 2) Rozvaha a výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2023
- 3) Příloha k účetní závěrce



**Zpráva nezávislého auditora
z auditu účetní závěrky společnosti
Rezidence ARBORETUM, a.s.
Se sídlem: Želetavská 1525/1, Michle, 140 00 Praha 4
IČ: 080 56 323
k 31. 12. 2023**

Tato zpráva nezávislého auditora z auditu účetní závěrky je určena akcionářům účetní jednotky Rezidence ARBORETUM, a.s.

Výrok auditora

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky společnosti Rezidence ARBORETUM, a.s. (dále také „Společnost“) sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z rozvahy k 31. 12. 2023, výkazu zisku a ztráty za rok končící 31. 12. 2023 a přílohy této účetní závěrky, včetně významných (materiálních) informací o použitých účetních metodách. Údaje o Společnosti jsou uvedeny v příloze této účetní závěrky.

Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv společnosti Rezidence ARBORETUM, a.s. k 31. 12. 2023 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření za rok končící 31. 12. 2023 v souladu s českými účetními předpisy.

Základ pro výrok

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

Zdůraznění skutečnosti – záporný vlastní kapitál

Upozorňujeme na bod přílohy č. 21 přílohy účetní závěrky kde je uvedeno, že společnost vykazuje účetní ztrátu ve výši – 1 716 tis. Kč a záporný vlastní kapitál ve výši – 2 594 tis. Kč, spolu s vyhodnocením uvedené situace a popisem přijatých opatření. Naš výrok není v souvislosti s touto záležitostí modifikován.

Odpovědnost představenstva a dozorčí rady Společnosti za účetní závěrku

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

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

SP Audit, s.r.o.

Kubánské náměstí 1391/11, 100 00 Praha 10, tel., fax: 295 560 374

e-mail: spaudit@spaudit.cz, www stránky: <http://www.spaudit.cz>

Zápis v obchodním rejstříku: Městský soud v Praze, oddíl C., vložka 73523

strana 1 z 2

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

Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky

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

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

- Identifikovat a vyhodnotit rizika významné (materiální) nesprávnosti účetní závěrky způsobené podvodem nebo chybou, navrhnout a provést auditorské postupy reagující na tato rizika a získat dostatečné a vhodné důkazní informace, abychom na jejich základě mohli vyjádřit výrok. Riziko, že neodhalíme významnou (materiální) nesprávnost, k níž došlo v důsledku podvodu, je větší než riziko neodhalení významné (materiální) nesprávnosti způsobené chybou, protože součástí podvodu mohou být tajné dohody (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 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 13-05-2024

SP Audit, s.r.o.

SP Audit, s.r.o.

Evidenční číslo auditorské společnosti 34



Ing. Lenka Filipová
auditor

Evidenční číslo auditora 2269

SP Audit, s.r.o.

Kubánské náměstí 1391/11, 100 00 Praha 10, tel., fax: 295 560 374

e-mail: spaudit@spaudit.cz, [www stránky: http://www.spaudit.cz](http://www.spaudit.cz)

Zápis v obchodním rejstříku: Městský soud v Praze, oddíl C, vložka 73523

strana 2 z 2

ROZVAHA

k. 3 1 . 1 2 . 2 0 2 3

v tisících Kč

IČ	0	8	0	5	6	3	2	3
----	---	---	---	---	---	---	---	---

otisk podacího razítka

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

Rezidence ARBORETUM

, a.s.

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky
a místo podnikání, liší-li se od bydliště


