



Universal Music, s. r. o.

**Výroční zpráva
za rok 2023**

OBSAH:

1. ZÁKLADNÍ ÚDAJE O SPOLEČNOSTI.....	3
2. ZPRÁVA O PODNIKATELSKÉ ČINNOSTI SPOLEČNOSTI.....	3
3. POPIS VÝZNAMNÝCH SKUTEČNOSTÍ, KTERÉ NASTALY MEZI ROZVAHOVÝM DNEM A DATEM VYHOTOVENÍ VÝROČNÍ ZPRÁVY.....	4
4. PŘEDPOKLÁDANÝ BUDOUCÍ VÝVOJ SPOLEČNOSTI.....	4
5. VYČÍSLENÍ VÝDAJŮ NA VÝZKUM A VÝVOJ.....	4
6. AKTIVITY V OBLASTI PRACOVNĚPRÁVNÍCH VZTAHŮ.....	4
7. ORGANIZAČNÍ SLOŽKA V ZAHRANIČÍ.....	4
8. AKTIVITY SPOLEČNOSTI V OBLASTI OCHRANY ŽIVOTNÍHO PROSTŘEDÍ.....	4
9. ZÁVĚR.....	5

Nedílnou součástí této výroční zprávy je dále:

Rozvaha, výkaz zisku a ztráty, přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu
k 31. prosinci 2023

Příloha v účetní závěrce k 31. prosinci 2023

Zpráva o vztazích mezi propojenými osobami

Zpráva auditora

Výroční zpráva byla vyhotovena v souladu s dostupnými informacemi a známými skutečnostmi, které byly k datu sestavení známy.

1. ZÁKLADNÍ ÚDAJE O SPOLEČNOSTI

Obchodní firma:	Universal Music, s. r. o.
Sídlo:	Praha 6 - Dejvice, Velvarská 1652/7, 160 00
Právní forma:	společnost s ručením omezeným
IČ:	60469692
Rozhodující předmět činnosti:	Výroba, rozmnožování, distribuce, prodej, pronájem zvukových a zvukově-obrazových záznamů a výroba nenahraných nosičů údajů a záznamů
Datum vzniku společnosti:	3. ledna 1994
Základní kapitál:	200 000,- Kč

Rozvahový den nebo okamžik, k němuž se výroční zpráva sestavuje: 31. 12. 2023

Okamžik sestavení výroční zprávy: 21. 3. 2024

Statutární orgán: Radomír Šváb, Finanční ředitel, jednatel; Tomáš Filip, Generální ředitel, jednatel

2. ZPRÁVA O PODNIKATELSKÉ ČINNOSTI SPOLEČNOSTI

Universal Music, s.r.o. je členem skupiny Universal Music Group, největšího hudebního vydavatelství na světě.

Rok 2023 opět potvrdil trend růstu příjmů ze streamingu a dalšího posílení příjmů ze živého hraní, nárůstu licenčních příjmů, mírného růstu prodejů vinylových nosičů a přinesl 20% růst celkových tržeb.

Tak jako v předcházejících letech si Universal Music drží své vedoucí postavení na tuzemském hudebním trhu s nahrávkami s podílem 28%.

K tomuto úspěchu přispěly především nahrávky Ektora, Taylor Swift, skupiny Imagine Dragons, Yzomandias, Lady Gaga, skupiny Mirai, Lany Del Rey, The Weeknd, Eminem, skupiny Jelen a dalších domácích i zahraničních interpretů.

K nárůstu digitální příjmů o 22% přispěl především další růst nejsilnějšího světového streamingového servisu Spotify, YouTube a AppleMusic.

Díky uvedenému růstu tržeb se nám opět podařilo dosáhnout kladného hospodářského výsledku.

3. POPIS VÝZNAMNÝCH SKUTEČNOSTÍ, KTERÉ NASTALY MEZI ROZVAHOVÝM DNEM A DATEM VYHOTOVENÍ VÝROČNÍ ZPRÁVY

Po datu výroční zprávy nedošlo k žádné události, která by měla významný dopad na účetní závěrku a výroční zprávu společnosti.

4. PŘEDPOKLÁDANÝ BUDOUCÍ VÝVOJ SPOLEČNOSTI

V roce 2024 očekáváme další růst celkových příjmů o cca 12% především díky dalšímu rozvoji digitální distribuce hudby prostřednictvím rostoucích distribuční kanálů a pokračujícího růstu živého hraní.

5. VYČÍSLENÍ VÝDAJŮ NA VÝZKUM A VÝVOJ

Nebyly vynaloženy výdaje na vývoj a výzkum.

6. AKTIVITY V OBLASTI PRACOVNĚPRÁVNÍCH VZTAHŮ

Společnost zaměstnávala k 31. prosinci 2023 celkem 27 zaměstnanců. V oblasti pracovně právních vztahů společnost dbá na vytváření dobrých pracovních podmínek a nabízí zaměstnancům příležitosti pro zvyšování kvalifikace, a to jak odborné, tak jazykové.

7. ORGANIZAČNÍ SLOŽKA V ZAHRANIČÍ

Účetní jednotka nemá organizační složku v zahraničí.

8. AKTIVITY SPOLEČNOSTI V OBLASTI OCHRANY ŽIVOTNÍHO PROSTŘEDÍ

Společnost nevynaložila mimo zákonem stanovených žádné zvláštní výdaje v oblasti ochrany životního prostředí.

9. ZÁVĚR

Výroční zpráva byla sestavena a schválena jednatelem a bude předložena ke schválení valné hromadě.

Jednatelé prohlašují, že skutečnosti v této Výroční zprávě uvedené jsou úplné a pravdivé. Jednatelé společnosti přejímají odpovědnost za správnost této Výroční zprávy.

Sestaveno dne:

21. března 2024

Jméno a podpis

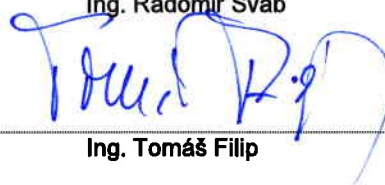
statutárního orgánu společnosti:



Ing. Radomír Šváb

Jméno a podpis

statutárního orgánu společnosti:



Ing. Tomáš Filip

ROZVAHA
v plném rozsahu

Universal Music, s.r.o.
IČO 604 69 692

ke dni
31.12.2023
(v celých tisících Kč)

Veľvarká 1652/7
Praha 6
160 00

		Běžné účetní období			Minulé účetní období
		Brutto	Korekce	Netto	Netto
AKTIVA CELKEM		345 821	-73 112	272 709	232 141
A.	POHLEDÁVKY ZA UPSANÝ ZÁKLADNÍ KAPITÁL				
B.	STÁLÁ AKTIVA	106 949	-48 406	58 543	37 669
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	4 048	-3 888	160	30
1.	Nehmotné výsledky vývoje				
2.	Ocenitelná práva	4 048	-3 888	160	30
1.	Software	700	-540	160	30
2.	Ostatní ocenitelná práva	3 348	-3 348		
3.	Goodwill				
4.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek				
5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek				
1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek				
2.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek				
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek	102 881	-44 518	58 363	37 619
1.	Pozemky a stavby	81 518	-33 537	47 981	22 663
1.	Pozemky	7 182		7 182	7 182
2.	Stavby	74 336	-33 537	40 799	15 481
2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	14 820	-10 981	3 839	4 259
3.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku				
4.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek				
1.	Pěstební celky trvalých porostů				
2.	Dospělá zvířata a jejich skupiny				
3.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek				
5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	6 543		6 543	10 697
1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	135		135	5 206
2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	6 408		6 408	5 491
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek	20	0	20	20
1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba				
2.	Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba				
3.	Podíly - podstatný vliv				
4.	Zápůjčky a úvěry - podstatný vliv				
5.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	20		20	20
6.	Zápůjčky a úvěry - ostatní				
7.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek				
1.	Jiný dlouhodobý finanční majetek				
2.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek				
C.	OBĚŽNÁ AKTIVA	236 977	-24 706	212 271	192 280
C. I.	Zásoby	25 117	-15 063	10 054	13 404
1.	Materiál				
2.	Nedokončená výroba a polotovary				
3.	Výrobky a zboží	25 117	-15 063	10 054	13 313
1.	Výrobky				
2.	Zboží	25 117	-15 063	10 054	13 313
4.	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny				
5.	Poskytnuté zálohy na zásoby				91
C. II.	Pohledávky	211 823	-9 643	202 180	178 817
C. II. 1.	Dlouhodobé pohledávky	6	0	6	6
1.	Pohledávky z obchodních vztahů				
2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba				
3.	Pohledávky - podstatný vliv				
4.	Odožená daňová pohledávka				
5.	Pohledávky ostatní	6		6	6
1.	Pohledávky za společníky				
2.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	6		6	6
3.	Dohadné účty aktivní				
4.	Jiné pohledávky				



