

## **PŘÍLOHA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY ZA ROK 2023**

**Název společnosti:** KB Advisory, s.r.o.

**Sídlo:** Václavské náměstí 796/42, Nové Město,  
110 00 Praha 1

**Právní forma:** Společnost s ručením omezeným

**IČO:** 085 10 032

---

**OBSAH**

<b>1.</b>	<b>OBECNÉ ÚDAJE .....</b>	<b>3</b>
1.1.	ZALOŽENÍ A CHARAKTERISTIKA SPOLEČNOSTI.....	3
<b>2.</b>	<b>ÚČETNÍ METODY A OBECNÉ ÚČETNÍ ZÁSADY.....</b>	<b>4</b>
<b>3.</b>	<b>PŘEHLED VÝZNAMNÝCH ÚČETNÍCH PRAVIDEL A POSTUPŮ .....</b>	<b>5</b>
3.1.	POHLEDÁVKY .....	5
3.2.	VLASTNÍ KAPITÁL .....	5
3.3.	ZÁVAZKY Z OBCHODNÍCH VZTAHŮ .....	5
3.4.	PŘEPOČTY ÚDAJŮ V CIZÍCH MĚNÁCH NA ČESKOU MĚNU .....	5
3.5.	DANĚ .....	5
3.5.1.	<i>Splatná daň</i> .....	5
3.5.2.	<i>Odložená daň</i> .....	5
3.6.	VÝNOSY A NÁKLADY .....	6
3.7.	POUŽITÍ ODHADŮ .....	6
3.8.	PENĚŽNÍ PROSTŘEDKY .....	6
3.9.	NÁSLEDNÉ UDÁLOSTI .....	6
<b>4.</b>	<b>DOPLŇUJÍCÍ ÚDAJE K ROZVAZE A VÝKAZU ZISKU A ZTRÁTY .....</b>	<b>7</b>
4.1.	DLOUHODOBÝ MAJETEK .....	7
4.2.	KRÁTKODOBÉ POHLEDÁVKY .....	7
4.3.	VLASTNÍ KAPITÁL .....	7
4.4.	KRÁTKODOBÉ ZÁVAZKY .....	7
	VÝNOSY .....	8
4.5.		
4.6.	NÁKLADY .....	8
4.7.	INFORMACE O SPŘÍZNĚNÝCH OSOBÁCH.....	8
4.8.	NÁSLEDNÉ UDÁLOSTI .....	9

## 1. OBECNÉ ÚDAJE

### 1.1. Založení a charakteristika společnosti

KB Advisory, s.r.o. (dále jen “KB AD”, „společnost“) byla zapsána v obchodním rejstříku v České republice dne 16. září 2019 se sídlem na adrese Václavské náměstí 796/42, PSČ 110 00 Praha 1, Česká republika, identifikační číslo 085 10 032.

Společnost byla založena společností KB SmartSolutions, s.r.o. jako 100% dceřiná společnost, jejímž předmětem podnikání je:

- poradenská a konzultační činnost
- zpracování odborných studií a posudků.

Společnost KB SmartSolutions, s.r.o. je 100% dceřiná společnost Komerční banky, a.s., a je součástí jejího konsolidačního celku.

Majoritním vlastníkem Komerční banky, a.s. je francouzská banka Société Générale S. A., která vlastní 60,4 % akcií.

Statutárním orgánem společnosti byli při jejím založení jmenováni dva jednatelé, Jitka Haubová a Jan Hanuš, kteří zastupovali společnost ve všech věcech společně.

S platností od 3. června 2020 došlo ke snížení počtu jednatelů. Svoji činnost ukončila Jitka Haubová a od tohoto dne Jan Hanuš zastupuje společnost ve všech věcech samostatně.

Účetním obdobím je kalendářní rok.

Účetní závěrka společnosti byla sestavena k 31. 12. 2023 jako samostatná podle zákona o účetnictví a prováděcí vyhlášky k němu ve znění platném pro rok 2023.

## **2. ÚČETNÍ METODY A OBECNÉ ÚČETNÍ ZÁSADY**

Účetnictví společnosti je vedeno a účetní závěrka byla sestavena v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb. o účetnictví v platném znění, 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, v platném znění a Českými účetními standardy pro podnikatele v platném znění.

Účetnictví respektuje obecné účetní zásady, především zásadu o oceňování majetku historickými cenami, zásadu účtování ve věcné a časové souvislosti, zásadu opatrnosti a předpoklad o schopnosti účetní jednotky pokračovat ve svých aktivitách.