Želetavská 1525/1

Praha 4

140 00

Označ.	AKTIVA	číslo řádku	Běžné účetní období			Minulé období	
			Brutto	Korekce	Netto	Netto	
	AKTIVA CELKEM	A.+B.+C.+D.	001	+277 928	-509	+277 419	+254 133
B.	Stálá aktiva	B.I.+...+B.III.	003	+274 372	-509	+273 863	+250 563
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	B.I.1.+...+B.I.x	004	+555	-254	+301	+0
B.I.2.	Ocenitelná práva	B.I.2.1.+B.I.2.2.	006	+254	-254	+0	+0
B.I.2.1.	Software	účty 013, (-)073, (-)091AÚ	007	+254	-254	+0	+0
B.I.5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	B.I.5.1.+B.I.5.2.	011	+301		+301	+0
B.I.5.2.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	účty 041, (-)093	013	+301		+301	+0
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	B.II.1.+...+B.II.x	014	+273 817	-255	+273 562	+250 563
B.II.1.	Pozemky a stavby	B.II.1.1.+B.II.1.2.	015	+127 339	-148	+127 191	+127 236
B.II.1.1.	Pozemky	účty 031, (-)092AÚ	016	+126 652		+126 652	+126 652
B.II.1.2.	Stavby	účty 021, (-)081, (-)092AÚ	017	+687	-148	+539	+584
B.II.2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	účty 022, (-)082, (-)092AÚ	018	+464	-107	+357	+377
B.II.5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	B.II.5.1.+B.II.5.2.	024	+146 014		+146 014	+122 950
B.II.5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	účty 052, (-)095AÚ	025	+0		+0	+2 350
B.II.5.2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	účty 042, (-)094	026	+146 014		+146 014	+120 600
C.	Oběžná aktiva	C.I.+C.II.+C.III.+C.IV.	037	+3 556		+3 556	+3 570
C.II.	Pohledávky	C.II.1.+C.II.2.+C.II.3.	046	+328		+328	+310
C.II.2.	Krátkodobé pohledávky	C.II.2.1.+...+C.II.2.x	057	+328		+328	+310
C.II.2.4.	Pohledávky - ostatní	C.II.2.4.1.+...+C.II.2.4.6.	061	+328		+328	+310
C.II.2.4.3.	Stát - daňové pohledávky	účty 341, 342, 343, 345, (-)391AÚ	064	+255		+255	+295
C.II.2.4.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	účty 314AÚ, (-)391AÚ	065	+73		+73	+15
C.IV.	Peněžní prostředky	C.IV.1.+...+C.IV.x	075	+3 228		+3 228	+3 260
C.IV.2.	Peněžní prostředky na účtech	účty 221, 261	077	+3 228		+3 228	+3 260

Označ.	PASIVA	číslo řádku	Běžné účetní období	Minulé období	
			Netto	Netto	
	PASIVA CELKEM	A.+B.+C.+D.	001	+277 419	+254 133
A.	Vlastní kapitál	A.I.+A.II.+A.III.+A.IV.+A.V.+A.VI.	002	-2 594	-878
A.I.	Základní kapitál	A.I.1.+...+A.I.x.	003	+2 000	+2 000
A.I.1.	Základní kapitál	účty 411 nebo 491	004	+2 000	+2 000
A.II.	Ážio a kapitálové fondy	A.II.1.+...+A.II.x.	007	+6 905	+6 905
A.II.2.	Kapitálové fondy	A.II.2.1.+...+A.II.2.5.	009	+6 905	+6 905
A.II.2.1.	Ostatní kapitálové fondy	účty 413	010	+6 905	+6 905
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-)	A.IV.1.+...+A.IV.x.	018	-9 783	-8 502
A.IV.1.	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)	účty 428, 429	019	-9 783	-8 502
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	Aktiva - A.1.-A.II.-A.III.-A.IV.-B.-C.-D.-A.VI.	021	-1 716	-1 281
B.+C.	Cizí zdroje	B.+C.	023	+280 013	+255 011
C.	Závazky	C.I.+C.II.+C.III.	029	+280 013	+255 011
C.I.	Dlouhodobé závazky	C.I.1.+...+C.I.x.	030	+280 000	+255 000
C.I.6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	účty 471	038	+280 000	+255 000
C.II.	Krátkodobé závazky	C.II.1.+...+C.II.x.	045	+13	+11
C.II.4.	Závazky z obchodních vztahů	účty 321, 325	051	+13	+11

Sestaveno dne: 22.2.2024	Podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou nebo statutárního orgánu účetní jednotky, poznámka
Právní forma , a.s. účetní jednotky:	PASSER RADIM předseda představenstva
Předmět podnikání: Činnosti v oblasti nemovitostí	
Pozn.:	

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

k. 3 1 . 1 2 . 2 0 2 3

Od: 1.1.2023 Do: 31.12.2023

v tisících Kč

IČ 0 8 0 5 6 3 2 3

otisk podacího razítka

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

Rezidence ARBORETUM

, a.s.