ROZVAHA
v plném rozsahu

Universal Music, s.r.o.
IČO 604 69 692

ke dni
31.12.2023
(v celých tisících Kč)

Veľvarská 1652/7
Praha 6
160 00

		Běžné účetní období			Minulé účetní období
		Brutto	Korekce	Netto	Netto
C. II. 2.	Krátkodobé pohledávky	211 817	-9 643	202 174	178 811
1.	Pohledávky z obchodních vztahů	31 657	-9 643	22 014	15 826
2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	51 172		51 172	69 232
3.	Pohledávky - podstatný vliv				
4.	Pohledávky - ostatní	128 988		128 988	93 753
1.	Pohledávky za společnosti				
2.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění				
3.	Stát - daňové pohledávky	12		12	5 009
4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	5 361		5 361	6 271
5.	Dohadné účty aktivní	123 321		123 321	82 040
6.	Jiné pohledávky	294		294	433
C. III.	Krátkodobý finanční majetek	0	0	0	0
1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba				
2.	Ostatní krátkodobý finanční majetek				
C. IV.	Peněžní prostředky	37	0	37	59
1.	Peněžní prostředky v pokladně	33		33	52
2.	Peněžní prostředky na účtech	4		4	7
D.	ČASOVÉ ROZLIŠENÍ AKTIV	1 895	0	1 895	2 192
1.	Náklady příštích období	1 895		1 895	2 192
2.	Komplexní náklady příštích období				
3.	Příjmy příštích období				



ROZVAHA
v plném rozsahu

ke dni
31.12.2023
(v celých tisících Kč)

Universal Music, s.r.o.
IČO 604 69 692

Velvarská 1652/7
Praha 6
160 00

		Běžné účetní období	Minulé účetní období
PASIVA CELKEM		272 709	232 141
A.	VLASTNÍ KAPITÁL	37 891	38 034
A. I.	Základní kapitál	200	200
1.	Základní kapitál	200	200
2.	Vlastní podíly (-)		
3.	Změny základního kapitálu		
A. II.	Ážio a kapitálové fondy	0	0
1.	Ážio		
2.	Kapitálové fondy		
1.	Ostatní kapitálové fondy		
2.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)		
3.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)		
4.	Rozdíly z přeměn obchodních korporací (+/-)		
5.	Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)		
A. III.	Fondy ze zisku	0	0
1.	Ostatní rezervní fondy		
2.	Statutární a ostatní fondy		
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-)	34	-1 502
1.	Nerozdělený zisk minulých let nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)	34	74
2.	Jiný výsledek hospodaření minulých let (+/-)		-1 576
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	37 857	39 336
A. VI.	Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku (-)		
B. + C.	CIZÍ ZDROJE	215 018	186 910
B.	Rezervy	17 953	28 982
1.	Rezerva na důchody a podobné závazky		
2.	Rezerva na daň z příjmů	307	10 200
3.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů		
4.	Ostatní rezervy	17 646	18 782
C.	Závazky	197 065	157 928
C. I.	Dlouhodobé závazky	0	0
1.	Vydané dluhopisy		
1.	Vyměnitelné dluhopisy		
2.	Ostatní dluhopisy		
2.	Závazky k úvěrovým institucím		
3.	Dlouhodobé přijaté zálohy		
4.	Závazky z obchodních vztahů		
5.	Dlouhodobé směnky k úhradě		
6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba		
7.	Závazky - podstatný vliv		
8.	Odložený daňový závazek		
9.	Závazky - ostatní		
1.	Závazky ke společníkům		
2.	Dohadné účty pasivní		
3.	Jiné závazky		



ROZVAHA
v plném rozsahuUniversal Music, s.r.o.
IČO 604 69 692ke dni
31.12.2023
(v celých tisících Kč)Velvarská 1652/7
Praha 6
160 00

		Běžné účetní období	Minulé účetní období
C. II.	Krátkodobé závazky	197 065	157 928
1.	Vydané dluhopisy		
1.	Vyměnitelné dluhopisy		
2.	Ostatní dluhopisy		
2.	Závazky k úvěrovým institucím	2	1
3.	Krátkodobé přijaté zálohy	19 284	19 283
4.	Závazky z obchodních vztahů	6 427	7 224
5.	Krátkodobé eměňky k úhradě		
6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba		
7.	Závazky - podstatný vliv		
8.	Závazky - ostatní	171 352	131 420
1.	Závazky ke společníkům		
2.	Krátkodobé finanční výpomoci		
3.	Závazky k zaměstnancům	2 760	2 037
4.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	927	665
5.	Stát - daňové závazky a dotace	2 450	2 129
6.	Dohadné účty pasivní	165 206	126 589
7.	Jiné závazky	19	
D.	ČASOVÉ ROZLIŠENÍ PASIV	19 800	7 197
1.	Výdaje příštích období		
2.	Výnosy příštích období	19 800	7 197

Sestaveno dne: 21.03.2024	Jméno a podpis statutárního orgánu: Radomír Šváb  Tomáš Filip	Předmět podnikání : Reklamní činnost, marketing a mediální zastoupení Vydavatelské činnosti Pořádání kulturních produkcí a zábav
------------------------------	--	---



VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY
v plném rozsahu (v druhovém členění)

Universal Music, s.r.o.
IČO 604 69 692

za období končící k
31.12.2023
(v celých tisících Kč)

Velvarská 1652/7
Praha 6
160 00

		Běžné účetní období	Minulé účetní období
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	489 945	381 887
II.	Tržby za prodej zboží	77 153	75 034
A.	Výkonová spotřeba	459 186	366 837
1.	Náklady vynaložené na prodané zboží	26 818	24 337
2.	Spotřeba materiálu a energie	4 525	3 801
3.	Služby	427 843	338 699
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)		
C.	Aktivace (-)		
D.	Osobní náklady	58 836	46 077
1.	Mzdové náklady	45 630	36 002
2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	13 206	10 075
1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	12 246	9 353
2.	Ostatní náklady	960	722
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti	4 576	7 458
1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	3 487	3 632
1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	3 487	3 632
2.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasně		
2.	Úpravy hodnot zásob	1 734	4 254
3.	Úpravy hodnot pohledávek	-645	-428
III.	Ostatní provozní výnosy	446	11 044
1.	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	5	664
2.	Tržby z prodaného materiálu		12
3.	Jiné provozní výnosy	441	10 168
F.	Ostatní provozní náklady	828	2 213
1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku		
2.	Prodaný materiál		
3.	Daně a poplatky	88	31
4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	-1 136	-332
6.	Jiné provozní náklady	1 876	2 614
*	Provozní výsledek hospodaření (+/-)	44 118	45 380
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly	0	0
1.	Výnosy z podílů - ovládaná nebo ovládající osoba		
2.	Ostatní výnosy z podílů		
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly		
V.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	0	0
1.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku - ovládaná nebo ovládající osoba		
2.	Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku		
H.	Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem		
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy	3 573	4 417
1.	Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba	3 573	4 417
2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy		
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti		
J.	Nákladové úroky a podobné náklady	0	0
1.	Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba		
2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady		
VII.	Ostatní finanční výnosy	61	216
K.	Ostatní finanční náklady	456	457
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-)	3 178	4 176
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	47 296	49 556



VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY
v plném rozsahu (v druhovém členění)

Universal Music, s.r.o.
IČO 604 69 692

za období končící k
31.12.2023
(v celých tisících Kč)

Velvarská 1652/7
Praha 6
160 00

		Běžné účetní období	Minulé účetní období
L.	Daň z příjmů	9 639	10 220
1.	Daň z příjmů splatná	9 639	10 220
2.	Daň z příjmů odložená (+/-)		
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	37 657	39 336
M.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	37 657	39 336
*	Čistý obrát za účetní období	571 178	472 598

