

PŘÍLOHA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY ZA ROK 2021

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

1.	OBECNÉ ÚDAJE	3
1.1.	ZALOŽENÍ A CHARAKTERISTIKA SPOLEČNOSTI.....	3
2.	ÚČETNÍ METODY A OBECNÉ ÚČETNÍ ZÁSADY.....	4
3.	PŘEHLED VÝZNAMNÝCH ÚČETNÍCH PRAVIDEL A POSTUPŮ	5
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	5
3.7.	POUŽITÍ ODHADŮ	6
3.8.	PENĚŽNÍ PROSTŘEDKY	6
3.9.	NÁSLEDNÉ UDÁLOSTI	6
4.	DOPLŇUJÍCÍ ÚDAJE K ROZVAZE A VÝKAZU ZISKU A ZTRÁTY	7
4.1.	DLOUHODOBÝ MAJETEK	7
4.2.	KRÁTKODOBÉ POHLEDÁVKY	7
4.3.	VLASTNÍ KAPITÁL	7
4.4.	KRÁTKODOBÉ ZÁVAZKY	7
4.5.	VÝNOSY	7
4.6.	NÁKLADY	8
4.7.	INFORMACE O SPŘÍZNĚNÝCH OSOBÁCH.....	8
4.8.	NÁSLEDNÉ UDÁLOSTI	8

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. 2021 jako samostatná podle zákona o účetnictví a prováděcí vyhlášky k němu ve znění platném pro rok 2021.

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.

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. 2021	31. 12. 2020
Pokladní hotovost a peníze na cestě	0	0
Účty v bankách	1 227	1 195
Krátkodobý finanční majetek	0	0
Celkem	1 227	1 195

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 neevidovala k 31. 12. 2020 žádné krátkodobé pohledávky z obchodních vztahů, společnost evidovala krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 17 tis. Kč.

Společnost evidovala k 31. 12. 2021 pohledávky z obchodních vztahů ve výši 12 tis. Kč a daňové pohledávky vůči státu z titulu DPH ve výši 48 tis. Kč.

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. 2020 společnost neevidovala žádné krátkodobé závazky z obchodních vztahů, pouze dohadné položky pasivní ve výši 368 tis. Kč, které tvořily zejména mzdy zaměstnanců za prosinec 2020 ve výši 292 tis. Kč a nevyfakturované služby Komerční banky, a.s. za rok 2020 ve výši 72 tis. Kč.

K 31. 12. 2021 společnost evidovala krátkodobé závazky z obchodních vztahů ve výši 146 tis. Kč a dohadné položky pasivní ve výši 1 328 tis. Kč, které tvořily zejména bonusy zaměstnanců za rok 2021 ve výši 803 tis. Kč, mzdy zaměstnanců za prosince 2021 ve výši 330 tis. Kč, nevyfakturované služby Komerční banky, a.s. za rok 2021 ve výši 127 tis. Kč a za nevyčerpanou dovolenou za rok 2021 ve výši 64 tis. Kč.

4.5. Výnosy

Za rok 2020 získala společnost výnosy za poradenskou činnost v celkové výši 2 284 tis. Kč, z toho 840 tis. Kč za poradenskou činnost pro Komerční banku, a.s.

Za rok 2021 získala společnost výnosy za poradenskou činnost v celkové výši 5 920 tis. Kč, z toho 2 895 tis. Kč za poradenskou činnost pro Komerční banku, a.s.

4.6. Náklady

Na účty služeb bylo v roce 2020 zaúčtováno celkem 776 tis. Kč, z toho 627 tis. Kč za nákup služeb Komerční banky, a.s., 52 tis. Kč za pojistné a 50 tis. Kč za stravné.

Osobní náklady dosáhly v roce 2020 výše 2 595 tis. Kč, z toho 1 713 tis. Kč byly základní mzdy zaměstnanců.

Na účty služeb bylo v roce 2021 zaúčtováno celkem 2 515 tis. Kč, z toho 1 453 tis. Kč za poradenské služby, 635 tis. Kč za nákup služeb Komerční banky, a.s., 210 tis. Kč za ostatní nakupované výkony, 51 tis. Kč za pojistné, 80 tis. Kč za stravné a 27 tis. Kč za náklady na reprezentaci.

Osobní náklady dosáhly v roce 2021 výše 4 416 tis. Kč, z toho 2 312 tis. Kč byly základní mzdy zaměstnanců.

4.7. Informace o spřízněných osobách

Veškeré transakce se spřízněnými osobami se v letech 2020 a 2021 uskutečnily za tržních podmínek a za tržní ceny.

K 31. 12. 2020 společnost evidovala u Komerční banky, a.s. zůstatek běžného účtu ve výši 1 195 tis. Kč, s ním spojené bankovní poplatky činily za rok 2020 10 tis. Kč.

Společnost nakoupila od KB za rok 2020 služby v celkové výši 627 tis. Kč a prodala KB poradenské služby za 840 tis. Kč.

K 31. 12. 2021 společnost evidovala u Komerční banky, a.s. zůstatek běžného účtu ve výši 1 227 tis. Kč, s ním spojené bankovní poplatky činily za rok 2021 11 tis. Kč.

Společnost nakoupila od KB za rok 2021 služby v celkové výši 635 tis. Kč a prodala KB poradenské služby za 2 895 tis. Kč.

Jiné významné transakce s Komerční bankou, a.s. ani s jinými spřízněnými osobami v letech 2020 a 2021 společnost neuskutečnila.

4.8. Následné události

Po rozvahovém dni nedošlo k žádným událostem, které by měly významný dopad na účetní závěrku k 31. 12. 2021.