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky


a místo podnikání, liší-li se od bydliště

Želetavská 1525/1

Praha 4

140 00

Označ.	VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY	číslo řádku	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném	minulém
A.	Výkonová spotřeba A.1.+...+A.x	003	+1 969	+1 610
A.2.	Spotřeba materiálu a energie účty 501, 502, 503	005	+10	+12
A.3.	Služby účty 511, 512, 513, 518	006	+1 959	+1 598
E.	Úprava hodnot v provozní oblasti E.1.+...+E.x	014	+65	+64
E.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku E.1.1.+E.1.2.	015	+65	+64
E.1.1	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé účty 551, 557	016	+65	+64
F.	Ostatní provozní náklady F.1.+...+F.x	024	+26	+25
F.3.	Daně a poplatky účty 531, 532, 538	027	+21	+25
F.5.	Jiné provozní náklady účty 543, 544, 545, 546, 547, 548, 549, 597	029	+5	+0
*	* Provozní výsledek hospodaření (+/-) I.+I.x+II.+II.x+III.-A.-B.-C.-D.-E.-F.	030	-2 060	-1 699
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy VI.1.+...+VI.x	039	+351	+423
VI.2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy účty 662, 665	041	+351	+423
K.	Ostatní finanční náklady účty 561, 563, 564, 565, 566, 567, 568, 569, 598	047	+7	+5
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-) IV.+V.+VI.+VII.-G.-H.-I.-J.-K.	048	+344	+418
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	049	-1 716	-1 281
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-) **-L.	053	-1 716	-1 281
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) **-M.	055	-1 716	-1 281
*	Čistý obrat za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII. I.+II.+III.+IV.+V.+VI.+VII.	056	+351	+423

Sestaveno dne: 22.2.2024	Podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou nebo statutárním orgánem účetní jednotky, poznámka
Právní forma , a.s. účetní jednotky:	PASSER RADIM předseda představenstva
Předmět podnikání: Činnosti v oblasti nemovitostí	
Pozn.:	

Účetní jednotka Rezidence ARBORETUM, a.s.

Příloha k účetní závěrce k 31. prosinci 2023

OBSAH

1. POPIS SPOLEČNOSTI.....	3
2. ZÁKLADNÍ VÝCHODISKA PRO SESTAVENÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY.....	4
3. ÚČETNÍ METODY.....	5
a) Dlouhodobý nehmotný majetek	5
b) Dlouhodobý hmotný majetek	5
c) Drobný majetek	6
d) Finanční majetek.....	6
e) Pohledávky.....	6
f) Vlastní kapitál.....	7
g) Cizí zdroje	7
h) Použití odhadů	7
i) Účtování výnosů a nákladů.....	7
j) Daň z příjmů.....	7
k) Následné události.....	7
l) Změny způsobů oceňování, odpisování, srovnatelnosti a opravy chyb minulých období	8
4. DLOUHODOBÝ MAJETEK.....	8
a) Dlouhodobý nehmotný majetek (v tis. Kč)	8
b) Dlouhodobý hmotný majetek (v tis. Kč)	8
c) Dlouhodobý finanční majetek (v tis. Kč).....	9
5. POHLEDÁVKY	9
6. OPRAVNÉ POLOŽKY.....	9
7. KRÁTKODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK.....	9
8. OSTATNÍ AKTIVA	9
9. VLASTNÍ KAPITÁL.....	10
10. DLOUHODOBÉ ZÁVAZKY	10
11. KRÁTKODOBÉ ZÁVAZKY	10
12. BANKOVNÍ ÚVĚRY A FINANČNÍ VÝPOMOCI	10
13. OSTATNÍ PASIVA.....	11
14. DAŇ Z PŘÍJMŮ	11
15. MAJETEK A ZÁVAZKY NEVYKÁZANÉ V ROZVAZE	11
16. VÝNOSY.....	12
17. OSOBNÍ NÁKLADY.....	12
18. INFORMACE O SPŘÍZNĚNÝCH OSOBÁCH.....	12
19. VÝDAJE NA VÝZKUM A VÝVOJ	12
20. VÝZNAMNÉ POLOŽKY VÝKAZU ZISKU A ZTRÁTY.....	12
21. POKRAČOVÁNÍ SPOLEČNOSTI S NEOMEZENOU DOBOU TRVÁNÍ	12
22. VÝZNAMNÉ UDÁLOSTI, KTERÉ NASTALY PO ROZVAHOVÉM DNI	13

1. POPIS SPOLEČNOSTI

Rezidence ARBORETUM, a.s. (dále jen „společnost“) je akciová společnost, která vznikla dne 3. 4. 2019 odštěpením ze společnosti Office Park Roztyly, a.s. a sídlí v Praze 4, Želetavská 1525/1, 140 00, Česká republika, identifikační číslo 08056323. Hlavním předmětem činnosti je:

- Výstavba, koupě a/nebo prodej developerských projektů, jejich správa a zajištění provozu včetně pronájmu a jakékoliv související činnosti“.

Na základě projektu rozdělení odštěpením ze dne 20. listopadu 2018 se rozdělila společnost Office Park Roztyly, a.s., se sídlem Želetavská 1525/1, 14000 Praha 4, IČ 27452751, a část jejího jmění určená v projektu přešla na nástupnickou společnost Rezidence ARBORETUM, a.s., se sídlem Želetavská 1525/1, 14000 Praha 4, IČ 08056323. Rozhodný den rozdělení je 1.7.2018.