Sestaveno dne: 21.03.2024	Jméno a podpis statutárního orgánu: Radomír Šváb  Tomáš Filip	Předmět podnikání : Reklamní činnost, marketing a mediální zastoupení Vydavatelské činnosti Pořádání kulturních produkcí a zábav
------------------------------	---	---




PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH

Universal Music, s.r.o.
IČO 604 69 692

za období končící k
31.12.2023
(v celých tisících Kč)

Velvarská 1652/7
Praha 6
160 00

	Běžné účetní období	Minulé účetní období
P. Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na začátku účetního období	59	73
Peněžní toky z hlavní výdělečné činnosti (provozní činnosti)		
Z. Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	47 296	49 556
A. 1. Úpravy o nepeněžní operace	-138	1 845
A. 1. 1. Odpisy stálých aktiv (+) a výjimkou zůstatkové ceny prodaných stálých aktiv, a dále umořování oceňovacího rozdílu k nabytému majetku a goodwillu (+/-)	3 487	3 632
A. 1. 2. Změna stavu opravných položek, rezerv	-47	3 494
A. 1. 3. Zisk (ztráta) z prodeje stálých aktiv (-/+)	-5	-864
A. 1. 4. Výnosy z podílů na zisku (-)		
A. 1. 5. Vyučtované nákladové úroky (+) a výjimkou úroků zahrnovaných do ocenění dlouhodobého majetku, a vyučtované výnosové úroky (-)	-3 573	-4 417
A. 1. 6. Případné úpravy o ostatní nepeněžní operace		
A * Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a změnami pracovního kapitálu	47 158	51 401
A. 2. Změny stavu nepeněžních složek pracovního kapitálu	2 827	-17 516
A. 2. 1. Změna stavu pohledávek z provozní činnosti (+/-), aktivních účtů časového rozlišení a dohadných účtů aktivních	-45 490	-7 827
A. 2. 2. Změna stavu krátkodobých závazků z provozní činnosti (+/-), pasivních účtů časového rozlišení a dohadných účtů pasivních	46 701	-3 084
A. 2. 3. Změna stavu zásob (+/-)	1 616	-6 605
A. 2. 4. Změna stavu krátkodobého finančního majetku nespádajícího do peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů		
A ** Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním	49 985	33 885
A. 3. Vyplacené úroky s výjimkou úroků zahrnovaných do ocenění dlouhodobého majetku (-)		
A. 4. Přijaté úroky (+)	3 573	4 417
A. 5. Zaplacená daň z příjmů a za doměrky daně za minulá období (-)	-9 639	-10 220
A. 7. Přijaté podíly na zisku (+)		
A *** Čistý peněžní tok z provozní činnosti	43 919	28 082
Peněžní toky z investiční činnosti		
B. 1. Výdaje spojené s nabytím stálých aktiv	-24 207	-14 728
B. 2. Příjmy z prodeje stálých aktiv	5	864
B. 3. Zápůjčky a úvěry spřízněným osobám	18 060	19 267
B *** Čistý peněžní tok vztahující se k investiční činnosti	-6 142	5 403
Peněžní toky z finanční činnosti		
C. 1. Dopady změn dlouhodobých závazků, popřípadě takových krátkodobých závazků, které spadají do oblasti finanční činnosti (např. některé provozní úvěry) na peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty	1	1
C. 2. Dopady změn vlastního kapitálu na peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty	-37 800	-33 500
C. 2. 1. Zvýšení peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů z titulu zvýšení základního kapitálu, ážia, popřípadě fondů ze zisku včetně složených záloh na toto zvýšení (+)		
C. 2. 2. Vyplacení podílů na vlastním kapitálu společníkům (-)		
C. 2. 3. Další vklady peněžních prostředků společníků a akcionářů (+)		
C. 2. 4. Úhrada ztráty společníky (+)		
C. 2. 5. Přímé platby na vrub fondů (-)		
C. 2. 6. Vyplacené podíly na zisku včetně zaplacené arážkové daně vztahující se k těmto nárokům a včetně finančního vypořádání se společníky veřejné obchodní společnosti a komplementáři u komanditních společností (-)	-37 800	-33 500
C *** Čistý peněžní tok vztahující se k finanční činnosti	-37 799	-33 499
F. Čisté zvýšení nebo snížení peněžních prostředků	-22	-14
R. Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na konci účetního období	37	59

Sestaveno dne: 21.03.2024	Jméno a podpis statutárního orgánu: Radomír Sváb  Tomáš Filip	Předmět podnikání: Reklamní činnost, marketing a mediální zastoupení Vydavatelské činnosti Pořádání kulturních produkcí a zábav
------------------------------	---	--



PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU

Universal Music, s.r.o.
IČO 604 69 692

Velvarská 1652/7
Praha 6
160 00

ke dni
31.12.2023
(v celých tisících Kč)

	Stav k 31.12.2021	Zvýšení (+)	Snižování (-)	Stav k 31.12.2022	Zvýšení (+)	Snižování (-)	Stav k 31.12.2023
Počet akcií				-			-
Základní kapitál	200			200			200
Vlastní podíly							
Změny základního kapitálu							
Ažio							
Ostatní kapitálové fondy							
Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků							
Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací							
Rozdíly z přeměn obchodních korporací							
Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací							
Ostatní rezervní fondy							
Statutární a ostatní fondy							
Nerozdělený zisk minulých let	76	33 498	- 33 500	74	39 336	- 39 376	34
Neuhrazená ztráta minulých let							
Jiný výsledek hospodaření minulých let	- 2 358	782		- 1 576	1 576		-
Výsledek hospodaření běžného účetního období	34 279	39 336	- 34 279	39 336	37 657	- 39 336	37 657
Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku							
Vlastní kapitál celkem	32 197	73 616	- 67 779	38 034	78 569	- 78 712	37 891

Sestaveno
dne:

Jméno a podpis statutárního orgánu:

Radomír Šváb

Tomáš Filip

Předmět podnikání :

Reklamní činnost, marketing a mediální zastoupení
Vydavatelské činnosti
Pořádání kulturních produkcí a zábav

21.03.2024



Účetní jednotka Universal Music, s.r.o.

Příloha v účetní závěrce k 31. prosinci 2023

OBSAH

1.	POPIS SPOLEČNOSTI	3
2.	ZÁKLADNÍ VÝCHODISKA PRO VYPRACOVÁNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY	4
3.	OBECNÉ ÚČETNÍ ZÁSADY, ÚČETNÍ METODY A JEJICH ZMĚNY A ODCHYLKY	4
	a) Dlouhodobý nehmotný majetek	4
	b) Dlouhodobý hmotný majetek	4
	c) Finanční majetek	5
	d) Peněžní prostředky	5
	e) Zásoby	5
	f) Pohledávky	5
	g) Závazky	6
	h) Vlastní kapitál	6
	i) Rezervy	6
	j) Přepočtení údajů v cizích měnách	6
	k) Použití odhadů	6
	l) Účtování výnosů a nákladů	7
	m) Daň z příjmů	7
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.	ZÁSoby	9
6.	POHLEDÁVKY	9
7.	OPRAVNÉ POLOŽKY	10
8.	ČASOVÉ ROZLIŠENÍ AKTIV	10
9.	VLASTNÍ KAPITÁL	10
10.	REZERVY	11
11.	KRÁTKODOBÉ ZÁVAZKY	12
12.	ČASOVÉ ROZLIŠENÍ PASIV	12
13.	DAŇ Z PŘÍJMU	12
14.	VÝNOSY	12
15.	NÁKLADY	13
16.	OSOBNÍ NÁKLADY	13
17.	INFORMACE O TRANSAKČÍCH SE SPŘÍZNĚNÝMI STRANAMI	14
18.	POVINNÝ AUDIT SPOLEČNOSTI	15
19.	PŘEDPOKLAD NEPŘETRŽITÉHO TRVÁNÍ SPOLEČNOSTI	15
20.	UDÁLOSTI, KTERÉ NASTALY PO DATU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY	15
21.	OSTATNÍ INFORMACE	16

1. POPIS SPOLEČNOSTI

Universal Music, s.r.o. (dále jen „společnost“) je společnost s ručením omezeným, která sídlí na adrese Velvarská 1652/7 v Praze 6, 160 00, Česká republika, identifikační číslo 60469692. Společnost byla zapsána do obchodního rejstříku Městského soudu v Praze pod spisovou značkou 25741, oddíl C.