Údaje v této účetní závěrce jsou vyjádřeny v tisících korunách českých (Kč).

### **3. PŘEHLED VÝZNAMNÝCH ÚČETNÍCH PRAVIDEL A POSTUPŮ**

#### **3.1. Pohledávky**

Pohledávky jsou při vzniku oceňovány jmenovitou hodnotou.

#### **3.2. Vlastní kapitál**

Základní kapitál se vykazuje ve výši zapsané v obchodním rejstříku u městského soudu. Případné zvýšení respektive snížení základního kapitálu, které nebylo ke dni účetní závěrky zaregistrováno, se vykazuje jako změny základního kapitálu. Dobrovolné příplatky se vykazují v ostatních kapitálových fondech.

#### **3.3. Závazky z obchodních vztahů**

Závazky z obchodních vztahů jsou zaúčtovány ve jmenovité hodnotě.

#### **3.4. Přepočty údajů v cizích měnách na českou měnu**

Účetní operace v cizích měnách prováděné během roku jsou účtovány kurzem České národní banky platným ke dni uskutečnění účetního případu.

K datu účetní závěrky jsou relevantní aktiva a pasiva přepočtena kurzem ČNB platnému k datu, ke kterému je účetní závěrka sestavena.

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

#### **3.5. Daně**

##### **3.5.1. Splatná daň**

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, rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy atd. Dále se zohledňují položky snižující základ daně (dary), odčitatelné položky, jako např. daňová ztráta, náklady na realizaci projektů výzkumu a vývoje a také slevy na dani z příjmů.

##### **3.5.2. Odložená daň**

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

K 1.1.2024 vstoupil v účinnost nový zákon č. 416/2023 Sb. o dorovnávacích daních pro velké nadnárodní skupiny a velké vnitrostátní skupiny. Společnost se na základě této nové legislativy stává poplatníkem dorovnávací daně. Podání prvního informačního přehledu a případného přiznání k této dani správci daně za rok 2024 se uskuteční v roce 2025. Daňová povinnost účetní jednotky v souvislosti s dorovnávací daní za rok 2024 se

předpokládá v nulové výši. Při posuzování dopadů vycházela Společnost z výsledků roku 2023, odhadů a rozpočtovaných ukazatelů pro rok 2024 a také s ohledem na navýšení sazby daně z příjmů právnických osob od 1.1.2024 z dosavadních 19% na 21%.

### 3.6. Výnosy a náklady

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

### 3.7. 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.

### 3.8. Peněžní prostředky

Peněžní ekvivalenty představují krátkodobý likvidní majetek, který lze snadno a pohotově převést na předem známou částku v hotovosti. Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty lze analyzovat takto:

	(údaje v tis. Kč)	
	31. 12. 2023	31. 12. 2022
Pokladní hotovost a peníze na cestě	0	0
Účty v bankách	7673	1356
Krátkodobý finanční majetek	0	0
<b>Celkem</b>	<b>7673</b>	<b>1356</b>

### 3.9. Následné události

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

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

#### **4. DOPLŇUJÍCÍ ÚDAJE K ROZVAZE A VÝKAZU ZISKU A ZTRÁTY**

##### **4.1. Dlouhodobý majetek**

Společnost nevlastní žádný hmotný ani nehmotný dlouhodobý majetek.

##### **4.2. Krátkodobé pohledávky**

Společnost evidovala k 31. 12. 2022 pohledávky z obchodních vztahů v celkové výši 911 tis. Kč, z toho 793 tis. Kč byly obchodní vztahy ostatní a 117 tis. Kč byly obchodní vztahy s Komerční bankou, a.s., dále evidovala dohadné položky aktivní ve výši 632 tis. Kč tvořené výnosy z poradenské činnosti.

Společnost evidovala k 31. 12. 2023 pohledávky z obchodních vztahů v celkové výši 1 066 tis. Kč, z toho 917 tis. Kč byly obchodní vztahy ostatní a 149 tis. Kč byly obchodní vztahy s Komerční bankou, a.s.

##### **4.3. Vlastní kapitál**

Základní kapitál společnosti ve výši zapsané v obchodním rejstříku Městského soudu v Praze ke dni vzniku společnosti činil 100 tis. Kč a byl tvořen peněžitým vkladem jediného společníka – společnosti KB SmartSolutions, s.r.o.

KB SmartSolutions, s.r.o. poskytla společnosti na základě smlouvy ze dne 17. září 2019 první peněžitý příplatek mimo základní kapitál ve výši 1 milion Kč.