Na základě projektu rozdělení odštěpením ze dne 15. října 2021 se rozdělila společnost Rezidence ARBORETUM, a.s., sídlem Želetavská 1525/1, Michle, 140 00 Praha 4, IČO 08056323, a v projektu určené části jejího jmění přešly na nově vzniklé společnosti Arboretum B2, s.r.o., sídlem Želetavská 1525/1, Michle, 140 00 Praha 4, IČO 14047420, a Arboretum B3, a.s., sídlem Želetavská 1525/1, Michle, 140 00 Praha 4, IČO 14048060. Rozhodný den rozdělení je 1.1.2021.

Důvodem rozdělení je budoucí realizace dvou samostatných projektů v rozdílných časových horizontech evidovaných doposud jako pod hlavičkou jedné společnosti.

V průběhu roku 2022 došlo ke změně akcionářské struktury a jediným akcionářem se stal PASSERINVEST GROUP, a.s., k zápisu jediného akcionáře do obchodního rejstříku došlo v lednu 2023.

Ve sledovaném období došlo k následujícím změnám v obchodního rejstříku:

- dne 4. dubna 2023 vymazáno v části Předmět podnikání „Pronájem nemovitostí, bytů a nebytových prostor“
- dne 4. dubna 2023 vymazáno v části Předmět podnikání „Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona“
- dne 4. dubna 2023 zapsáno v části Předmět podnikání „Výstavba, koupě a/nebo prodej developerských projektů, jejich správa a zajištění provozu včetně pronájmu a jakékoliv související činnosti“.
- dne 4. dubna 2023 dále zapsáno opětovné zvolení předsedy představenstva a změna adresy předsedy dozorčí rady.

Společnost je součástí faktického koncernu PASSERINVEST GROUP.

Osoby podílející se 20 a více procenty na základním kapitálu:
- PASSERINVEST GROUP, a.s. 100 %

Společnost je součástí konsolidačního celku mateřské společnosti.

Členové statutárních orgánů k 31. prosinci 2023:

Představenstvo (Jednatel)	
Předseda:	Radim Passer
Dozorčí rada	
Předseda:	Tomáš Zimčík

Účetní jednotka Rezidence ARBORETUM, a.s.

Příloha k účetní závěrce k 31. prosinci 2023

Ve společnosti vykonávají rozhodující činnosti členové představenstva společnosti. Společnost využívá služeb externích dodavatelů.

Organizační struktura společnosti se vytváří v návaznosti na prohlubování činnosti společnosti. Orgány společnosti jsou: představenstvo, dozorčí rada.

Společnost nemá organizační složku v zahraničí.

Společnost je součástí faktického koncernu PASSERINVEST GROUP.

Společnost je součástí konsolidačního celku, který tvoří k datu 31.12.2023 následující obchodní korporace:

- 1) PASSERINVEST GROUP, a.s. (IČ 261 189 63) – ovládající osoba (konsolidující účetní jednotka)
- 2) PASSERINVEST FINANCE, a.s. (IČ: 054 96 446)
- 3) PASSERINVEST BBC 1, s.r.o. (IČ: 281 98 212)
- 4) PASSERINVEST BBC 2, s.r.o. (IČ: 041 72 108)
- 5) PASSERINVEST BBC 3, s.r.o. (IČ: 066 29 580)
- 6) Rezidence Oliva, s.r.o. (IČ: 070 71 183)
- 7) S-INVESTMENT, s.r.o. (IČ: 281 99 481)
- 8) Gamma Building, s. r. o. (IČ: 174 178 05)
- 9) Rezidence ARBORETUM, a. s. (IČ: 080 563 23)

PASSERINVEST GROUP, a.s. vlastní 100% podílů v obchodních korporacích 2), 3), 4) 5), 6), 8) a 9)

PASSERINVEST GROUP, a.s. vlastní 50,00% podíl v obchodních korporaci 7)

Konsolidující jednotky za rok 2023, dle § 22a, odst. 1) Zákona o účetnictví, v platném znění, společně splnili kritéria nutná pro povinnost sestavení konsolidované účetní závěrky. Proto bude, pro výše uvedenou konsolidační skupinu, za rok 2023 sestavena.

2. ZÁKLADNÍ VÝCHODISKA PRO SESTAVENÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Příložená účetní závěrka byla připravena v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákona o účetnictví) a prováděcí vyhláškou č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, ve znění platném pro rok 2023 a 2022.

3. ÚČETNÍ METODY

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

a) Dlouhodobý nehmotný majetek

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

Dlouhodobý nehmotný majetek nad 80 tis. Kč je odpisován na vrub nákladů na základě předpokládané doby životnosti příslušného majetku.

Výdaje na vývoj, jehož výsledky jsou určeny k obchodování, jsou aktivovány jako nehmotný majetek a vykázány v pořizovací ceně.