Hlavním předmětem její činnosti je hudební vydavatelství a nakladatelství.

Společnost Universal Music, s.r.o., je právním nástupcem:

- Společnosti B&M Music s.r.o., se sídlem Do Oříšků 282, Horoměřice, identifikační číslo 49 68 62 59, na základě smlouvy o fúzi ze dne 24. srpna 2005 s rozhodným dnem 1.ledna 2005. Tato změna byla zapsána do obchodního rejstříku dne 26. září 2005.
- Společnosti Popron Traxx, společnost s ručením omezeným, se sídlem Velvarská 1652/7, Praha 6, identifikační číslo 26 47 44 84, na základě smlouvy o fúzi ze dne 16. září 2004 s rozhodným dnem 1. ledna 2004. Tato změna byla zapsána do obchodního rejstříku dne 1. prosince 2004;
- Společnosti Venkow Records, a.s. na základě smlouvy o fúzi ze dne 30. června 2003 s rozhodným dnem 1. ledna 2003. Tato změna byla zapsána do obchodního rejstříku dne 25. října 2003.

Jediným společníkem společnosti je Universal International Music B.V., se sídlem 1217EW Hilversum, 's-Gravelandseweg 80, Nizozemské království.

Mateřská společnost je součástí konsolidačního celku Universal Music Group N.V. se sídlem 1217EW Hilversum, 's-Gravelandseweg 80, Nizozemské království.

Členové statutárních a dozorčích orgánů k 31. prosinci 2023:

Jednatelé	
Jednatel:	Tomáš Filip
Jednatel:	Miloslav Zýka
Jednatel:	Radomír Šváb

V roce 2023 nedošlo k žádné změně v obchodním rejstříku.

V následující účetní jednotce je společnost vlastníkem 5% obchodního podílu:

Název	Právní forma	Sídlo
MusicJet s.r.o.	s.r.o.	Praha 10, Kubánské náměstí 1391/11



2. ZÁKLADNÍ VÝCHODISKA PRO VYPRACOVÁNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Příložená individuální účetní závěrka byla připravena v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon 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 (dále jen „prováděcí vyhláška k zákonu o účetnictví“).

3. OBECNÉ ÚČETNÍ ZÁSADY, ÚČETNÍ METODY A JEJICH ZMĚNY A ODCHYLKY

Způsoby oceňování 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. Za dlouhodobý nehmotný majetek se od roku 2021 považuje majetek od hodnoty 100 tis. Kč. Do roku 2020 se za dlouhodobý nehmotný majetek považoval majetek od hodnoty 60 tis. Kč.

Dlouhodobý nehmotný majetek do 100 tis. Kč. se účtuje jednorázově do nákladů.

Odpisy

Účetní odpisy se u nehmotného majetku rovnají daňovým a jsou vypočteny na základě pořizovací ceny a předpokládané doby životnosti příslušného majetku.

Předpokládaná životnost je stanovena takto:

	Počet měsíců
Software	36
Ostatní ocenitelná práva	240

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

Ocenitelná práva, patenty, licence apod. jsou odpisovány po dobu životnosti, která je stanovena v souladu s příslušnou smlouvou.

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. Za dlouhodobý hmotný majetek se považuje majetek nad 80 tis. Kč.

Drobný majetek od 40 tis. Kč do 80 tis. Kč se odepisuje účetně i daňově po dobu 13 měsíců. Majetek do 40 tis. Kč se účtuje jednorázově do nákladů. Do roku 2021 se účtoval do nákladů majetek v hodnotě do 20 tis. Kč.

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



Odpisy

Odpisy jsou vypočteny na základě pořizovací ceny a předpokládané doby životnosti příslušného majetku. Předpokládaná životnost je stanovena takto:

	Počet let (od-do)
Stavby	30
Hmotné movité věci a jejich soubory – stroje a zařízení	3-6
Dopravní prostředky	3-4
Inventář	3-6

c) Finanční majetek

Dlouhodobý finanční majetek představují majetkové účasti a dlouhodobé půjčky a úvěry ovládaným osobám. Majetkové účasti jsou účtovány v pořizovací ceně. Pořizovací cena zahrnuje přímé náklady související s pořízením. Podíl, který představuje účast s rozhodným nebo podstatným vlivem, není k rozvahovému dni přečten ekvivalencí.

U podílů, u nichž je prokázáno snížení hodnoty, které je pravděpodobně trvalé, se znehodnocení účtuje prostřednictvím opravných položek na účty finančních nákladů. Výše tohoto znehodnocení odpovídá kladnému rozdílu mezi oceněním podílu při jeho nabytí a stávající reálnou hodnotou.

d) Peněžní prostředky

Peněžní prostředky tvoří ceniny, peníze v hotovosti a na bankovních účtech.

V rámci skupiny UMG je zaveden systém využívání volných peněžních prostředků jednotlivých společností skupiny v rámci tzv. „Cash pool“. Prostředky vložené do tohoto systému nebo využívané z tohoto systému k datu účetní závěrky jsou v rozvaze vykázány v položkách „Krátkodobé pohledávky – ovládaná nebo ovládající osoba“ a změna stavu těchto prostředků je vykázána v přehledu o peněžních tocích v položce „Zápůjčky a úvěry spřízněným osobám“.

e) Zásoby

Nakupované zásoby jsou oceněny použitím pevných cen a oceňovacích rozdílů. Pořizovací cena zásob zahrnuje náklady na jejich pořízení včetně nákladů s pořízením souvisejících (náklady na přepravu, clo, provize atd.). O zásobách je účtováno systémem A. V průběhu roku se mění pevné ceny na základě aktuální platné dodavatelské ceny, což vede ke vzniku odchylky z přecenění. Tato odchylka společně s odchylkou proti pořizovací ceně a s odchylkou proti vedlejším pořizovacím nákladům se rozpouštějí do nákladů dle obrátek skladových zásob.

Opravná položka k pomalu obrátkovým a zastaralým zásobám či jinak dočasně znehodnoceným zásobám je tvořena na základě analýzy obrátkovosti zásob a na základě individuálního posouzení zásob.

f) Pohledávky

Pohledávky se oceňují při svém vzniku jmenovitou hodnotou. Ocenění pochybných pohledávek se snižuje pomocí opravných položek na vrub nákladů na jejich realizační hodnotu, a to na základě vnitropodnikové směrnice.



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

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.

g) Závazky

Závazky se oceňují jmenovitou 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.

Dohadné účty pasivní jsou oceňovány na základě odborných odhadů a propočtů.

Závazky a dohadné účty pasivní 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.

h) Vlastní kapitál

Základní kapitál společnosti se vyazuje 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 vyazuje jako změny základního kapitálu.

Valná hromada v roce 2015 rozhodla o přeúčtování rezervního fondu a ostatních fondů na účet nerozděleného zisku minulých let.

i) Rezervy

Rezervy jsou vytvářeny k pokrytí budoucích závazků nebo výdajů, u nichž je znám účel, je pravděpodobné, že nastanou, avšak zpravidla není jistá částka nebo datum, k němuž vzniknou. Společnost tvoří účetní rezervy na nevyčerpanou dovolenou, na prémie včetně sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění a na audit a daňové poradenství, které souvisejí s běžným obdobím, ale byly vyplaceny v následujícím účetním období.

j) Přepočet údajů v cizích měnách

Společnost používá pro přepočet cizích měn denní kurz ČNB.

Aktiva a pasiva v zahraniční měně jsou k rozvahovému dni přepočtena podle oficiálního kurzu ČNB k 31.12. Realizované a nerealizované kurzové zisky a ztráty se účtují do finančních výnosů a nákladů běžného roku.

k) 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 lišit.



l) Účtování výnosů a nákladů

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

Společnost účtuje na vrub nákladů tvorbu rezerv a opravných položek na krytí všech rizik, ztrát a znehodnocení, které jsou ke dni sestavení účetní závěrky známy.

Společnost vykazuje závazky z poplatků za umělecká a autorská práva, které jsou založené na různým způsobem specifikovaných procentních sazbách z obratu. Společnost účtuje předpokládané náklady a závazky v okamžiku prodeje, nebo vysílání a provádí nezbytné úpravy při přijetí faktury, je-li to nutné. Tento závazek je zaúčtován na účtu „dohadné účty pasivní“.

m) 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).