KB SmartSolutions, s.r.o. poskytla společnosti na základě smlouvy ze dne 28. dubna 2020 druhý peněžitý příplatek mimo základní kapitál ve výši 1 milion Kč.

##### **4.4. Krátkodobé závazky**

K 31. 12. 2022 společnost evidovala krátkodobé závazky z obchodních vztahů ve výši 236 tis. Kč a dohadné položky pasivní ve výši 1 567 tis. Kč, které tvořily zejména bonusy zaměstnanců za rok 2022 ve výši 804 tis. Kč, mzdy zaměstnanců za prosinec 2022 ve výši 494 tis. Kč, nevyfakturované služby Komerční banky, a.s. za rok 2022 ve výši 146 tis. Kč a za nevyčerpanou dovolenou za rok 2022 ve výši 119 tis. Kč.

K 31. 12. 2023 společnost evidovala krátkodobé závazky z obchodních vztahů ve výši 358 tis. Kč, závazek z daně z příjmů ve výši 1 275 tis. Kč a dohadné položky pasivní ve výši 1 585 tis. Kč, které tvořily zejména bonusy zaměstnanců za rok 2023 ve výši 804 tis. Kč, mzdy zaměstnanců za prosinec 2023 ve výši 458 tis. Kč, za nevyčerpanou dovolenou za rok 2023 ve výši 180 tis. Kč a za nevyfakturované služby Komerční banky, a.s. za rok 2023 ve výši 141 tis. Kč.

#### 4.5. Výnosy

Za rok 2022 získala společnost výnosy za poradenskou činnost v celkové výši 11 305 tis. Kč, z toho 5 246 tis. Kč za poradenskou činnost ostatní a 6 059 tis. Kč za poradenskou činnosti pro Komerční banku, a.s.

Za rok 2023 získala společnost výnosy za poradenskou činnost v celkové výši 20 335 tis. Kč, z toho 13 736 tis. Kč za poradenskou činnost ostatní a 6 599 tis. Kč za poradenskou činnosti pro Komerční banku, a.s.

#### 4.6. Náklady

Na účty služeb bylo v roce 2022 zaúčtováno celkem 4 179 tis. Kč, z toho 2 961 tis. Kč za poradenské služby, 696 tis. Kč za nákup služeb od Komerční banky, a.s., 127 tis. Kč za stravné, 114 tis. Kč za ostatní nakupované výkony a 113 tis. Kč za leasing automobilu.

Osobní náklady dosáhly v roce 2022 celkové výše 5 886 tis. Kč, z toho 3 639 tis. Kč byly základní mzdy zaměstnanců a 380 tis. Kč odměny zaměstnanců.

Na účty služeb bylo v roce 2023 zaúčtováno celkem 7 387 tis. Kč, z toho 5 104 tis. Kč za poradenské služby, 1 485 tis. Kč za nákup služeb od Komerční banky, a.s., 170 tis. Kč za stravné, 146 tis. Kč za ostatní nakupované výkony a 288 tis. Kč za leasing dvou automobilů.

Osobní náklady dosáhly v roce 2023 celkové výše 6 966 tis. Kč, z toho 4 152 tis. Kč byly základní mzdy zaměstnanců a 590 tis. Kč odměny zaměstnanců.

#### 4.7. Informace o spřízněných osobách

Veškeré transakce se spřízněnými osobami se v letech 2022 a 2023 uskutečnily za tržních podmínek a za tržní ceny.

K 31. 12. 2022 společnost evidovala u Komerční banky, a.s. zůstatek běžného účtu ve výši 1 356 tis. Kč, s ním spojené bankovní poplatky činily za rok 2022 12 tis. Kč.

Společnost nakoupila od Komerční banky, a.s. za rok 2022 služby v celkové výši 696 tis. Kč a prodala Komerční bance, a.s. poradenské služby za 6 060 tis. Kč.

K 31. 12. 2023 společnost evidovala u Komerční banky, a.s. zůstatek běžného účtu ve výši 7 673 tis. Kč, s ním spojené bankovní poplatky činily za rok 2023 14 tis. Kč.

Společnost nakoupila od Komerční banky, a.s. za rok 2023 služby v celkové výši 1 485 tis. Kč a prodala Komerční bance, a.s. poradenské služby za 6 599 tis. Kč.

Jiné významné transakce s Komerční bankou, a.s. ani s jinými spřízněnými osobami v letech 2022 a 2023 společnost neuskutečnila.



#### **4.8. Následné události**

Po rozvahovém dni nedošlo k žádným událostem, které by měly významný dopad na účetní závěrku k 31. 12. 2023.