Odpisy

Odpisy jsou vypočteny na základě pořizovací ceny a předpokládané doby životnosti příslušného majetku. Odpisový plán je v průběhu používání dlouhodobého nehmotného majetku aktualizován na základě očekávané doby životnosti a předpokládané zbytkové hodnoty majetku. Předpokládaná životnost je stanovena takto:

	Počet let (od-do)
Software	2 - 8
Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	2 - 8

Pokud dochází k poklesu účetní hodnoty u dlouhodobého nehmotného majetku, tvoří společnost opravnou položku z důvodu dočasného nepoužívání, poškození atd.

b) Dlouhodobý hmotný majetek

Dlouhodobý hmotný majetek se oceňuje v pořizovacích cenách, které zahrnují cenu pořízení, náklady na dopravu, clo a další náklady s pořízením související. Úroky z úvěru jsou součástí pořizovací ceny.

Dlouhodobý hmotný majetek s pořizovací cenou vyšší, než 80 tis. Kč se odepisuje na vrub nákladů po dobu jeho ekonomické životnosti. U dlouhodobého hmotného majetku s pořizovací cenou do 80 tis. Kč je účtování na základě individuálního posouzení společnosti.

Společnost neeviduje dlouhodobý hmotný majetek získaný bezúplatně ani žádný majetek oceněný reprodukční pořizovací cenou.

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

Odpisy jsou vypočteny na základě pořizovací ceny a předpokládané doby životnosti příslušného majetku. Odpisový plán je v průběhu používání dlouhodobého hmotného majetku aktualizován na základě očekávané doby životnosti a předpokládané zbytkové hodnoty majetku. Předpokládaná životnost je stanovena takto:

	Počet let (od-do)
Stavby	15 - 60

Účetní jednotka Rezidence ARBORETUM, a.s.

Příloha k účetní závěrce k 31. prosinci 2023

Pokud by došlo k poklesu účetní hodnoty u dlouhodobého hmotného majetku, vytvoří společnost opravnou položku z důvodu dočasného nepoužívání, poškození atd.

c) Drobný majetek

Od sledovaného období je užíván následující limit pro kategorii „drobného majetku“:

Limit ocenění/1ks	kategorie	Konečný účet
do 9.999 Kč	náklad	501.003
10.000-79.999 Kč	drobný majetek - nehmotný	013.002
10.000-79.999 Kč	drobný majetek - hmotný	022.002
od 80.000 Kč	dlouhodobý majetek	různé účty

Doba odpisu drobného majetku je 3 roky.

d) Finanční majetek

Krátkodobý finanční majetek tvoří peníze v hotovosti a na bankovních účtech, eventuálně krátkodobé depozitní směnky.

Dlouhodobý finanční majetek tvoří zejména majetkové účasti.

K rozvahovému dni se jednotlivé složky finančního majetku přeceňují níže uvedeným způsobem:

- Cenné papíry k obchodování reálnou hodnotou, změna reálné hodnoty se účtuje do nákladů nebo výnosů.
- Realizovatelné cenné papíry (kromě dluhopisů s pevně stanoveným úrokem) a podíly představující minoritní účast reálnou hodnotou, změna reálné hodnoty se účtuje do vlastního kapitálu jako oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků.
- Majetkové účasti s rozhodujícím a podstatným vlivem se oceňují pořizovací cenou nebo ekvivalencí, přecenění se účtuje do vlastního kapitálu jako oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků.
- Cenné papíry držené do splatnosti se přeceňují o rozdíl mezi pořizovací cenou bez kuponu a jmenovitou hodnotou. Tento rozdíl se rozlišuje dle věcné a časové souvislosti do nákladů nebo výnosů.

Ekvivalencí se rozumí pořizovací cena účasti upravená na hodnotu odpovídající míře účasti společnosti na vlastním kapitálu.

Pokud dochází k poklesu účetní hodnoty u dlouhodobého finančního majetku, který se ke konci rozvahového dne nepřeceňuje, rozdíl se považuje za dočasné snížení hodnoty a je zaúčtovaný jako opravná položka.

e) Pohledávky

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

Dohadné účty aktivní se oceňují na základě odborných odhadů a propočtů.

V položce jiné pohledávky se vykazují také hodnoty zjištěné v důsledku ocenění finančních derivátů reálnou hodnotou.