Při uzavření účetní závěrky je účtována rezerva na daň z příjmu. Při výpočtu DPPO je rozpuštěna rezerva na daň z příjmu a zaúčtována skutečná její výše.

Výpočet odložené daně je založen na závazkové metodě, kdy při výpočtu je použita sazba daně z příjmů platná v období, ve kterém budou daňový závazek nebo pohledávka uplatněny, vycházející z rozvahového přístupu, tj. závazková metoda vychází z přechodných rozdílů, jimiž jsou rozdíly mezi daňovou základnou aktiv a pasiv a výší aktiv a pasiv uvedených v rozvaze. Daňovou základnou je hodnota těchto aktiv a pasiv uplatnitelná v budoucnosti pro daňové účely.

Účetní hodnota odložené daňové pohledávky je ke každému rozvahovému dni 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.



4. DLOUHODOBÝ MAJETEK

a) Dlouhodobý nehmotný majetek (v tis. Kč)

POŘIZOVACÍ CENA

	Počáteční zůstatek	Přírůstky	Vyřazení	Převody	Konečný zůstatek
Software	501	199			700
Ostatní ocenitelná práva	3 348				3 348
Celkem 2023	3 849	199			4 048
Celkem 2022	4 008		159		3 849

OPRAVNÉ POLOŽKY A OPRÁVKY

	Počáteční zůstatek	Odpisy	Prodeje, likvidace	Vyřazení	Konečný zůstatek	Opravné položky	Účetní hodnota
Software	-471	-69			-540		160
Ostatní ocenitelná práva	-3 348				-3 348		0
Celkem 2023	-3 819	-69			-3 888		160
Celkem 2022	-3 932	-46		159	-3 819		30

b) Dlouhodobý hmotný majetek (v tis. Kč)

POŘIZOVACÍ CENA

	Počáteční zůstatek	Přírůstky	Vyřazení	Převody	Konečný zůstatek
Pozemky	7 182				7 182
Stavby	47 369	26 967			74 336
Hmotné movité věci a jejich soubory, dopravní prostředky	9 136	801			9 937
Hmotné movité věci a jejich soubory, ostatní	4 489	548	154		4 883
Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	5 206	135		5 206	135
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	5 491	29 232		28 315	6 408
Celkem 2023	78 873	57 683	154	33 522	102 881
Celkem 2022	69 439	18 804	5 295	4 075	78 873



OPRAVNÉ POLOŽKY A OPRAVKY

	Počáteční zůstatek	Odpisy	Vyřazení	Konečný zůstatek	Opravné položky	Účetní hodnota
Pozemky						7 182
Stavby	-31 888	-1 649		-33 537		40 799
Hmotné movité věci a jejich soubory dopravní prostředky	-4 993	-1 531		-6 524		3 413
Hmotné movité věci a jejich soubory, ostatní	-4 373	-238	154	-4 457		426
Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek				0		135
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek				0		6 408
Celkem 2023	-41 254	-3 418	154	-44 518		58 363
Celkem 2022	-42 963	-3 586	5 295	-41 254		37 619

c) Dlouhodobý finanční majetek (v tis. Kč)

Vlastnický podíl ve společnosti MusicJet s.r.o. je evidován v pořizovací ceně 20 tis. Kč, která představuje vlastnický podíl 5%.

Opravná položka nebyla vytvořena k datu účetní závěrky, neboť společnost má kladný vlastní kapitál nad hodnotou základního kapitálu.

5. ZÁSoby

K 31. 12. 2023 společnost eviduje zboží v hodnotě 25 117 tis. Kč (k 31. 12. 2022 ve výši 26 642 tis. Kč). K těmto zásobám jsou tvořeny opravné položky na základě vnitropodnikové směrnice ve výši 15 063 tis. Kč (k 31.12.2022 ve výši 13 329 tis. Kč).

Společnost k 31.12.2023 eviduje zálohy na zboží ve výši 0 tis. Kč (k 31.12.2022 byly ve výši 91 tis. Kč).

6. POHLEDÁVKY

Společnost eviduje k 31.12.2023 pohledávky z obchodních vztahů ve výši 31 657 tis. Kč (k 31.12.2022 ve výši 26 114 tis. Kč).

K 31.12.2023 neměla společnost žádné pohledávky se splatností delší, než je 5 let.

Na nesplacené pohledávky, které jsou považovány za pochybné, byly v roce 2023 a 2022 vytvořeny opravné položky na základě zákona o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů a na základě vnitropodnikových směrnic (viz bod 7).

K 31. 12. 2023 pohledávky po lhůtě splatnosti činily 11 662 tis. Kč (k 31. 12. 2022 ve výši 12 816 tis. Kč).

Společnost z důvodu nedobytnosti, zamítnutí konkurzu, vyrovnání či neuspokojení pohledávek v konkurzním řízení nebo ukončené insolvence odepsala do nákladů v roce 2023 pohledávky ve výši 678 tis. Kč (v roce 2022 913 tis. Kč).

Dohadné účty aktivní k 31.12.2023 zahrnují především odhadované příjmy od společnosti Intergram za poplatky z veřejného vysílání ve výši 53 008 tis. (k 31. 12. 2022 ve výši 34 566 tis. Kč) a odhadované příjmy



na digitální výnosy v částce 60 734 tis Kč (k 31. 12. 2022 ve výši 46 949 tis Kč). Dále zahrnují odhadované příjmy na licence v částce 2 352 tis. Kč (k 31. 12. 2022 ve výši 2 213 tis. Kč) a komisioní prodeje zboží za prosinec 2023 ve výši 5 825 tis. Kč.

7. OPRAVNÉ POLOŽKY

Opravné položky vyjadřují přechodné snížení hodnoty aktiv (uvedených v bodech 4, 5 a 6).

Změny na účtech opravných položek (v tis. Kč):

Opravné položky k:	Zůstatek k 31. 12. 2021	Netto změna v roce 2022	Zůstatek k 31. 12. 2022	Netto změna v roce 2023	Zůstatek k 31. 12. 2023
dlouhodobému majetku					
zásobám	9 075	4 254	13 329	1 734	15 063
zálohám	0	0	0	0	0
pohledávkám – zákonné	8 138	-172	7 966	-539	7 427
pohledávkám - ostatní	2 578	-256	2 322	-106	2 216

Zákonné opravné položky se tvoří v souladu se zákonem o rezervách a jsou daňově uznatelné. Ostatní opravné položky k pohledávkám jsou tvořeny na základě vnitropodnikové směrnice.

8. ČASOVÉ ROZLIŠENÍ AKTIV

Náklady příštích období zahrnují především provozní a marketingové náklady, který časově nesouvisí s rokem 2023 a jsou účtovány do nákladů v období, do kterého věcně a časově přísluší.

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
Základní kapitál	200			200			200
Nerozdělený zisk minulých let	76	33 498	-33 500	74	39 336	-39 376	34
Jiný výsledek hospodaření	-2 358	782		-1 576	1 576		0
Výsledek hospodaření běžného účetního období	34 279	39 336	-34 279	39 336	37 657	-39 336	37 657

Základní kapitál společnosti ve výši 200 tis. Kč je plně splacen.



Na základě rozhodnutí valné hromady společnosti konané dne 2. 6. 2022 byl schválen převod zisku za rok 2021 na účet nerozděleného zisku a výplata podílu na zisku v hodnotě 33 500 tis. Kč.

Dne 24. 5. 2023 schválila valná hromada společnosti převod zisku za rok 2022 na účet nerozděleného zisku a výplatu podílu na zisku v hodnotě 37 800 tis. Kč. Dále rozhodla o převodu Jiného výsledku hospodaření ve výši 1 576 tis. Kč na účet nerozděleného zisku.

Společnost předpokládá, že vytvořený zisk za rok 2023 bude převeden na účet nerozděleného zisku a následně vyplacen jako podíly na zisku.

Společnost v roce 2022 provedla následující úpravy, které měly dopad do hospodářského výsledku roku 2021 a dále měly dopad na vznik Jiného výsledku hospodaření v roce 2020 a 2021:

- Společnost doúčtovala rezervu na nevyčerpanou dovolenou související s rokem 2020 ve výši 2 358 tis. Kč (vznik Jiného výsledku hospodaření v dané výši a navýšení rezerv o tuto částku)
- Společnost doúčtovala rezervu na nevyčerpanou dovolenou související s rokem 2021 ve výši 331 tis. Kč – navýšeny rezervy a hospodářský výsledek ve srovnávacím období a k 1.1.2022 změna Jiného výsledku hospodaření v dané hodnotě,
- Společnost provedla opravu časového rozlišení přijatých služeb v roce 2021 v celkové výši 586 tis. Kč – navýšeny náklady příštích období, sníženy náklady srovnávacího období a k 1.1.2022 změna Jiného výsledku hospodaření v dané hodnotě (dané změny byly zohledněny v daňovém přiznání za rok 2021, tedy z této opravy nevzniká povinnost podat nové daňové přiznání),
- Společnost provedla opravu dohadných položek pasivních v roce 2021 v celkové výši 171 tis. Kč – navýšeny dohadné účty pasivní, navýšeny náklady srovnávacího období a k 1.1.2022 změna Jiného výsledku hospodaření v dané hodnotě (dané změny byly zohledněny v daňovém přiznání za rok 2021, tedy z této opravy nevzniká povinnost podat nové daňové přiznání),
- Společnost provedla opravu časového rozlišení poskytnutých služeb v roce 2021 v celkové výši 785 tis. Kč – navýšeny výnosy příštích období, sníženy výnosy srovnávacího období a k 1.1.2022 změna Jiného výsledku hospodaření v dané hodnotě (dané změny byly zohledněny v daňovém přiznání za rok 2021, tedy z této opravy nevzniká povinnost podat nové daňové přiznání),
- Společnost provedla opravu dohadných položek aktivních v roce 2021 v celkové výši 1 134 tis. Kč – navýšeny dohadné účty aktivní, navýšeny výnosy srovnávacího období a k 1.1.2022 změna Jiného výsledku hospodaření v dané hodnotě (dané změny byly zohledněny v daňovém přiznání za rok 2021, tedy z této opravy nevzniká povinnost podat nové daňové přiznání),
- Společnost provedla zrušení penále od zdravotní pojišťovny ve výši 349 tis. Kč – poníženy náklady srovnávacího období, navýšena pohledávka za zdravotní pojišťovnou a k 1.1.2022 změna Jiného výsledku hospodaření v dané hodnotě.

10. REZERVY

Změny na účtech rezerv (v tis. Kč):

Rezervy	Zůstatek k 31. 12. 2021	Netto změna v roce 2022	Zůstatek k 31. 12. 2022	Netto změna v roce 2023	Zůstatek k 31. 12. 2023
Na nevyčerpanou dovolenou	2 689	863	3 552	360	3 912
Na daň z příjmu	5 624	4 576	10 200	-9 893	307
Rezerva na vrácené zboží	270	60	330	17	347
Ostatní	16 155	-1 255	14 900	-1 513	13 387

Společnost v roce 2022 doúčtovala rezervu na nevyčerpanou dovolenou, související s roky 2020 a 2021. Jejím doúčtováním došlo k obsahové změně v rozvaze – ostatní rezervy a vzniku jiného výsledku hospodaření minulých let.



11. KRÁTKODOBÉ ZÁVAZKY

Společnost 31. 12. 2023 eviduje závazky ve výši 197 065 tis. Kč a k 31. 12. 2022 ve výši 157 928 tis. Kč.

K 31. 12. 2023 měla společnost závazky z obchodních vztahů po lhůtě splatnosti v částce 2 667 tis. Kč a k 31. 12. 2022 v částce 2 514 tis. Kč.

Dohadné účty pasivní zahrnují především poplatky za umělecká a autorská práva k hudebním dílům a k 31. 12. 2023 činí 165 206 tis. Kč a k 31. 12. 2022 činily 126 589 tis. Kč. Jejich výše je stanovena na základě kvalifikovaných propočtů.

12. ČASOVÉ ROZLIŠENÍ PASIV

Výnosy příštích období zahrnují především výnosy z vystoupení umělců a marketingové spolupráce, které se konají v roce 2024 a jsou účtovány do výnosů období, do kterého věcně a časově přísluší.

13. DAŇ Z PŘÍJMU

Splatná daň

Společnost za rok 2023 vykázala předpokládanou daňovou povinnost ve výši 9 577 tis. Kč. Rezerva na daň z příjmů byla ve výkazech započtena se zaplacenými zálohami na daň ve výši 9 271 tis. Kč.

Odložená daň

V roce 2023 byla vypočtena odložená daň (pohledávka) ve výši 3 489 tis. Kč. Pro výpočet daně byla použita sazba 21 % (budoucí známá sazba).

Základem pro výpočet odložené daně je rozdíl mezi účetní a daňovou zůstatkovou cenou dlouhodobého hmotného majetku (- 216 tis. Kč) a stav rezerv k 31.3.2023 (3 706 tis. Kč). Z důvodu opatnosti není o odložené daňové pohledávce účtováno.

14. VÝNOSY

Rozpis tržeb společnosti (v tis. Kč):

	2023	2022
Tržby za prodej zboží	77 153	75 034
Služby	489 945	381 887
Ostatní provozní výnosy	441	11 044
Výnosové úroky	3 573	4 417
Ostatní finanční výnosy	61	216
Výnosy celkem	571 178	472 598

Převážná část výnosů společnosti za rok 2023 je soustředěna na prodej hudebních nosičů, digitálních služeb v hudebním odvětví a koncertní činnost.



15. NÁKLADY

Rozpis nákladů společnosti (v tis. Kč):

	2023	2022
Náklady na prodané zboží	26 818	24 337
Spotřeba materiálu, energie a služeb	432 368	342 500
Osobní náklady	58 836	46 077
Daně a poplatky	88	31
Úpravy hodnot DNM a DHM	3 487	3 632
Zůstatková cena prod. dlouh. maj. a mat.	0	0
Úpravy hodnot pohledávek a zásob	1 089	3 826
Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	-1 136	-332
Jiné provozní náklady	1 876	2 514
Ostatní finanční náklady	456	457
Celkem	523 882	423 042

Služby jsou tvořeny především poplatky za autorské, interpretační a producentská práva.

16. OSOBNÍ NÁKLADY

Rozpis osobních nákladů (v tis. Kč):

	2023		2022	
	Celkový počet zaměstnanců	Členové řídicích, kontrolních a správních orgánů	Celkový počet zaměstnanců	Členové řídicích, kontrolních a správních orgánů
Průměrný počet zaměstnanců	27	3	25	3
Mzdy	45 630			36 002
Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	12 246			9 353
Ostatní	960			722
Osobní náklady celkem	58 836			46 077

V roce 2023 a 2022 neobdrželi členové řídicích, kontrolních a správních orgánů žádné zálohy, závdavky, zápůjčky, úvěry, přiznané záruky, a jiné výhody (kromě dále uvedeného) a nevlastní žádné podíly společnosti. Členové využívají výhodu spočívající v použití automobilů k soukromým účelům.



17. INFORMACE O TRANSAKČÍCH SE SPŘÍZNĚNÝMI STRANAMI

Krátkodobé pohledávky za spřízněnými stranami k 31. 12. 2023 činily 51 259 tis. Kč (k 31. 12. 2022 69 466 tis. Kč).

Spřízněná osoba (v tis. Kč):

	2023	2022
Universal Music International Limited	0	13
Universal Music, s.r.o. (SK)	59	211
Universal Music Group Treasury SAS	51 172	69 232
Universal Music Group USA	28	10

Pohledávka za společností Universal Music Group Treasury SAS z titulu „Cash Pooling“ ve výši 51 172 tis. Kč je úročena měsíční sazbou EURIBOR + 0,1 %.

K 31. 12. 2023 eviduje společnost krátkodobé závazky vůči spřízněným stranám ve výši 97 tis. Kč (k 31. 12. 2022 215 tis. Kč).