Pohledávky i dohadné účty aktivní se rozdělují na krátkodobé (doba splatnosti do 12 měsíců včetně) a dlouhodobé (splatnost nad 12 měsíců), s tím, že krátkodobé jsou splatné do jednoho roku od rozvahového dne.

f) Vlastní kapitál

Základní kapitál společnosti se vykazuje ve výši zapsané v obchodním rejstříku městského soudu. Případné zvýšení nebo snížení základního kapitálu na základě rozhodnutí valné hromady, které nebylo ke dni účetní závěrky zaregistrováno, se vykazuje jako změny základního kapitálu. Vklady přesahující základní kapitál se vykazují jako ostatní kapitálové fondy.

g) Cizí zdroje

Dlouhodobé i krátkodobé závazky se vykazují ve jmenovitých hodnotách. V položce jiné závazky se vykazují také hodnoty zjištěné v důsledku ocenění finančních derivátů reálnou hodnotou.

Dlouhodobé i krátkodobé úvěry se vykazují ve jmenovité hodnotě. Za krátkodobý úvěr se považuje i část dlouhodobých úvěrů, která je splatná do jednoho roku od rozvahového dne.

Úroky z úvěrů a ostatních finančních výpomocí, pokud se jejich splatnost nepředpokládá do 12 měsíců od data rozvahy, jsou vykazovány jako dlouhodobé závazky.

Dohadné účty pasivní jsou oceňovány na základě odborných odhadů a propočtů. Rozdělují se na krátkodobé a dlouhodobé.

h) 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.

i) Účtování výnosů a nákladů

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

j) Daň z příjmů

Náklad na daň z příjmů se počítá za pomoci platné daňové sazby z účetního zisku zvýšeného nebo sníženého o trvale nebo dočasně daňově neuznatelné náklady a nezdaňované výnosy (např. tvorba a zúčtování ostatních rezerv a opravných položek, náklady na reprezentaci, rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy atd.). Dále se zohledňují položky snižující základ daně (dary), odčitatelné položky (daňová ztráta, náklady na realizaci projektů výzkumu a vývoje) a slevy na dani z příjmů.

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

k) Následné události

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

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

I) Změny způsobů oceňování, odpisování, srovnatelnosti a opravy chyb minulých období

Společnost neprovedla žádné významné změny ani opravy minulých období.

4. DLOUHODOBÝ MAJETEK

a) Dlouhodobý nehmotný majetek (v tis. Kč)

POŘIZOVACÍ CENA

	Počáteční zůstatek	Přírůstky	Vyřazení	Převody	Konečný zůstatek
Software	254				254
Ostatní ocenitelná práva	0				0
Celkem k 31.12.2023	254				254
Celkem k 31.12.2022	254				254

OPRÁVKY

	Počáteční zůstatek	Odpisy	Prodeje, likvidace	Vyřazení	Převody	Konečný zůstatek	Opravné položky	Účetní hodnota
Software	-254	0				-254		0
Ostatní ocenitelná práva	0	0				0		0
Celkem k 31.12.2023	-254	0				-254		0
Celkem k 31.12.2022	-214	-40				-254		0

b) Dlouhodobý hmotný majetek (v tis. Kč)

POŘIZOVACÍ CENA

	Počáteční zůstatek	Přírůstky	Vyřazení	Převody	Konečný zůstatek
Pozemky	126 652				126 652
Stavby	687				687
Movité věci	464				464
Nedokončený DHM	120 600	25 414			146 014
Zálohy na DHM	2 350			2 350	0
Celkem k 31.12.2023	250 753	25 414	0		273 817
Celkem k 31.12.2022	226 415	25 414	0	2 350	250 753

OPRÁVKY

	Počáteční zůstatek	Odpisy	Prodeje, likvidace	Vyřazení	Převody	Konečný zůstatek	Opravné položky	Účetní hodnota
Pozemky								126 652
Stavby	-103	-45				-148		539
Movité věci	-87	-20				-107		357
Nedokončený DHM								146 014
Celkem k 31.12.2023	-190	-65		0		-255		273 562
Celkem k 31.12.2022	-127	-63		0		-190		250 563

Veškerý majetek byl pro účely odštěpení přeceněn k datu 1.7.2018 nezávislým znalcem formou položkového přecenění.

c) Dlouhodobý finanční majetek (v tis. Kč)

Společnost k rozvahovému dni ani ke konci minulého období nevlastnila žádný dlouhodobý finanční majetek.

5. POHLEDÁVKY

Společnost eviduje k rozvahovému dni krátkodobé pohledávky ve výši 328 tis. Kč (minulé období 310 tis. Kč). Hlavním titulem je pohledávka vůči státu v souvislosti s nadměrným odpočtem DPH.

6. OPRAVNÉ POLOŽKY

Společnost netvořila k rozvahovému dni žádné opravné položky.

7. KRÁTKODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK

K rozvahovému dni vykazuje společnost na bankovních účtech stav finančních prostředků ve výši 3 228 tis. Kč (minulé období 3 260 tis. Kč). Jiný krátkodobý finanční majetek společnost neeviduje.