Spřízněná osoba (v tis. Kč):

	2023	2022
UMG Supply Chain Limited	97	215

Hodnota přijatých plnění u propojených osob k 31. 12. (v tis. Kč):

Spřízněná osoba (v tis. Kč):

	2023	2022
Universal Music Slovensko, licenční poplatky, služby	670	2 037
Universal Music Operations Limited, služby	248	558
Universal Music GmbH, pořízení zboží	127	0
Universal Music Supply Chain Limited, pořízení zboží	17 965	24 032
Universal Music Group USA, služby	3 680	3 657
UMG Recording Services USA, služby	16 353	14 469
Universal International Music B.V., licenční poplatky, služby	221 087	207 407



Účetní jednotka Universal Music, s.r.o.
Příloha v účetní závěrce k 31. prosinci 2023

Universal Music Italia S.R.L., zboží	0	62
--------------------------------------	---	----

Hodnota poskytnutých plnění u propojených osob k 31. 12. (v tis. Kč):

Spřízněná osoba (v tis. Kč):

	2023	2022
Universal Music Publishing (ČR)	528	528
Universal Music Slovensko, dodání zboží, služby	12 360	12 299
Universal Music Polska Sp. z o.o., služby	15	0
Universal Music Group USA, služby	198	10
Universal Music Entertainment GmbH, služby	63	69
Universal Music GmbH, služby	10	1 791
Universal International Music B.V., licenční poplatky	335 277	265 082
Universal Music Operations Limited, služby	0	13
Universal Music Group Treasury SAS, úroky	3 573	4 417

18. POVINNÝ AUDIT SPOLEČNOSTI

Povinný audit společnosti za rok 2023 byl proveden na základě Smlouvy o poskytování auditorských služeb se společností Adakon audit s.r.o. V průběhu roku neposkytovala auditorská společnost pro společnost jiné služby než povinný audit účetní závěrky.

19. PŘEDPOKLAD NEPŘETRŽITÉHO TRVÁNÍ SPOLEČNOSTI

Účetní závěrka k 31. prosinci 2023 byla sestavena za předpokladu nepřetržitého trvání společnosti. Příložená účetní závěrka tudíž neobsahuje žádné úpravy, které by mohly z této nejistoty vyplývat.

20. UDÁLOSTI, KTERÉ NASTALY PO DATU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Po datu účetní závěrky nedošlo k žádné události, která by měla významný dopad na účetní závěrku společnosti.



21. OSTATNÍ INFORMACE

Společnost nevynaložila v roce 2023 žádné prostředky na výzkum a vývoj. Zároveň ani nepřijala žádné dotace na provozní či investiční účely.

Společnost plní všechny zákonné povinnosti v oblasti životního prostředí. V oblasti pracovních právních vztahů společnost dbá na vytváření dobrých pracovních podmínek a nabízí zaměstnancům příležitosti pro zvyšování kvalifikace, a to jak odborné, tak jazykové.

Sestaveno dne:

21. března 2024

Jméno a podpis

statutárního orgánu společnosti:



Ing. Radomír Šváb

Jméno a podpis

statutárního orgánu společnosti:



Ing. Tomáš Filip



Universal Music, s.r.o.

se sídlem Praha 6, Dejvice, Velvarská 1652/7, PSČ 160 00

IČO 60469692

**Zpráva o vztazích podle ustanovení § 82 zákona o
obchodních korporacích č. 90/2012 v platném znění
za účetní období 2023**

21. 3. 2024

1. PROPOJENÉ OSOBY

1.1. OVLÁDANÁ OSOBA

Universal Music, s.r.o. (dále jen „Ovládaná osoba“) je společnost s ručením omezeným, která sídlí na adrese Velvarská 7/1652 v Praze 6, 160 00, Česká republika, IČ 60469692. Společnost byla zapsána do obchodního rejstříku Městského soudu v Praze pod spisovou značkou 25741, oddíl C.

Hlavním předmětem její činnosti je:

- reklamní činnost, marketing, mediální zastoupení,
- poskytování software, poradenství v oblasti informačních technologií, zpracování dat, hostingové a související činnosti a webové portály,
- výroba, rozmnožování, distribuce, prodej, pronájem zvukových a zvukově-obrazových záznamů a výroba nenahraných nosičů údajů a záznamů,
- vydavatelské činnosti, polygrafická výroba, knihařské a kopírovací práce,
- pořádání kulturních produkcí, zábav, výstav, veletrhů, přehlídek, prodejních a obdobných akcí.

Jednatelé:

- (a) Tomáš Filip, dat. nar. 28. srpna 1964, bytem Praha 4, Kunratice, Strouhalova 1772/1
- (b) Miloslav Zýka, dat. nar. 14. června 1965, bytem Praha 7, Holešovice, Sanderova 1618/2
- (c) Radomír Šváb, dat. nar. 1. srpna 1974, bytem Praha 4, Modřany, Do koutů 2332/20

Společnost je součástí podnikatelského seskupení (koncernu), ve kterém existují vztahy mezi Společností a ovládající osobou a dále mezi Společností a osobami ovládanými stejnou ovládající osobou (dále jen „propojenými osobami“).

1.2. OVLÁDAJÍCÍ OSOBA

Universal International Music B.V. se sídlem 1217EW Hilversum, 's-Gravelandseweg 80, Nizozemské království (dále jen „Ovládající osoba“), registrační číslo 001994530.

Ovládající osoba přímo vlastní 100% obchodní podíl ve Společnosti.

Universal Music Group N.V. se sídlem 1217EW Hilversum, 's-Gravelandseweg 80, Nizozemské království vlastní 100% obchodní podíl ve společnosti Universal International Music B.V..

1.3. PROPOJENÉ OSOBY

Níže uvedený výčet propojených osob není úplný. Vzhledem k vysokému počtu se uvádějí pouze ty, se kterými ovládaná osoba v rozhodném účetním období vstoupila do obchodních vztahů.

Universal Music Publishing, s.r.o. se sídlem Praha 6, Velvarská 7/1652, Česká republika. Ovládající osoba je 100 % vlastníkem obchodního podílu ve společnosti.

UMG Recordings Services Inc. se sídlem 21301 Burbank Blvd., Woodland Hills, CA 91367. Ovládající osoba je 100 % vlastníkem obchodního podílu ve společnosti.

Universal Music s.r.o. se sídlem Twin City Tower, Mlynské nivy 10, 821 09 Bratislava. Ovládající osoba je 85 % vlastníkem obchodního podílu ve společnosti. Zbýlých 15 % je vlastněno společností Universal Music Publishing B.V..

Universal Music Operations Limited se sídlem 4 Pancras Square, N1C 4AG London, Velká Británie. Ovládající osoba je 100 % vlastníkem obchodního podílu ve společnosti.

Universal Music Group Treasury SAS se sídlem 20-22 rue des Fossés Saint-Jacques, Paris. Ovládající osoba je 100 % vlastníkem obchodního podílu ve společnosti.

Universal Music Supply Chain LTD se sídlem 4 Pancras Square, N1C 4AG London, Velká Británie. Ovládající osoba je 100 % vlastníkem obchodního podílu ve společnosti.

Universal Music GmbH se sídlem Stralauer Allee 1, Berlin, Německo. Ovládající osoba je 100 % vlastníkem obchodního podílu ve společnosti.

Universal Music Entertainment GmbH se sídlem Stralauer Allee 1, Berlin, Německo. Ovládající osoba je 100 % vlastníkem obchodního podílu ve společnosti.

Universal Music Group USA se sídlem 21301 Burbank Blvd., Woodland Hills, CA 91367. Ovládající osoba je 100 % vlastníkem obchodního podílu ve společnosti.

Universal Music Polska Sp. z o.o. se sídlem Czerniakowska 87a, Warszawa, Polsko. Ovládající osoba je 100 % vlastníkem obchodního podílu ve společnosti.

dále jen „propojené osoby“

2. VZTAHY MEZI OSOBAMI SESKUPENÍ

Způsob a prostředky ovládnání

Ovládající osoba vykonává ovládnání pomocí svých vlastnických práv prostřednictvím rozhodnutí jediného společníka Ovládané osoby při výkonu působnosti valné hromady. Mezi způsoby a prostředky ovládnání Ovládané společnosti patří společenská smlouva Ovládané osoby a rozhodnutí nejvyššího orgánu Ovládané osoby, neexistují tedy kromě těchto smluv žádné speciální smlouvy mezi Ovládanou a Ovládající osobou, ve vztahu ke způsobům a prostředkům ovládnání Ovládané osoby.

Vztahy s ostatními společnostmi stejného podnikatelského seskupení, úloha ovládané osoby v seskupení

Ovládaná osoba nemá ve skupině žádnou zvláštní roli, její role je srovnatelná s rolemi ostatních členů skupiny, plní roli osoby zřízené za účelem provozování obchodní činnosti skupiny v zemi, v níž má své sídlo.

3. SMLOUVY A DOHODY

V rozhodném období neuzavřela Ovládaná osoba smlouvu s osobou ovládající ani s ostatními propojenými osobami.

V předchozích účetních obdobích Ovládaná osoba uzavřela tyto smlouvy s osobou ovládající a s osobami propojenými, z nichž bylo v účetním období roku 2023 plněno:

Universal Music Publishing, s.r.o.

Servisní smlouva a Smlouva o centrálním licencování.

Universal International Music B.V.

Smlouva o poskytování konzultací a poradenství na národní i mezinárodní úrovni; manažerské služby a poradenství v oblasti personalistiky; poradenství v oblasti výzkumu trhu, reklamy, podpory prodeje, PR, balení, výzkumu, exportu, nákupu a odesílání; poskytování poradenství v oblasti financí, účetnictví, auditu, metody a standardy podávání finančních zpráv, metody vztahující se k sestavování rozpočtu, zpracování dat; poradenství v oblasti sestavování rozpočtu, právních a administrativních záležitostí; poradenství v oblasti personalistiky; poradenství v oblasti pojištění zboží, majetku a ostatních statků; asistence a koordinace při výrobě, marketingu, prodeji a distribuci CD; poradenství v oblasti diverzifikace podnikatelských aktivit; poradenství v oblasti nabývání a užívání národních a mezinárodních autorských práv v oblasti hudby; poradenství v oblasti produkce, koprodukce a nabývání práv k televizním, filmovým a video produkcím; poradenství v oblasti účasti na produkcích a účasti v programech rádií a jejich využívání; jakékoliv jiné služby, na kterých se smluvní strany dohodly.

Smlouva o postoupení práv, nároků a podílu ke každé nahrávce, kterou má Společnost k dispozici, výplata vysílacích poplatků, interpretačních honorářů, administrativních poplatků zejména výlučné právo reprodukování; výlučné právo autorizace nebo povolování veřejného předvádění a záznamů na veřejnosti, v médiích, vybírání správních poplatků, synchronizace s filmem a/nebo televizními filmy, nové spojení stejného umělce a jiných umělců, vybírání poplatků za pásy bez záznamu, nevýlučné právo používat jméno, podobu a biografii každého umělce pro účely reklamy apod.

UMG Recordings Services Inc.

Smlouva o distribučních poplatcích.

Universal Music Group Treasury SAS

Smlouva o celokoncernovém Cash Pooling.

4. PŘEHLED JEDNÁNÍ

Mezi Ovládanou a Ovládající osobou a mezi Ovládanou osobou a ostatními propojenými osobami byly v účetním období 1.1.-31.12.2023 přijaty či uskutečněny následující plnění, právní úkony a ostatní faktická opatření.

Universal International Music B. V.

Ovládaná osoba vyplatila v roce 2023 ovládající osobě podíly na zisku.

Ovládaná osoba v roce 2023 obdržela plnění za poskytnuté digitální služby, poradenství a konzultace a poskytla plnění za licenční poplatky.

Universal Music Publishing, s.r.o.

Ovládaná osoba v roce 2023 poskytla plnění za administrativní služby.

UMG Recordings Services Inc

Ovládaná osoba přijala plnění za distribuční poplatky.

Universal Music s.r.o. (Slovensko)

Ovládaná osoba v roce 2023 přijala plnění za digitální a fyzickou distribuci a zároveň poskytla plnění za administrativní služby, distribuci a za zboží.

Universal Music Operations Limited

Ovládaná osoba v roce 2023 přijala plnění za služby.

Universal Music Group Treasury SAS

Ovládaná osoba v roce 2023 přijala úroky z peněžních prostředků poskytnutých v rámci Cash Poolingu.

Universal Music Supply Chain LTD

Ovládaná osoba v roce 2023 přijala plnění za zboží.

Universal Music GmbH

Ovládaná osoba v roce 2023 přijala plnění za zboží a poskytla plnění za služby.

Universal Music Entertainment GmbH

Ovládaná osoba v roce 2023 poskytla plnění za digitální služby.

Universal Music Group USA

Ovládaná osoba v roce 2023 přijala plnění za IT služby a zároveň poskytla plnění za služby.

Univesal Music Polska Sp. z o.o.

Ovládaná osoba v roce 2023 poskytla plnění za služby.

Všechna výše uvedená plnění byla poskytnuta za cenu obvyklou a jsou předmětem obchodního tajemství. Ovládané osobě nevznikla ze shora uvedených transakcí újma.

5. OSTATNÍ ÚKONY A OPATŘENÍ

Ovládaná osoba neučinila žádné jiné právní úkony v zájmu či na popud osoby ovládající ani osob propojených, a naopak.

Ovládaná osoba si není vědoma žádných opatření, která by byla přijata v zájmu nebo na popud ovládající osoby nebo osob propojených a která by měla přímé či nepřímé majetkové důsledky, a naopak.

6. POSOUZENÍ, ZDA VZNIKLA OVLÁDANÉ OSOBĚ ÚJMA

Ovládané osobě nevznikla újma v souvislosti s jednáními učiněnými nebo opatřeními přijatými na popud nebo v zájmu Ovládající osoby a/nebo ostatních Propojených osob, ani v souvislosti se smlouvami uzavřenými nebo existujícími mezi Ovládanou osobou na straně jedné a Ovládající osobou nebo ostatními Propojenými osobami na straně druhé.

7. ZHODNOCENÍ VÝHOD A NEVÝHOD PLYNOUCÍCH Z OVLÁDACÍCH VZTAHŮ

Existence výše popsaných ovládacích vztahů přináší Ovládané osobě výhody plynoucí z jejího členství ve skupině a z podpory, kterou jí tato přináší.

Dosud se neprojevila žádná nevýhoda či riziko plynoucí Ovládané osobě z výše popsaných ovládacích vztahů, v důsledku čehož převládají výhody. Vzhledem k tomu, že Ovládané osobě nevznikla újma, nebude se v této souvislosti poskytovat žádné vyrovnání.

8. ZÁVĚREČNÁ USTANOVENÍ

Tato zpráva byla vypracována dle Zákona o obchodních korporacích č. 90/2012 Sb. jednatelem ovládané osoby a bude předložena k přezkoumání společníkům společnosti.

Zpráva bude uložena jako součást výroční zprávy k 31.12.2023 do Sbírký listin Obchodního rejstříku vedeného Městským soudem v Praze.

V Praze dne 21. 3. 2024



jméno: Ing. Tomáš Filip
funkce: jednatel



jméno: Ing. Radomír Šváb
funkce: jednatel

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

Obchodní firma: Universal Music, s.r.o.
Sídlo: Velvarská 1652/7, 160 00 Praha 6
IČ: 604 69 692
Právní forma: společnost s ručením omezeným
Období, za které byl audit proveden: 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023

Společníkovi Universal Music, s.r.o.

Výrok auditora

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky společnosti Universal Music, s.r.o. (dále také „Společnost“) sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z rozvahy k 31.12. 2023, výkazu zisku a ztráty, přehledu o změnách vlastního kapitálu a přehledu o peněžních tocích za rok končící 31.12.2023 a přílohy této účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace.

Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv společnosti Universal Music, s.r.o. k 31. 12. 2023 a nákladů, výnosů, výsledku jejího hospodaření a peněžních toků za rok končící 31.12.2023 v souladu s českými účetními předpisy.

Základ pro výrok

Audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech, nařízením 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 statutární orgán Společnosti.

Náš výrok k účetní závěrce se k ostatním informacím nevztahuje. Přesto je však součástí našich povinností souvisejících s auditem 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 provádění auditu 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 obdržných ostatních informacích žádné významné (materiální) věcné nesprávnosti nezjistili.

Odpovědnost statutárního orgánu Společnosti za účetní závěrku

Statutární orgán 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 statutární orgán Společnosti povinen 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 statutární orgán 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 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 statutárním orgánem.
- 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 statutární orgán Společnosti uvedl v příloze účetní závěrky.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitosti trvání při sestavení účetní závěrky statutárním orgánem 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 statutární orgán 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 21. března 2024

Adakon audit s.r.o.
Oprávnění č. 586
Třebostická 2283
Praha 10



Ing. Lenka Srncová
Statutární auditor, oprávnění č. 2419

Lenka Srncová