8. OSTATNÍ AKTIVA

Náklady příštích období a jsou obecně účtovány do nákladů období, do kterého věcně a časově přísluší. Stav tohoto účtu k rozvahovému dni vykazuje nulovou hodnotu.

Příjmy příštích období jsou obecně účtovány do výnosů období, do kterého věcně a časově přísluší. Společnost k rozvahovému dni ani na konci minulého období o příjmech příštích období neúčtovala.

Účetní jednotka Rezidence ARBORETUM, a.s.

Příloha k účetní závěrce k 31. prosinci 2023

9. VLASTNÍ KAPITÁL

Přehled o změnách vlastního kapitálu (v tis. Kč):

	Zůstatek k 31. 12. 2021	Zvýšení	Snížení	Zůstatek k 31. 12. 2022	Zvýšení	Snížení	Zůstatek k 31. 12. 2023
Počet akcií (ks)	200			200			200
Základní kapitál	2 000			2 000			2 000
Ostatní kapitálové fondy	6 905			6 905			6 905
Výsledek hospodaření minulých let	-5 541		-2 961	-8 502		1 281	-9 783
Výsledek hospodaření běžného účetního období	-2 961	-1 281	2 961	-1 281	-1 716	1 281	-1 716
Vlastní kapitál	403			-878			-2 594

Základní kapitál společnosti se skládá z 200 kusů kmenových akcií v listinné podobě na jméno.

Hospodářský výsledek za rok 2022 (ztráta ve výši 1 281 tis. Kč) byl převeden na neuhrazenou ztrátu minulých let.

Dozorčí rada společnosti doporučí valné hromadě převod celého hospodářského výsledku (ztráty) za rok 2023 ve výši -1 716 na účet neuhrazené ztráty minulých let. Tento návrh je předběžný a může být změněn.

Společnost nevyplácela ve sledovaném období ani v minulých obdobích žádné dividendy.

10. DLOUHODOBÉ ZÁVAZKY

Společnost přijala od spřízněných společností PASSERINVEST FINANCE, a.s. dlouhodobé zápůjčky v celkové výši 280 000 tis. Kč (minulé období 255 000 tis. Kč). Podrobněji jsou specifikovány v článku „Informace o spřízněných osobách“.

11. KRÁTKODOBÉ ZÁVAZKY

Společnost eviduje k rozvahovému dni krátkodobé závazky v celkové výši 13 tis. Kč (minulé období 11 tis. Kč) v následující struktuře:

Závazky z obchodních vztahů ve výši 13 tis. Kč (minulé období 11 tis. Kč) – zejména závazky plynoucí z projektových a dalších služeb v souvislosti s projektem budoucí bytové výstavby. Všechny závazky jsou ve lhůtě splatnosti.

K rozvahovému dni ani ke konci minulého období neměla společnost krátkodobé závazky, k nimž bylo zřízeno zástavní právo nebo záruka.

12. BANKOVNÍ ÚVĚRY A FINANČNÍ VÝPOMOCI

Společnost k rozvahovému dni neeviduje žádné bankovní úvěry, pouze přijaté zápůjčky od spřízněných osob (viz. odstavec „Informace o spřízněných osobách“.)

13. OSTATNÍ PASIVA

Výdaje příštích období zahrnují faktury došlé po rozvahovém dni, které jsou účtovány do nákladů v období, do kterého věcně a časově přísluší, tedy do roku 2023. Jedná se především o časové rozlišení služeb souvisejících s vlastnictvím pozemků. Celková hodnota k rozvahovému dni činí 0 tis. Kč (minulé období 0 tis. Kč).

O výnosech příštích období nebylo ve sledovaném období účtováno.

14. DAŇ Z PŘÍJMŮ

Podle zákona o daních z příjmů může společnost převést daňovou ztrátu vzniklou v minulých obdobích do příštích pěti let. Výše daňové ztráty, která nebyla v daňovém přiznání za rok 2021 uplatněna a bude převedena do dalších let činí 9 054 tis. Kč.

Společnost nemá k rozvahovému dni žádné daňové nedoplatky po lhůtě splatnosti.

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

Položky odložené daně	2022		2023	
	Odložená daňová pohledávka	Odložený daňový závazek	Odložená daňová pohledávka	Odložený daňový závazek
Rozdíl mezi účetní a daňovou zůstatkovou cenou dlouhodobého majetku	2 543		2 808	
Ostatní přechodné rozdíly:				
Dohadné položky				
Daňová ztráta z minulých let	1 720			
Celkem	4 263		2 807	
Netto	4 263		2 807	

Společnost ve sledovaném období o odložené daňové pohledávce neúčtovala s ohledem na účetní zásadu opatrnosti.

15. MAJETEK A ZÁVAZKY NEVYKÁZANÉ V ROZVAZE

Na základě Smlouvy o spolupráci (změna územního plánu a investiční záměr – projekt a realizace veřejně přístupného rekreačního a pobytového parku Roztyly) ze dne 1. 11. 2022, uzavřená mezi Společností a PASSERINVEST GROUP, a.s., Office Park Roztyly, a.s., společností Arboretum B2, s.r.o., Arboretum B3, a.s. a Hlavním městem Praha, se společnost zavázala k provedení investic do veřejného občanského vybavení a infrastruktury až do výše 53 776 tis. Kč.

Společnost neměla k rozvahovému dni ani ke konci minulého období majetek a závazky (peněžní a nepeněžní povahy např. soudní spory, zaměstnanecké benefity, bankovní záruky atd.), jiné než výše uvedené, které by nebyly vykázány v rozvaze.

Účetní jednotka Rezidence ARBORETUM, a.s.

Příloha k účetní závěrce k 31. prosinci 2023

16. VÝNOSY

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

	2022		2023	
	Domácí	Zahraniční	Domácí	Zahraniční
Pronájem nemovitostí	0	0	0	0
Výnosové úroky	423	0	351	0
Výnosy celkem	423	0	351	0

17. OSOBNÍ NÁKLADY

Ve sledovaném ani v minulém období neobdrželi členové a bývalí členové statutárních a dozorčích orgánů žádné odměny.

18. INFORMACE O SPŘÍZNĚNÝCH OSOBÁCH

Ve sledovaném období neobdrželi členové statutárních a dozorčích orgánů a řídicí pracovníci žádné zápůjčky, přiznané záruky, zálohy a jiné výhody.

Přehled dlouhodobých závazků vůči spřízněným osobám k 31. 12. 2023 (v tis. Kč):

Spřízněná osoba	Termíny/Lhůty splatnosti	31.12.2023	31.12.2022
PASSERINVEST FINANCE (jistina)	31.12.2028	280 000	255 000
celkem		280 000	255 000

Zápůjčka je úročena sazbou 5,88 % p.a. Konečná splatnost je 31.12.2028. Úrokovým obdobím je kalendářní čtvrtletí. Veškeré úroky vyčíslené k rozvahovému dni byly zaplacený do konce sledovaného období.

19. VÝDAJE NA VÝZKUM A VÝVOJ

Ve sledovaném období nebyly vynaloženy žádné výdaje na výzkum a vývoj.

20. VÝZNAMNÉ POLOŽKY VÝKAZU ZISKU A ZTRÁTY

Nejvýznamnější nákladovou položky jsou služby ve výši 1 959 tis. Kč (minulé období 1 598 tis. Kč) prezentované zejména náklady na údržbu pozemků a služby související s marketingem a dále odpisy dlouhodobého majetku ve výši 65 tis. Kč (minulé období 64 tis. Kč).

21. POKRAČOVÁNÍ SPOLEČNOSTI S NEOMEZENOU DOBOU TRVÁNÍ

Společnost vykazuje ve sledovaném období ztrátu ve výši -1 716 tis. Kč a záporný vlastní kapitál ve výši 2 594 tis. Kč (viz bod 9). Obecně lze říci, že developerské projekty mají velmi dlouhou přípravnou fázi, ve které se nakupují pozemky, řeší se územní rozhodnutí, stavební povolení, vytváří se vlastní projekt. Společnosti po dobu této přípravné fáze vznikají pouze ztráty. Ztráty budou hrazeny ze zisku, který bude realizován po výstavbě projektu a jeho pronájmu. Očekává se, že společnost začne s výstavbou projektu bytové výstavby v nejbližších letech a následně začne realizovat zisk. Záporná hodnota vlastního kapitálu bude řešena příspěvkem do ostatních kapitálových fondů ze strany akcionářů společnosti v průběhu roku 2024.

Účetní jednotka Rezidence ARBORETUM, a.s.

Příloha k účetní závěrce k 31. prosinci 2023

Účetní závěrka k 31. prosinci 2023 byla zpracována za předpokladu, že společnost bude nadále působit jako podnik s neomezenou dobou trvání. Přiložená účetní závěrka tudíž neobsahuje žádné úpravy, které by mohly z této nejistoty vyplývat.

22. VÝZNAMNÉ UDÁLOSTI, KTERÉ NASTALY PO ROZVAHOVÉM DNI

Po rozvahovém dni nedošlo k žádné významné události.

Sestaveno dne:

22. 2. 2024

Jméno a podpis

Radim Passer

statutárního orgánu účetní jednotky:

