

Zpracováno v souladu s vyhláškou č. 500/2002 Sb.
ve znění pozdějších předpisů

ROZVAHA

ke dni 31.12.2021
(v celých tisících Kč)

IČ

48 11 70 13

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

NEXIA AP, a.s.

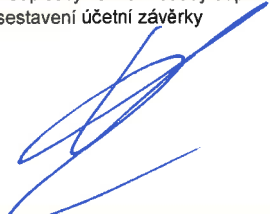
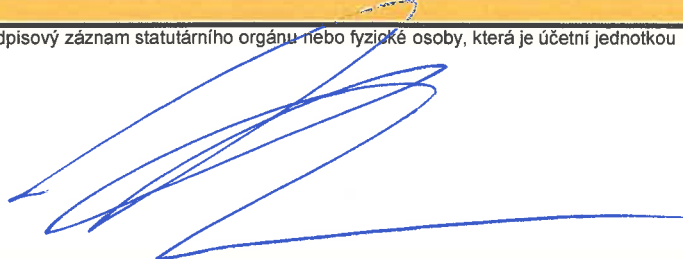
Sídlo, bydliště nebo místo podnikání účetní jednotky

Sokolovská 5/49
180 00 Praha 8

označ a	AKTIVA b	řád c	Běžné účetní období			Min.úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM	001	28 086	6 149	21 937	29 003
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002	0	0	0	0
B.	Dlouhodobý majetek	003	8 351	5 701	2 650	3 186
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	004	403	403	0	23
B. I. 1.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	005	0	0	0	0
2.	Ocenitelná práva	006	403	403	0	23
2.1	Software	007	403	403	0	23
2.2	Ostatní ocenitelná práva	008	0	0	0	0
3.	Goodwill	009	0	0	0	0
4.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	010	0	0	0	0
5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončeny dlouhodobý nehmotný majetek	011	0	0	0	0
5.1	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012	0	0	0	0
5.2	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	013	0	0	0	0
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek	014	7 947	5 297	2 649	3 162
B. II. 1.	Pozemky a stavby	015	0	0	0	0
1.1	Pozemky	016	0	0	0	0
1.2	Stavby	017	0	0	0	0
2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	018	7 898	5 248	2 649	3 158
3.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	019	0	0	0	0
4.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	020	49	49	0	5
4.1	Pěstitelské celky trvalých porostů	021	0	0	0	0
4.2	Dospělá zvířata a jejich skupiny	022	0	0	0	0
4.3	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	023	49	49	0	5
5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončeny dlouhodobý hmotný majetek	024	0	0	0	0
5.1	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	025	0	0	0	0
5.2	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	026	0	0	0	0
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek	027	1	0	1	1
B. III. 1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	028	0	0	0	0
2.	Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba	029	0	0	0	0
3.	Podíly - podstatný vliv	030	0	0	0	0
4.	Zápůjčky a úvěry - podstatný vliv	031	0	0	0	0
5.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	032	1	0	1	1
6.	Zápůjčky a úvěry - ostatní	033	0	0	0	0
7.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	034	0	0	0	0
7.1	Jiný dlouhodobý finanční majetek	035	0	0	0	0
7.2	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	036	0	0	0	0

označ a	AKTIVA b	řád c				Min.úč. období Netto 4
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	
C.	Oběžná aktiva	037	19 258	448	18 810	25 218
C. I.	Zásoby	038	5 433	0	5 433	5 375
C. I. 1.	Materiál	039	0	0	0	0
2.	Nedokončená výroba a polotovary	040	5 433	0	5 433	5 375
3.	Výrobky a zboží	041	0	0	0	0
3.1	Výrobky	042	0	0	0	0
3.2	Zboží	043	0	0	0	0
4.	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	044	0	0	0	0
5.	Poskytnuté zálohy na zásoby	045	0	0	0	0
C. II.	Pohledávky	046	6 313	448	5 865	10 702
C. II. 1.	Dlouhodobé pohledávky	047	0	0	0	0
1.1	Pohledávky z obchodních vztahů	048	0	0	0	0
1.2	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	049	0	0	0	0
1.3	Pohledávky - podstatný vliv	050	0	0	0	0
1.4	Odožená daňová pohledávka	051	0	0	0	0
1.5	Pohledávky - ostatní	052	0	0	0	0
1.5.1	Pohledávky za společnosti	053	0	0	0	0
1.5.2	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	054	0	0	0	0
1.5.3	Dohadné účty aktivní	055	0	0	0	0
1.5.4	Jiné pohledávky	056	0	0	0	0
C. II. 2.	Krátkodobé pohledávky	057	6 313	448	5 865	10 702
2.1	Pohledávky z obchodních vztahů	058	3 278	448	2 830	7 853
2.2	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	059	0	0	0	0
2.3	Pohledávky - podstatný vliv	060	0	0	0	0
2.4	Pohledávky - ostatní	061	3 035	0	3 035	2 849
2.4.1	Pohledávky za společnosti	062	302	0	302	850
2.4.2	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	063	0	0	0	0
2.4.3	Stát - daňové pohledávky	064	1 281	0	1 281	0
2.4.4	Krátkodobé poskytnuté zálohy	065	842	0	842	810
2.4.5	Dohadné účty aktivní	066	0	0	0	0
2.4.6	Jiné pohledávky	067	609	0	609	1 189
C. III.	Krátkodobý finanční majetek	068	0	0	0	0
C. III. 1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	069	0	0	0	0
2.	Ostatní krátkodobý finanční majetek	070	0	0	0	0
C. IV.	Peněžní prostředky	071	7 512	0	7 512	9 140
C. IV. 1.	Peněžní prostředky v pokladně	072	14	0	14	35
2.	Peněžní prostředky na účtech	073	7 498	0	7 498	9 105
D.	Časové rozlišení aktiv	074	477	0	477	599
D. 1.	Náklady příštích období	075	477	0	477	599
2.	Komplexní náklady příštích období	076	0	0	0	0
3.	Příjmy příštích období	077	0	0	0	0

označ	PASIVA	řád	Běžné úč. období	Min.úč. období
a	b	c	5	6
	PASIVA CELKEM	078	21 937	29 003
A.	Vlastní kapitál	079	9 447	11 314
A. I.	Základní kapitál	080	2 000	2 000
1	Základní kapitál	081	2 000	2 000
2	Vlastní podíly (-)	082	0	0
3	Změny základního kapitálu	083	0	0
A. II.	Ážio a kapitálové fondy	084	0	0
A. II. 1	Ážio	085	0	0
2	Kapitálové fondy	086	0	0
2.1	Ostatní kapitálové fondy	087	0	0
2.2	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)	088	0	0
2.3	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	089	0	0
2.4	Rozdíly z přeměn obchodních korporací (+/-)	090	0	0
2.5	Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	091	0	0
A. III.	Fondy ze zisku	092	380	380
A. III. 1	Ostatní rezervní fondy	093	380	380
2	Statutární a ostatní fondy	094	0	0
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-)	095	8 934	3 024
A. IV. 1	Nerozdělený zisk minulých let	096	8 934	3 024
2	Neuhrazená ztráta minulých let (-)	097	0	0
3	Jiný výsledek hospodaření minulých let (+/-)	098	0	0
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	099	-1 867	5 909
A. VI.	Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku (-)	100	0	0
B.+C.	Cizí zdroje	101	12 490	17 628
B.	Rezervy	102	1 400	0
B. 1	Rezerva na důchody a podobné závazky	103	0	0
2	Rezerva na daň z příjmů	104	0	0
3	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	105	0	0
4	Ostatní rezervy	106	1 400	0
C.	Závazky	107	11 090	17 628
C. I.	Dlouhodobé závazky	108	208	344
1.	Vydané dluhopisy	109	0	0
1.1	Vyměnitelné dluhopisy	110	0	0
1.2	Ostatní dluhopisy	111	0	0
2.	Závazky k úvěrovým institucím	112	208	344
3.	Dlouhodobé přijaté zálohy	113	0	0
4.	Závazky z obchodních vztahů	114	0	0
5.	Dlouhodobé směnky k úhradě	115	0	0
6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	116	0	0
7.	Závazky - podstatný vliv	117	0	0
8.	Odložený daňový závazek	118	0	0
9.	Závazky - ostatní	119	0	0
9.1	Závazky ke společníkům	120	0	0
9.2	Dohadné účty pasivní	121	0	0
9.3	Jiné závazky	122	0	0

označ	PASIVA	řád	Běžné úč. období	Min.úč. období
a	b	c	5	6
C. II.	Krátkodobé závazky	123	10 881	17 284
1	Vydané dluhopisy	124	0	0
1.1	<i>Vyměnitelné dluhopisy</i>	125	0	0
1.2	<i>Ostatní dluhopisy</i>	126	0	0
2.	Závazky k úvěrovým institucím	127	3 736	4 886
3.	Krátkodobé přijaté zálohy	128	3 356	2 304
4.	Závazky z obchodních vztahů	129	1 188	1 117
5.	Krátkodobé směnky k úhradě	130	0	0
6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	131	0	1 259
7.	Závazky - podstatný vliv	132	0	0
8.	Závazky ostatní	133	2 602	7 719
8.1	<i>Závazky ke společníkům</i>	134	0	0
8.2	<i>Krátkodobé finanční výpomoci</i>	135	0	0
8.3	<i>Závazky k zaměstnancům</i>	136	1 555	1 297
8.4	<i>Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění</i>	137	850	732
8.5	<i>Stát - daňové závazky a dotace</i>	138	0	1 883
8.6	<i>Dohadné účty pasivní</i>	139	121	3 797
8.7	<i>Jiné závazky</i>	140	76	9
D.	Časové rozlišení pasiv	141	0	61
1	Výdaje příštích období	142	0	61
2	Výnosy příštích období	143	0	0
Právní forma účetní jednotky :		a.s.		
Předmět podnikání nebo jiné činnosti :		Auditorské služby		
Okamžik sestavení	Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky	Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou		
23.05.2022				

Zpracováno v souladu s vyhláškou č.
500/2002 Sb. ve znění pozdějších
předpisů

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY
za účetní období 1.1 - 31.12. 2021
(v celých tisících Kč)

Obchodní firma nebo jiný název
účetní jednotky

NEXIA AP, a.s.

Sídlo, bydliště nebo místo podnikání
účetní jednotky

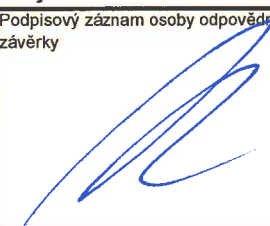
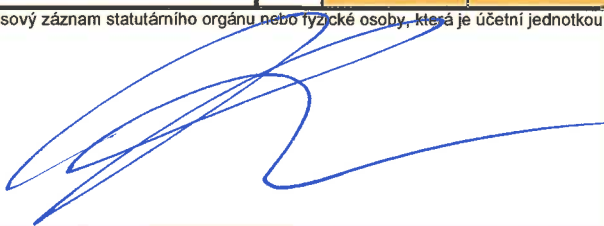
Sokolovská 5/49

180 00 Praha 8

IČ

48 11 70 13

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	01	53 045	58 291
II.	Tržby za prodej zboží	02	0	0
A.	Výkonová spotřeba	03	17 547	16 908
1.	Náklady vynaložené na prodané zboží	04	0	0
2.	Spotřeba materiálu a energie	05	1 409	2 051
3.	Služby	06	16 138	14 857
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	07	-58	-319
C.	Aktivace (-)	08	0	0
D.	Osobní náklady	09	34 423	32 251
1.	Mzdové náklady	10	25 089	24 370
2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	11	9 334	7 881
2.1	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	12	8 373	7 072
2.2	Ostatní náklady	13	961	810
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti	14	1 370	1 449
1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	15	1 327	1 456
1.1	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	16	1 304	1 210
1.2	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasné	17	23	247
2.	Úpravy hodnot zásob	18	0	0
3.	Úpravy hodnot pohledávek	19	44	-7
III.	Ostatní provozní výnosy	20	1 136	5 979
1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	21	912	30
2.	Tržby z prodeje materiálu	22	0	0
3.	Jiné provozní výnosy	23	225	5 950
F.	Ostatní provozní náklady	24	1 856	5 835
1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	25	230	0
2.	Zůstatková cena prodaného materiálu	26	0	0
3.	Daně a poplatky	27	73	105
4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	28	1 400	0
5.	Jiné provozní náklady	29	153	5 730
*	Provozní výsledek hospodaření (+/-)	30	-958	8 145

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly	31	0	0
1.	Výnosy z podílů - ovládaná nebo ovládající osoba	32	0	0
2.	Ostatní výnosy z podílů	33	0	0
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly	34	0	0
V.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	35	0	0
1.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku - ovládaná nebo ovládající osoba	36	0	0
2.	Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	37	0	0
H.	Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem	38	0	0
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy	39	15	182
1.	Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba	40	0	182
2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	41	15	0
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	42	0	0
J.	Nákladové úroky a podobné náklady	43	159	260
1.	Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba	44	0	0
2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	45	159	260
VII.	Ostatní finanční výnosy	46	8	86
K.	Ostatní finanční náklady	47	712	546
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-)	48	-848	-539
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	49	-1 805	7 607
L.	Daň z příjmů	50	61	1 697
1.	Daň z příjmů splatná	51	61	1 697
2.	Daň z příjmů odložená (+/-)	52	0	0
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	53	-1 867	5 909
M.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	54	0	0
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	55	-1 867	5 909
*	Čistý obrát za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.	56	54 204	64 538
Okamžik sestavení	Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky	Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou		
23.05.2022				

Zpracováno v souladu s vyhláškou č.
500/2002 Sb. a ČÚS023

PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH
(výkaz cash-flow)
za účetní období 1.1 - 31.12. 2021
(v celých tisících Kč)

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

NEXIA AP, a.s.



Sídlo, bydliště nebo místo podnikání účetní
jednotky

Sokolovská 5/49

180 00 Praha 8

Běžné období

Min. období

P. Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na začátku účetního období		9 140	4 437
Peněžní toky z hlavní výdělečné činnosti (provozní činnosti)			
Z.	Účetní zisk nebo ztráta před zdaněním	-1 805	7 607
A. 1	Úpravy o nepeněžní operace	2 210	1 251
A. 1 1	Odpisy dlouhodobého majetku a umořování opravné položky k nabytému majetku	1 304	1 210
A. 1 2	Změna stavu opravných položek a rezerv	1 444	-7
A. 1 3	Zisk z prodeje dlouhodobého majetku	-681	-30
A. 1 4	Výnosy z podílů na zisku		
A. 1 5	Vyúčtované nákladové úroky s výjimkou úroků zahrmovaných do ocenění dlouhodobého majetku a vyúčtované výnosové úroky	144	78
A. 1 6	Případné úpravy o ostatní nepeněžní operace		
A. *	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a změnami pracovního kapitálu	405	8 857
A. 2	Změny stavu nepeněžních složek pracovního kapitálu	2 225	7 290
A. 2 1	Změna stavu pohledávek z provozní činnosti, aktivních účtů časového rozlišení a dohadných účtů aktivních	7 557	8 259
A. 2 2	Změna stavu krátkodobých závazků z provozní činnosti, pasivních účtů časového rozlišení a dohadných účtů pasivních	-5 274	-650
A. 2 3	Změna stavu zásob	-58	-319
A. 2 4	Změna stavu krátkodobého finančního majetku nespádajícího do peněžních prostř. a ekvivalentů		
A. **	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním	2 630	16 147
A. 3	Vyplacené úroky s výjimkou úroků zahrmovaných do ocenění dlouhodobého majetku	-132	-78
A. 4	Přijaté úroky	0	182
A. 5	Zaplatená daň z příjmů a doměrky daně za minulá období	-2 714	-566
A. ***	Čistý peněžní tok z provozní činnosti	-216	15 685
Peněžní toky z investiční činnosti			
B. 1	Výdaje spojené s nabytím dlouhodobého majetku	-998	-564
B. 2	Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku	912	30
B. 3	Zápůjčky a úvěry spřízněným osobám		
B. ***	Čistý peněžní tok vztahující se k investiční činnosti	-86	-535
Peněžní toky z finančních činností			
C. 1	Dopady změn dlouhodobých, resp. krátkodobých závazků	-136	344
C. 2	Dopady změn vlastního kapitálu na peněžní prostředky a ekvivalenty	-1 190	-10 792
C. 2 1	Zvýšení peněžních prostředků z důvodů zvýšení základního kapitálu, ážia atd.		
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 daně	-1 190	-10 792
C. ***	Čistý peněžní tok vztahující se k finanční činnosti	-1 326	-10 448
F.	Čisté zvýšení resp. snížení peněžních prostředků	-1 628	4 703
R.	Stav peněžních prostředků a pen. ekvivalentů na konci účetního období	7 512	9 140
Okamžik sestavení	Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky	Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou	
23.05.2022			

**PŘÍLOHA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY SESTAVENÉ
K ROZVAHOVÉMU DNI 31.12. 2021 ZA ÚČETNÍ OBDOBÍ
1.1. - 31.12. 2021**

Název společnosti: NEXIA AP a.s.
Sídlo: Sokolovská 5/49, 186 00, Praha 8 - Karlín
Právní forma akciová společnost
IČO: 48 11 70 13

1. Obecné údaje

1.1. Založení, vznik a charakteristika společnosti

1. Společnost **NEXIA AP a.s.** (dále i jako „**NEXIA AP**“ nebo „**Společnost**“) vznikla zapsáním do obchodního rejstříku vedeného u Městského soudu v Praze (oddíl B, vložka 14213) dne 22. ledna 1993.
2. Základní kapitál společnosti činí 2 mil. Kč a je v plné výši splacen.
3. Hlavním předmětem podnikání společnosti je:
 - auditorská činnost
 - činnost ekonomických a organizačních poradců
 - činnost účetních poradců, vedení účetnictví a poskytování daňového poradenství

1.2. Údaje o fyzických a právnických osobách, které se podílejí deseti a více procenty na základním kapitálu účetní jednotky s uvedením výše vkladu v procentech k 31. 12. 2021

Hlavní akcionáři	podíl na základním kapitálu	
	Vklad v Kč	Podíl
NAP Holding, a.s.	610.000	30,5%
Ing. Valdemar Linek	372.000	18,6 %
Ing. Jakub Kovář	360.000	18,0%
Ing. Marek Votlučka	258.000	12,9%

1.3. Jména a příjmení členů statutárního orgánu společnosti k 31.12.2021

Představenstvo společnosti	
Ing. Valdemar Linek	předseda představenstva
Ing. Mikuláš Laš	místopředseda představenstva

1.4. Jména a příjmení členů dozorčí rady společnosti k 31. 12. 2021

Dozorčí rada společnosti	
Ing. Marek Votlučka	předseda dozorčí rady
Ing. Michal Kupsa	člen dozorčí rady
Ing. Pavel Zachariáš	člen dozorčí rady

1.5. Popis rozhodujících změn v orgánech společnosti a zápisy v obchodním rejstříku, které byly provedeny v účetním období r. 2021 a v r. 2022

1. Ke dni 29. 9. 2021 skončil ve funkci člena představenstva NEXIA AP Ing. Jakub Kovář, když valná hromada Společnosti konaná dne 29. 9. 2021 projednala jeho rezignaci. Tato změna byla dne 22. 10. 2021 zapsána do obchodního rejstříku.
2. Náhradní valná hromada NEXIA AP konaná dne 17. 12. 2021 zvolila **většinou 72 % hlasů všech akcionářů novým členem představenstva Ing. Mikuláše Laše, statutárního auditora č. 2493.** Ing. Mikuláš Laš je dlouholetým zaměstnancem NEXIA AP, jenž působí jako statutární auditor NEXIA AP podepisující zprávy auditora vydávané NEXIA AP.
3. Náhradní valná hromada NEXIA AP konaná dne 17. 12. 2021 zvolila **většinou 72 % hlasů všech akcionářů novými členy dozorčí rady NEXIA AP: Ing. Marka Votlučku, Ing. Michala Kupsu a Ing. Pavla Zachariáše.** Volba nových členů dozorčí rady proběhla z toho důvodu, že uplynula funkční doba členů předchozí dozorčí rady. **Všichni noví členové dozorčí rady představují osoby, které v NEXIA AP nadále exekutivně působí, působit chtějí a jsou v postavení akcionářů NEXIA AP.**

4. Náhradní valná hromada NEXIA AP konaná dne 17. 12. 2021 schválila **většinou 72 % hlasů všech akcionářů** změnu stanov společnosti.
5. Platná volba Ing. Mikuláše Laše členem představenstva společnosti, volba nových členů dozorčí rady a schválené změny stanov jsou doloženy **prostým zápisem z jednání náhradní valné hromady a notářským zápisem NZ 46/2022**, zpracovaným notářem JUDr. Romanem Bláhou. Oba tyto dokumenty **jednoznačně dokládají**, že se náhradní valná hromada dne 17. 12. 2021 skutečně konala, byla usnášení schopná a potřebnou většinou akcionářů vyžadovanou stanovami provedla volbu nového člena představenstva, nových členů dozorčí rady a schválila změnu stanov. Tyto skutečnosti pak potvrzuje i notář v notářském zápisu, když:
 - a) Na str. 22 notářského zápisu notář uvádí, že **pro volbu Ing. Mikuláše Laše členem představenstva hlasovalo 72 % hlasů všech akcionářů společnosti a toto usnesení tak bylo schváleno.**
 - b) Na str. 24 notářského zápisu notář uvádí, že **pro volbu Ing. Marka Votlučky, Ing. Michala Kupsy a Ing. Pavla Zachariáše členy dozorčí rady hlasovalo 72 % hlasů všech akcionářů společnosti a tato usnesení tak byla schválena.**
 - c) Na str. 26 až 28 notářského zápisu notář uvádí, že **pro přijetí jednotlivých usnesení, kterými byly změněny stanovy NEXIA AP, hlasovalo 72 % hlasů všech akcionářů společnosti a tato usnesení tak byla rovněž schválena.**
 - Proti výše uvedeným usnesením, která směřovala ke stabilizaci NEXIA AP a vedla k plnění zákonem požadovaných podmínek pro výkon auditorské činnosti, **hlasovali vždy jednotně všichni odcházející akcionáři Jakub Kovář, Rudolf Černý a Jiří Smělý** (dále i jako „**odcházející akcionáři**“), kteří tak pokračovali ve své snaze zabránit potřebným korporátním změnám v NEXIA AP tak, aby NEXIA AP přestala plnit podmínky pro výkon auditorské činnosti.
 - Odcházející akcionáři provozující počínaje říjnem 2021 konkurenční auditorskou společnost AUDIT ONE s.r.o., do níž převedli významnou část clientského portfolia NEXIA AP, divize D2, kterou před svým odchodem řídil Jakub Kovář, k dnešnímu dni i **nadále setrvávají v postavení akcionářů NEXIA AP** (v souhrnu vlastní 28 % akcií NEXIA AP), přestože projevíli již v srpnu 2021 zájem z NEXIA AP odejít a své akcie odprodat.
6. NEXIA AP podala návrh na zápis změny v obsazení orgánů Společnosti a změny stanov ve smyslu usnesení náhradní valné hromady ze dne 17. 12. 2021 do obchodního rejstříku. O tomto návrhu rejstříkový soud **prvoinstančně rozhodl až po podaných námitkách NEXIA AP svým usnesením ze dne 18.5. 2022**, byť **zjevně neexistovaly žádné důvody** pro to, aby návrhu NEXIA AP **nebylo vyhověno**, jak ostatně dokládá i judikatura Nejvyššího soudu ČR (rozhodnutí 29 Cdo 1104/2016 a rozhodnutí 29 Cdo 4525/2016).
7. NEXIA AP dne 25. 3. 2021 zveřejnila na svých webových stránkách <https://nexiaap.cz/> informace o aktuální situaci v NEXIA AP a zveřejnila i strukturu akcionářů NEXIA AP ke dni 22. 3. 2022 a ke dni 25. 3. 2022, kde byly uvedeny podrobné informace o korporátních změnách a situaci se zápisem výše uvedených skutečností v obchodním rejstříku ke dni 25.3. 2022.
8. **Usnesení náhradní valné hromady NEXIA AP konané dne 17. 12. 2021 jsou beze vší pochybnosti platná v podobě zachycené v uvedených zápisech tak, jak je dokumentují prostý zápis z jednání valné hromady i notářský zápis NZ 46/2022.** Až teprve případné pravomocné rozhodnutí soudu, které by určité konkrétní usnesení náhradní valné hromady NEXIA AP zrušilo (takové rozhodnutí není možné dnes jakkoli předjímat), by případně vedlo

k tomu, že dne 17. 12. 2021 například nedošlo ke shora uvedeným změnám v orgánech NEXIA AP tak, jak je dokládá notářský zápis. Společnosti NEXIA AP taková žaloba, platně podaná odcházejícími akcionáři, **nebyla dosud soudem doručena**, byť k jejímu podání ze strany odcházejících akcionářů s vysokou pravděpodobností již došlo:

- NEXIA AP **nepovažuje** dosavadní námitky odcházejících akcionářů proti usnesením náhradní valné hromady za opodstatněné a považuje je pouze za součást pokračující zjevné snahy odcházejících akcionářů poškozovat či hatit auditorskou činnost NEXIA AP. V tomto ohledu NEXIA AP **nemá obavy z toho, že by soud na základě žaloby podané odcházejícími akcionáři pravomocné usnesení náhradní valné hromady NEXIA AP ze dne 17. 12. 2021 zrušil.**

9. Komora auditorů ČR svým usnesením č.j. 629/2022 ze dne 28.3. 2022 (zveřejněným na webových stránkách <https://nexiaap.cz/>) potvrdila, že NEXIA AP plní ke dni 29.3. 2022 podmínky pro výkon auditorské činnosti, když Ing. Mikuláš Laš byl dne 17.12. 2021 zvolen členem představenstva NEXIA AP, přestože ke dni 28.3. 2022 ještě jeho volba členem představenstva NEXIA AP nebyla zapsána v obchodním rejstříku (k zápisu došlo až 18.5. 2022). Současně uvedla, že NEXIA AP běží počínaje dnem 24.3. 2022 6-ti měsíční zákonná lhůta k tomu, aby **provedla potřebné změny ve struktuře akcionářů NEXIA AP**, jež povedou k tomu, aby byla splněna podmínka ust. § 7, odst. 2, písm. b) Zákona o auditorech a v NEXIA AP opět nejpozději počínaje 24.9. 2022 disponovali statutární auditoři nebo auditorské společnosti většinou hlasů.

1.6. Důležité informace o změnách ve společnosti a v její podnikatelské činnosti

1. Jakub Kovář nejprve dne 30. 4. 2021 a následně pak dne 18. 5. 2021 informoval akcionáře NEXIA AP Ing. Marka Votlučku, že by rád ukončil své působení ve společnosti NEXIA AP a auditorskou činnost a ekonomické poradenství (resp. i služby daňového poradenství) by do budoucna realizoval v samostatném subjektu, který by vlastnil a jenž by zajišťoval služby pro klientelu divize D2 NEXIA AP, kterou dlouhodobě v NEXIA AP vedl a řídil.
2. Na jednání představenstva společnosti NEXIA AP, uskutečněném dne 2. 7. 2021, Jakub Kovář prezentoval, že jeho odchod ze společnosti NEXIA AP spolu s Rudolfem Černým a Jiřím Smělým je definitivní.
3. V červenci 2021 podalo 22 zaměstnanců NEXIA AP výpověď z pracovního poměru v NEXIA AP, aniž o této skutečnosti bylo představenstvo NEXIA AP, jakož i další akcionáři NEXIA AP (Ing. Valdemar Linek, Ing. Marek Votlučka, Ing. Michal Kupsa, Ing. Pavel Zachariáš a Ing. Václav Ecler) bez zbytečného odkladu informováni. Jednalo se výhradně o zaměstnance, kteří působili v divizi D2 NEXIA AP, kterou vedl Jakub Kovář, přičemž veškeré dotčené výpovědi byly těmito zaměstnanci předány výhradně přímo do rukou Jakuba Kováře.
4. Dne 20. 8. 2021 obdržela společnost NEXIA AP požadavek kvalifikovaných akcionářů Jakuba Kováře, Jiřího Smělého a Rudolfa Černého na svolání valné hromady, v němž byla uvedena žádost Jakuba Kováře, Jiřího Smělého a Rudolfa Černého o vyslovení souhlasu valné hromady NEXIA AP s prodejem jimi vlastněných akcií NEXIA AP společnosti VGD Advanced services s.r.o., a současně i prvotní informace o tom, že Jakub Kovář bude prezentovat na jednání valné hromady strategické informace týkající se skutečnosti, že 22 zaměstnanců divize D2 NEXIA AP podalo k jeho rukám výpovědi z pracovního poměru.
5. Valná hromada NEXIA AP konaná dne 29.9. 2021 svým usnesením **nedala souhlas s převodem akcií NEXIA AP ve vlastnictví Jakuba Kováře, Jiřího Smělého a Rudolfa Černého na společnost VGD Advanced services s.r.o.** O této skutečnosti byli odcházející akcionáři informováni prostřednictvím zápisu z jednání valné hromady Společnosti, který jim

byl řádným způsobem doručen. Na základě této skutečnosti vzniklo odcházejícím akcionářům právo zaručené stanovami Společnosti požádat společnost NEXIA AP o odkup jimi vlastněných akcií za kupní cenu, jejíž výše (cenová kalkulace) je upravena ve stanovách Společnosti. **Odcházející akcionáři toto své právo ve lhůtě definované stanovami vůči Společnosti neuplatnili a rozhodli se nadále působit v postavení minoritních akcionářů NEXIA AP**, přestože současně vlastní a provozují konkurenční auditorskou společnost AUDIT ONE s.r.o., do níž přetáhly významnou část klientely NEXIA AP, divize D2.

6. Jakub Kovář, Jiří Smělý a Rudolf Černý exekutivně odešli z NEXIA AP, tj. přestali v NEXIA AP pracovně působit a vykonávat za NEXIA AP auditorskou činnost, **ke konci září 2021**. K 30. 9. 2021 skončil v NEXIA AP pracovní poměr 22 zaměstnanců divize D2, která byla do září 2021 vedena a řízena Jakubem Kovářem. Většina těchto bývalých zaměstnanců NEXIA AP se dle informací Společnosti stala ve 4.Q 2021 **zaměstnanci konkurenční auditorské společnosti AUDIT ONE s.r.o.**
7. Odcházející akcionáři Jakub Kovář, Jiří Smělý a Rudolf Černý aktuálně provozují konkurenční auditorskou společnost AUDIT ONE s.r.o., do níž převedli významnou část klientského portfolia NEXIA AP, divize D2. Společnost AUDIT ONE byla založena již dne 19. 2. 2021 Jiřím Smělým, dne 21.7. 2021 byla v obchodním rejstříku do předmětu jejího podnikání zapsána auditorská činnost (přestože v té době ještě Jiří Smělý působil jako podepisující statutární auditor NEXIA AP) a dne 20. 10. 2021 se jejím 70 % společníkem a jednatelem stal Jakub Kovář a současně se jejím 15 % společníkem a jednatelem stal Rudolf Černý.
8. K dnešnímu dni současně tito odcházející akcionáři **i nadále setrvávají v postavení akcionářů NEXIA AP** (v souhrnu přímo vlastní 28 % akcií NEXIA AP), přestože projevili již v srpnu 2021 zájem z NEXIA AP odejít a své akcie odprodat a přestože vlastní a provozují konkurenční auditorskou společnost. **Na valných hromadách tito odcházející akcionáři systémově hlasují proti návrhům zbylých 72 % akcionářů, které směřují ke stabilizaci NEXIA AP a k plnění podmínek pro výkon auditorské činnosti.**
9. Do společnosti AUDIT ONE s.r.o. převedli (vyvedli) odcházející akcionáři Jakub Kovář, Jiří Smělý a Rudolf Černý nelegitimním a nelegálním způsobem významnou část auditorského portfolia (klientely) NEXIA AP, divize D2, když konali tak, že namísto pravidelné obnovy smluv o provedení auditu účetní závěrky, kterou měl Jakub Kovář z pozice člena představenstva NEXIA AP pro společnost NEXIA AP standardně zabezpečit i pro auditní sezónu 2021/2022 a postupovat tak, jak standardně vždy činil, **byly nové smlouvy o provedení auditu u této dosavadní klientely NEXIA AP, divize D2 uzavírány již společností AUDIT ONE s.r.o.**
10. Prokazatelným důsledkem výše uvedeného jednání Jakuba Kováře, Rudolfa Černého a Jiřího Smělého je **významný pokles výsledku hospodaření (zisku) NEXIA AP v r. 2021 v porovnání s r. 2020** a v porovnání dalšími předchozími účetními obdobími let 2018 a 2019, kdy NEXIA AP za účetní období r. 2021 vykázala ve své účetní závěrce sestavené k 31.12. 2021 **ztrátu -1.867 tis. Kč** (významný pokles tržeb a provozního výsledku hospodaření NEXIA AP v porovnání s výsledky účetního období r. 2020 je přitom třeba očekávat i v účetním období r. 2022).
11. Společnost NEXIA AP zastává názor, že postupem odcházejících akcionářů Jakuba Kováře, Jiřího Smělého a Rudolfa Černého při nelegitimním a nelegálním převedení (vyvedení) klientely divize D2 **byla společnosti NEXIA AP úmyslným jednáním způsobena významná škoda**, kterou představenstvo společnosti NEXIA AP musí vyčíslit, prokázat a vymáhat po osobách, které tuto škodu způsobily. Vyčíslení této škody bude provedeno po skončení standardní auditní sezony 2021/2022 (ta končí 30. 6. 2022) a poté bude na základě

projednání v orgánech Společnosti zahájen (a to zřejmě již v r. 2022) proces jejího vymáhání. Prvotní hrubé odhady naznačují, že společnosti NEXIA AP byla takto způsobena škoda minimálně 20 -25 mil. Kč.

1.7. Aktuální plnění podmínek pro výkon auditorské činnosti

1. O skutečnosti, že Ing. Mikuláš Laš byl zvolen členem představenstva NEXIA AP a ode dne 17. 12. 2021 NEXIA AP opět plní zákonné požadavky pro výkon auditorské činnosti, byla **dne 22. 3. 2022 informována Komora auditorů ČR**, které byl předložen prostý zápis z jednání náhradní valné hromady, notářský zápis, podání NEXIA AP rejstříkovému soudu ze dne 15. 3. 2022 a seznam akcionářů NEXIA AP ke dni 22. 3. 2022, z něž vyplývá, že **ke dni 22. 3. 2022 disponují většinou hlasovacích práv v NEXIA AP společně statutární auditoři a auditorská společnost NAP Holding, a.s.**
2. Auditorská společnost **NAP HOLDING, a.s.** (dále i jako „**NAP Holding**“), držící aktuálně 30,5 % akcií NEXIA AP, informovala **dne 23. 3. 2022 Komoru auditorů ČR**, že **přestává počínaje dnem 24. 3. 2022 plnit podmínky pro výkon auditorské činnosti**, neboť většinou hlasovacích práv v **NAP HOLDING** od 23. 9. 2021 již nedisponují statutární auditoři. V návaznosti na to byla v evidenci Komory Auditorů ČR společnost **NAP HOLDING** vymazána a již tedy nefiguruje v seznamu společností, které jsou oprávněny poskytovat auditorskou činnost.
 - Tato skutečnost se promítá i do situace v **NEXIA AP**, které **počínaje dnem 24. 3. 2022 začala běžet zákonná 6-ti měsíční lhůta**, v níž musí **proběhnout změny ve struktuře akcionářů NEXIA AP tak, aby nejpozději k 24. 9. 2022 platilo**, že většinou hlasovacích práv v **NEXIA AP** budou opět disponovat statutární auditoři nebo auditorské společnosti.
3. Komora auditorů ČR vydala dne 28.3. 2022 usnesení č.j. 629/2022, zveřejněné na webových stránkách <https://nexiaap.cz/>, v němž potvrzuje, že NEXIA AP plní i po 29. 3. 2022 podmínky pro výkon auditorské činnosti a že NEXIA AP začala počínaje 24.3. 2022 běžet 6-ti měsíční zákonná lhůta pro splnění podmínky dle ust. § 5, odst. 1, písm. b) Zákona o auditorech. Tím **Komora auditorů ČR potvrdila informace a závěry, které NEXIA AP dne 25.3. 2022 zveřejnila na svých webových stránkách.**
4. Komora auditorů ČR byla již informována, že dne 18.5. 2022 byl Ing. Mikuláš Laš zapsán jako člen představenstva NEXIA AP, přičemž dnem vzniku jeho členství v představenstvu NEXIA AP je 17. 12. 2021.
5. **Klíčovým a lze říci i kardinálním strategickým úkolem akcionářů NEXIA AP (lze důvodně usuzovat, že úkolem všech akcionářů NEXIA AP) je zajistit, aby NEXIA AP v září 2022 (klíčové datum je 24.9. 2022) splňovala obligatorní podmínku pro výkon auditorské činnosti tak, aby většinou hlasovacích práv v NEXIA AP disponovali statutární auditoři nebo auditorské společnosti.** Tuto situaci je nutné řešit z toho důvodu, že **NAP Holding přestal být počínaje 24.3. 2022 subjektem oprávněným k výkonu auditorské činnosti (auditorskou společností)**, jelikož většinu podílů v NAP Holding již nedejří statutární auditoři nebo auditorské firmy. Je tak nutné splnit nejpozději ke dni 24.9. 2022 obligatorní podmínku ust. § 7, odst. 2, písm. b) Zákona o auditorech v platném znění, aby v **NEXIA AP opět disponovali statutární auditoři nebo auditorské společnosti většinou hlasů.**
6. I přestože **Jakub Kovář, Rudolf Černý a Jiří Smělý činí aktivní kroky, které cíleně brání ve změně ve struktuře akcionářů NEXIA AP, jak dokládá předběžné opatření, které bylo doručeno NEXIA AP i NAP Holding dne 18.5. 2022**, v němž je na základě návrhu Jakuba Kováře, Rudolfa Černého a Jiřího Smělého **NEXIA AP zakázáno konat valné hromady,**

kteřé by na pořadu jednání měly zařazenu řadu agend, mimo jiné i rozhodování o udělení souhlasu valné hromady s převodem akcií společnosti NEXIA AP, je představenstvo NEXIA AP, ve shodě s názory většiny akcionářů NEXIA AP disponujícími 72 % většinou hlasů, **přesvědčeno, že potřebné změny ve struktuře akcionářů NEXIA AP budou legitimně a včas provedeny:**

- Důvodem tohoto přesvědčení je skutečnost, že vydané předběžné opatření nepřipustně zasahuje do Ústavou chráněných práv akcionářů NEXIA AP rozhodovat o svém majetku, nepřipustně ohrožuje výkon podnikatelské činnosti NEXIA AP, pro vydání předběžného opatření nebyly osvědčeny zákonné důvody a předběžné opatření bylo vydáno na základě neúplných nebo dokonce zjevně nepravdivých tvrzení předkládaných jeho navrhovateli.
- Proti předběžnému opatření podají společnosti NEXIA AP i NAP Holding v zákonné lhůtě odvolání, v němž soudu relevantními důkazy doloží hrubý rozpor předběžného opatření s platnými právními předpisy.

7. Z výše uvedeného vyplývá v podnikatelské a auditorské praxi vysoce nestandardní a zcela iracionální situace, **že 72 % akcionářů NEXIA AP jedná tak, aby NEXIA AP byla schopna pokračovat ve výkonu auditorské činnosti a nedošlo tak ke flagrantnímu znehodnocení akcií NEXIA AP, a odcházející akcionáři NEXIA AP vlastníci 28 % akcií NEXIA AP, kteří současně vlastní a provozují konkurenční auditorskou společnost AUDIT ONE s.r.o. jednají úmyslně a cíleně tak, aby NEXIA AP nebyla schopna pokračovat ve auditorské činnosti a akcie NEXIA AP ztratily stěžejní část hodnoty:**

- Tato skutečnost průkazně dokládá, že zájmy odcházejících akcionářů jsou zcela odlišné od zájmů NEXIA AP a jejích většinových akcionářů disponujících 72 % hlasů. Cílem odcházejících akcionářů je poškodit většinové akcionáře NEXIA AP, přestože takové jednání odcházejících akcionářů je v hrubém rozporu s etickým kodexem auditora.

1.8. Název a sídlo společnosti, ve které má účetní jednotka podstatný nebo rozhodující vliv

Společnost neevidovala k 31. 12. 2021 žádný podíl ve společnosti s podstatným nebo rozhodujícím vlivem.

2. Účetní metody a obecné účetní zásady

1. Účetnictví společnosti je vedeno a účetní závěrka byla sestavena v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláškou č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb. a Českými účetními standardy.
2. 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.

2.1. Způsoby ocenění a odepisování

2.1.1 Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek

1. Dlouhodobým hmotným, resp. nehmotným, majetkem se rozumí majetek, jehož ocenění je vyšší než 80 000 Kč, resp. vyšší než 80 000 Kč v jednotlivém případě, a doba použitelnosti je delší než jeden rok.
2. Nakoupený dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek je oceněn pořizovacími cenami.
3. Ocenění dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku vytvořeného vlastní činností zahrnuje přímé náklady, nepřímé náklady bezprostředně související s vytvořením majetku vlastní činností,

popřípadě nepřímé náklady správního charakteru, pokud vytvoření majetku přesahuje období jednoho roku. V roce 2021 nebyl žádný majetek takto pořízen.

4. Reprodukční pořizovací cenou nebyl v roce 2021 oceněn žádný dlouhodobý hmotný či nehmotný majetek.
5. Technické zhodnocení, pokud převýšilo u jednotlivého majetku v úhrnu za zdaňovací období částku 80 000 Kč, zvyšuje pořizovací cenu dlouhodobého majetku.

2.1.2 Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku

Účetní odpisy jsou stanoveny na základě předpokládané životnosti majetku v účetní jednotce.

2.1.3 Dlouhodobý finanční majetek

Dlouhodobý finanční majetek se oceňuje pořizovací cenou.

2.1.4 Zásoby

1. Nakupované zásoby jsou oceňovány pořizovacími cenami. Pořizovací cena zahrnuje cenu pořízení a vedlejší pořizovací náklady - celní poplatky, dopravné a skladovací poplatky při dopravě. V roce 2021 nebyly žádné zásoby takto pořízeny.
2. Zásoby vytvořené vlastní činností se oceňují vlastními náklady, které zahrnují přímé náklady vynaložené na tuto činnost, popřípadě i část nepřímých nákladů, která se k této činnosti vztahuje. V podmínkách společnosti jsou zásoby vytvořené vlastní činností představovány rozpracovanými (neukončenými) zakázkami, přičemž ocenění rozpracovaných zakázek je stanoveno na bázi vykázaného vynaloženého času a hodinové sazby kalkulované z ročních osobních nákladů výkonných pracovníků (přímé náklady zakázek) zvýšených o režijní přírůstek odvozenou od ročních provozních nákladů.

2.1.5 Úvěry a půjčky

Úvěry a půjčky jsou sledovány ve jmenovité hodnotě. Za krátkodobý úvěr/půjčku se považuje i část dlouhodobých úvěrů/půjček, která je splatná do jednoho roku od data účetní závěrky.

2.2. Způsob stanovení opravných položek k majetku a rezerv

Opravné položky jsou vytvářeny na základě inventarizace, pokud se prokáže, že ocenění aktiv neodpovídá reálnému stavu. Rezervy jsou vytvářeny na rizika a budoucí ztráty známé k datu sestavení účetní závěrky.

2.2.1. Opravné položky

Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek

V roce 2021 nebyly vytvořeny opravné položky k dlouhodobému hmotnému a nehmotnému majetku.

Pohledávky

V roce 2021 jsou vytvořeny účetní opravné položky ve výši 100% k rizikovým pohledávkám více jak 365 dní po splatnosti, které ani ke dni sestavení účetní závěrky nebyly uhrazeny a dále ve výši 50% k pohledávkám se zvýšeným rizikem nezaplacení.

Zásoby

V roce 2021 nebyly vytvořeny opravné položky k zásobám, jelikož společnost neneviduje zásoby s výjimkou rozpracovaných zakázek.

2.2.2. Rezervy

V roce 2021 společnost vytvořila rezervu na krytí rizika spojeného s **povinností výplaty mimořádných odměn bývalým pracovníkům divize D2**, které bývalý místopředseda představenstva Jakub Kovář za zády vedení NEXIA AP a bez vědomí představenstva NEXIA AP smluvně přislíbil 21 bývalým zaměstnancům divize D2 ve formě Dohod o mzdových podmínkách uzavřených dne 16. 8. 2021. Byť společnost předmětné nároky neuznává a považuje je za nelegitimní (v dané souvislosti podala mimo jiné i trestní oznámení na bývalého místopředsedu představenstva Jakuba Kováře), s ohledem na dodržení zásady opatrnosti přistoupila k vytvoření předmětné rezervy, jejímž smyslem je krytí případných budoucích negativních dopadů dané záležitosti na její hospodaření a finanční situaci.

2.3. Přepočty údajů v cizích měnách na českou měnu

Údaje v cizí měně jsou ke dni uskutečnění účetního případu přepočítány aktuálním denním kurzem vyhlášeným ČNB a k rozvahovému dni kurzem ČNB k 31. 12. 2021.

2.4. Daně

Daňové odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku

Dlouhodobý hmotný majetek je odpisován v souladu s odpisovým plánem tak, aby doba odpisování odrážela předpokládanou reálnou dobu ekonomického užívání odpisovaných aktiv. Z toho důvodu dochází v některých individuálních případech (zejména osobní automobily) k rozdílům mezi účetními a daňovými odpisy, které jsou v návaznosti na příslušná ustanovení Zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, uplatněny ve zrychlené bázi. Tyto rozdíly však nejsou z pohledu účetních výkazů významné.

2.5. Změny způsobu oceňování, postupů odpisování a postupů účtování oproti předcházejícímu účetnímu období

V průběhu účetního období r. 2021 Společnost **neprovedla žádnou změnu ve svých účetních metodách a postupech v porovnání s účetním obdobím r. 2020.**

3. Doplňující údaje k rozvaze a výkazu zisků a ztrát**3.1. Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek****Pořizovací cena**

(údaje v tis. Kč)

	Stav k 31.12.20	Přírůstky	Úbytky	Stav k 31.12.21
Automobily	8.674	998	2.230	7.442
Vybavení kanceláří	54	-	-	54
Výpočetní technika	149	-	-	149
Kancelářská technika	253	-	-	253
Ostatní DHM - zabezpečovací zařízení	49	-	-	49
Software	403	-	-	403
Celkem	9.582	998	2.230	8.350

Oprávkky

(údaje v tis. Kč)

	Stav k 31.12.20	Přírůstky	Úbytky	Stav k 31.12.21
Automobily	5.594	1.457	2.230	4.821
Vybavení kanceláří	54	-	-	54
Výpočetní technika	71	50	-	121
Kancelářská technika	253	-	-	253
Ostatní DHM - zabezpečovací zařízení	45	4	-	49
Software	381	22	-	403
Celkem	6.397	1.534	2.230	5.701

Zůstatková hodnota

(údaje v tis. Kč)

	Stav k 31.12.20	Přírůstky	Úbytky	Stav k 31.12.21
Automobily	3 080	998	1.457	2 621
Vybavení kanceláří	0	-	-	0
Výpočetní technika	78	-	50	28
Kancelářská technika	-	-	-	-
Ostatní DHM - zabezpečovací zařízení	4	-	4	-
Software	23	-	23	-
Celkem	3 185	998	1 534	2 649

Společnost nemá žádný dlouhodobý hmotný majetek, jehož tržní ocenění je výrazně vyšší než hodnota uvedená v účetnictví.

3.1.1. Dlouhodobý hmotný majetek, který je zatížen zástavním právem, či břemenem

Společnost neeviduje dlouhodobý hmotný majetek, který je zatížen zástavním právem, či břemenem.

3.1.2. Majetek najatý formou finančního a operativního leasingu

Společnost neeviduje žádný najatý majetek.

3.2. Dlouhodobý finanční majetek

Společnost eviduje k 31. 12. 2021 dlouhodobý finanční majetek ve výši 1.000 Kč vůči spořitelnímu družstvu Citfin.

3.3. Pohledávky

3.3.1. Pohledávky z obchodního styku

(údaje v tis. Kč)

	Stav k 31. 12. 20	Stav k 31. 12. 21
Krátkodobé		
- odběratelé	8.187	3.230
- poskytnuté provozní zálohy	810	842
- ostatní pohledávky z obchodního styku	48	48
Celkem	9.045	4.120

Pohledávky z obchodního styku jsou uvedeny v brutto hodnotě. Významný meziroční pokles v objemu vykazovaných pohledávek je způsoben odchodem akcionářů Jakuba Kováře, Rudolfa Černého a Jiřího Smělého a 22 zaměstnanců divize D2 ke konci září 2021 z NEXIA AP, když tyto osoby počínaje 4.Q 2021 začaly působit v nové konkurenční auditorské společnosti AUDIT ONE s.r.o. Tržby divize D2 ve 4.Q zajištěné výkonem Jakuba Kováře a bývalých zaměstnanců divize D2 tak jsou nulové a tedy nejsou vykazovány ani žádné nové, s jejich činností související, pohledávky.

Věková struktura krátkodobých pohledávek z obchodního styku

(údaje v tis. Kč)

Rok	Kategorie	Do splatnosti	Po splatnosti				Celkem
			30 – 180 dní	180 dnů - 1 rok	1 - 4 roky	4 roky a více	
2021	Krátkodobé	1.642	792	206	548	91	3.279
	Opr. položky nedaňové		67	0	246	48	361
	Opr. položky daňové		0	0	44	43	87
	Opr. položky celkem		67	0	290	91	448

3.3.2. Pohledávky k podnikům s rozhodujícím a podstatným vlivem a k akcionářům

1. Společnost neeviduje k datu sestavení roční účetní závěrky pohledávky vůči podnikům s rozhodujícím a podstatným vlivem.
2. Ke dni 31. 12. 2021 společnost eviduje pohledávky vůči svým některým akcionářům z titulu poskytnutých úročených půjček v celkové výši **304 tis. Kč**. Majoritní podíl na této pohledávce představuje pohledávka vůči Jakubu Kovárovi ve výši **287 tis. Kč**.

3.3.3. Pohledávky vůči státnímu rozpočtu

Společnost eviduje ke dni 31. 12. 2021 pohledávku z titulu daně z příjmů právnických osob ve výši **1.696 tis. Kč**, která je zkompenzována závazkem na dani z přidané hodnoty v celkové výši 188 tis. Kč a dále závazkem na dani z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti v celkové výši 225 tis. Kč.

3.3.4. Jiné pohledávky

Společnost eviduje ke dni 31. 12. 2021 pohledávku ve výši 609 tis. Kč, která představuje nesplacenou část pohledávky z titulu postoupení pohledávek na společnost PRAGUE TAX SERVICES, a.s. na základě smlouvy o postoupení ze dne 4. 11. 2020. Splácení této pohledávky NEXIA AP pokračovalo v r. 2022 tak, že v r. 2022 dojde k uhrazení celé této pohledávky.

3.3.5. Pohledávky kryté podle zástavního práva nebo zajištěné jiným způsobem

Společnost neeviduje žádnou pohledávku, která je kryta podle zástavního práva (nebo je zajištěna jiným způsobem).

3.3.6. Přejíždění účty aktivní a dohadné položky

Společnost eviduje k 31. 12. 2021 náklady příštích období ve výši 599 tis. Kč, které představují zejména předplacené nájemné, časové rozlišení pojištění profesní odpovědnosti, časové rozlišené pojištění automobilů a časové rozlišení drobného nehmotného majetku.

3.4. Vlastní kapitál**3.4.1. Vlastní kapitál**

	31. 12. 2020	přírůstky	úbytky	31. 12. 2021
Základní kapitál zapsaný v OR	2.000	0	0	2.000
Zákonný rezervní fond	380	0	0	380
Ostatní fondy ze zisku	0	0	0	0
Kapitálové fondy	0	0	0	0
Nerozdělený zisk	3.025	5.909	0	8.934
Neuhrazená ztráta	0	0	0	0
HV	5.909	0	-7.776	-1.867
Vlastní kapitál	11.314	5.909	-7.776	9.447

3.4.2. Základní kapitál

Základní kapitál společnosti k 31. 12. 2021 činí **2.000.000 Kč** a je rozdělen do 215 ks akcií na jméno o nominální hodnotě 10.000 Kč/akcie (emise A) a 50 ks akcií na jméno o nominální hodnotě 1.000 Kč/akcie (emise B).

3.4.3. Rozdělení hospodářského výsledku za rok 2020

Hospodářský výsledek za rok 2020	5.909.399 Kč
Převod do nerozděleného zisku minulých let	5.909.399 Kč

Celá výše zisku za období r. 2020 byla v souladu s rozhodnutím valné hromady **převedená ve prospěch nerozděleného zisku minulých let**, tj. zůstane nadále součástí vlastního kapitálu NEXIA AP tak, aby zadržené vlastní zdroje byly využitelné pro splácení úvěrů NEXIA AP a dalších závazků, jejichž vznik je z hlediska racionálních úvah a péče řádného hospodáře nutné očekávat a je potřebné vytvářet vlastní zdroje jejich kapitálového i finančního krytí.

Toto rozhodnutí akcionářů NEXIA AP o nerozdělení zisku NEXIA AP, dosaženého za účetní období r. 2020, je dle přesvědčení Společnosti v situaci, ve které se NEXIA AP nachází, racionální a správné, neboť destabilizace NEXIA AP by fakticky znamenala ohrožení investic akcionářů akcií NEXIA AP.

3.5. Rezervy

1. V roce 2021 společnost vytvořila rezervu ve výši **1.400 tis. Kč** na krytí rizika výplaty mimořádných odměn bývalým pracovníkům divize D2, které bývalý místopředseda představenstva Jakub Kovář za zády vedení NEXIA AP a bez vědomí představenstva NEXIA AP smluvně přislíbil 21 bývalým zaměstnancům divize D2 ve formě Dohod o mzdových podmínkách uzavřených dne 16. 8. 2021 v celkové výši **1.999.000 Kč** (což po zohlednění povinných odvodů zaměstnavatele představuje potencionální náklady NEXIA AP věcně a časově související s r. 2021 ve výši cca 2,7 mil. Kč), když výplatu těchto mimořádných odměn Jakub Kovář smluvně podmínil splněním všech mimořádných úkolů stanovených v příslušných

Dohodách z 16. 8. 2021. Společnost NEXIA AP nároky svých bývalých zaměstnanců vyplývající z předmětných Dohod o mzdových podmínkách **odmítá** (zejména s ohledem na nesplnění příslušných úkolů, ale i s ohledem na její přesvědčení o tom, že dotčené prostředky by byly vyplaceny v rozporu se zákonem a k újmě NEXIA AP), jelikož je považuje za neoprávněné a podala v dané souvislosti mimo jiné i trestní oznámení na bývalého místopředsedu představenstva Jakuba Kováře.

2. Většina z příslušných 21 bývalých zaměstnanců divize D2 již v období listopad 2021 – leden 2022 vyzvala NEXIA AP k tomu, aby tato vyplatila dotčené mimořádné odměny v plné výši, když tito svůj nárok opřeli o tvrzení, že všechny jim stanovené mimořádné úkoly byly řádně a včas splněny a jejich splnění potvrdil ve svém vyjádření ze dne 5. 11. 2021 i Jakub Kovář, jako jejich bývalý přímý nadřízený.
3. Na konci ledna 2022 pak společnost NEXIA AP obdržela od většiny z příslušných 21 bývalých zaměstnanců divize D2, zastoupených Mgr. Petrou Šimkovou, osobní právní zástupkyní Jakuba Kováře, předžalobní výzvy k úhradě těchto odměn.
4. Společnost NEXIA AP písemně odmítla uhradit mimořádné odměny s tím, že jednotlivé Dohody z 16. 8. 2021 simulují a zastírají cílené nezákonné vylákání neodůvodněných nepřiměřeně vysokých mimořádných odměn, které Jakub Kovář přiznal výhradně bývalým zaměstnancům divize D2, které nyní sám zaměstnává ve společnosti AUDIT ONE s.r.o. Současně NEXIA AP uvedla, že jednotliví bývalí zaměstnanci divize D2 fakticky ve většině případů žádné mimořádné úkoly neplnili a některé z jim stanovených úkolů prokazatelně ani nespĺnili.
5. Vzhledem k tomu, že Jakub Kovář uzavřel jednotlivé Dohody z 16. 8. 2021 v postavení samostatně jednajícího člena představenstva NEXIA AP, a byť jednal v rozporu s usnesením představenstva NEXIA AP ze dne 2. 7. 2021, které mu uzavírání takových smluv výslovně zakázalo, existuje riziko, že tyto Dohody mohou být v civilní rovině považovány za platné (být je NEXIA AP považuje za neplatné). V takovém případě bude civilním soudem posuzováno splnění jednotlivých mimořádných úkolů, kdy k této věci budou strany sporu předkládat své argumenty a důkazy. K dnešnímu dni k podání žádné žaloby bývalého zaměstnance divize D2 ještě nedošlo, byť je nutné racionálně předkládat, že k podání těchto žalob dojde.
6. Rezerva ve výši 1.400 tis. Kč, vytvořená v souladu se zásadou opatrnosti a zásadou věcné a časové souvislosti, představuje nejlepší dohad vedení společnosti reprezentující maximální náklad (hrubé mzdy + odvody), kterým by společnost mohla být zatížena v případě neúspěchu v některých řízeních vedených na základě žalob podaných bývalými zaměstnanci divize D2 a směřujících k úhradě mimořádných odměn přiznaných Jakubem Kovářem.

3.6. Závazky

3.6.1. Závazky z obchodního styku

(údaje v tis. Kč)

	Stav k 31. 12. 20	Stav k 31. 12. 21
Krátkodobé		
- dodavatelé	1.213	1.188
- přijaté provozní zálohy	2.304	3.356
- ostatní závazky z obchodního styku	0	0
Celkem	3.507	4.544

3.6.2. Závazky k podnikům ve skupině

Společnost k 31. 12. 2021 eviduje závazek vůči společnosti NAP Holding, a.s. z titulu nesplacených úroků ve výši 9 tis. Kč.

3.6.3. Závazky ke společníkům při rozdělování zisku

Společnost k 31. 12. 2021 eviduje závazky ke společníkům při rozdělování zisku minulých účetní období ve výši 69 tis. Kč.

3.6.4. Přechodné účty pasivní a dohadné účty

Na dohadných účtech pasivních eviduje nedodané faktury za energie (plyn, el. energie, voda), které patří do období roku 2021, ale společnost je obdrží až v následujících obdobích.

3.6.5. Závazky kryté podle zástavního práva nebo zajištěné jiným způsobem

Společnost neeviduje žádné závazky kryté zástavním právem ani zajištěné jiným způsobem.

3.6.6. Závazky neuvedené v účetnictví

Společnost k 31. 12. 2021 neměla žádné podrozvahové závazky, jako jsou např. vydaná ručitelská prohlášení, avaly směnek apod. s výjimkou zajišťovací blanko směnky na krytí úvěrových závazků vůči Komerční bance, a.s.

3.7. Bankovní úvěry a finanční výpomoci**3.7.1. Bankovní úvěry**

Společnost k 31. 12. 2021 eviduje krátkodobé bankovní úvěry přijaté od Komerční banky, a.s. ve výši jistiny 3.600 tis. Kč.

Společnost k 31. 12. 2021 eviduje závazek v celkové výši 344 tis. Kč, který představuje úvěr přijatý na financování pořízení osobního automobilu. Závazek ve výši 208 tis. Kč je se splatností delší než 1 rok, a proto je vykázán v dlouhodobých závazcích k úvěrovým institucím.

3.8. Výnosy z běžné činnosti podle hlavních činností

(údaje v tis. Kč)

	2020	2021
Audit	40.037	41.081
Účetnictví	-	-
Poradenství	5.789	3.236
Expertní činnosti	9.243	5.008
Municipální projekty	-	-
Pronájem	1.040	1.079
Přefakturace	2.182	2.641
Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb celkem	58.291	53.045

Významný meziroční pokles tržeb o cca 5 mil. Kč je způsoben odchodem akcionářů Jakuba Kováře, Rudolfa Černého a Jiřího Smělého a 22 zaměstnanců divize D2 ke konci září 2021 z NEXIA AP, když tyto osoby počínaje 4.Q 2021 začaly působit v nové konkurenční auditorské společnosti AUDIT ONE s.r.o. Tržby divize D2 ve 4.Q, zajištěné výkonem Jakuba Kováře a bývalých zaměstnanců divize D2, **tak jsou tak již bohužel nulové.**

3.9. Výzkum a vývoj

Společnost v roce 2021 nevynealožila žádné prostředky na výzkum a vývoj.

4. Zaměstnanci, vedení společnosti a statutární orgány

4.1. Osobní náklady a počet zaměstnanců

(Údaje v tis. Kč)

	2020	2021
Přepočtený počet zaměstnanců	42	40
Mzdové náklady	24.370	25.089
Sociální a zdravotní pojištění	6.975	8.373
Zákonné sociální náklady	906	961
Ostatní sociální náklady	0	0
Osobní náklady celkem	32.251	34.423

V důsledku odchodu akcionářů Jakuba Kováře, Rudolfa Černého a Jiřího Smělého a 22 zaměstnanců divize D2 ke konci září 2021 z NEXIA AP, jejichž většina počínaje 4.Q 2021 začala působit v nové konkurenční auditorské společnosti AUDIT ONE s.r.o. bude v r. 2022 průměrný přepočtený počet zaměstnanců již cca poloviční oproti stavu za r. 2021.

4.2. Odměny statutárních orgánů

Společnost v roce 2021 vyplatila odměny členům statutárního orgánu na základě smlouvy o výkonu funkce.

4.3. Poskytnuté půjčky, úvěry či ostatní plnění

V roce 2021 společnost neposkytla žádné půjčky, úvěry či ostatní plnění kromě půjček uvedených v bodu 3. 3. 2.

5. Události, které nastaly po datu účetní závěrky

1. Společnost nebyla v r. 2021 nijak významně negativně zasažena dopady onemocnění COVID-19 do oblasti tržeb a tvorby zisku. Vedení společnosti neočekává, že by v r. 2022 tato pokračující pandemie nějak významně negativně zasáhla do hospodaření a finanční situace NEXIA AP.
2. Vedení společnosti neočekává, že by v r. 2022 nějak významně negativně zasáhlo do hospodaření a finanční situace NEXIA AP zahájení válečného konfliktu na Ukrajině.
3. Významný nárůst prakticky všech nákladových vstupů, kterému čelí naprostá většina podnikatelských subjektů v ČR se společnost snaží řešit nákladovými úsporami, zvýšenou produktivitou práce a dílčím přenášením těchto zvýšených nákladů do aplikovaných cen.
4. Dle současných předpokladů a hodnocení představenstva Společnosti neexistují, i přes odchod Jakuba Kováře, Rudolfa Černého a Jiřího Smělého a 22 dalších zaměstnanců divize D2 z NEXIA AP ke konci září 2021, kteří počínaje 4.Q 2021 začali působit v nové konkurenční auditorské společnosti AUDIT ONE s.r.o. a odvedli do této konkurenční společnosti významnou část klientely bývalé divize D2, významná rizika či nejistoty, že společnost nebude schopna plnit v průběhu r. 2022, příp. ve střednědobém horizontu, své existující splatné závazky a že by tedy nebyla schopna pokračovat ve své činnosti jako trvale prosperující podnik.
5. V r. 2022 je v návaznosti na odchod akcionářů Jakuba Kováře, Rudolfa Černého a Jiřího Smělého a 22 zaměstnanců divize D2 ke konci září 2021 z výkonné činnosti pro NEXIA AP nutné očekávat další razantní pokles tržeb v porovnání s r. 2020 a r. 2021 způsobený prakticky nulovými tržbami divize D2. Pro zajištění své ekonomické a finanční stability nahradí NEXIA AP chybějící tržby divize D2 dostatečně vysokými novými tržbami divize D1, které jsou již v podstatném rozsahu zasmulovány a jejichž realizace již od podzimu r. 2021 probíhá a promítne se do účetního období r. 2022. Akvizice nových auditních a poradenských klientů přitom dále úspěšně pokračuje.

6. Komora auditorů vydala dne 28. 3. 2022 usnesení č.j. 629/2022, zveřejněné na webových stránkách <https://nexiaap.cz/>, v němž potvrzuje, že NEXIA AP plní i po 29. 3. 2022 podmínky pro výkon auditorské činnosti a že NEXIA AP začala počínaje 24. 3. 2022 běžet 6-ti měsíční zákonná lhůta pro splnění podmínky dle ust. § 5, odst. 1, písm. b) Zákona o auditorech. Tím Komora auditorů ČR potvrdila informace a závěry, které NEXIA AP dne 25. 3. 2022 zveřejnila na svých webových stránkách.
7. Dle současných předpokladů a hodnocení představenstva společnosti je při sestavení účetní závěrky ke dni 31. 12. 2021 možné vycházet z předpokladu nepřetržitého trvání společnosti a uplatnit tak koncept historických pořizovacích cen.
8. Po datu 31.12. 2021, k němuž je tato účetní závěrka sestavena, nedošlo ve Společnosti k žádným jiným (dalším) podstatným událostem ovlivňujícím posouzení finanční, majetkové a důchodové situace společnosti s výjimkou těchto skutečností:
- a) NAP Holding přestal být počínaje 24.3. 2022 subjektem oprávněným k výkonu auditorské činnosti (auditorskou společností), jelikož většinu podílů v NAP Holding již nedrží statutární auditoři nebo auditorské firmy. Ztráta oprávnění k výkonu auditorské činnosti společností NAP Holding má především dopad na auditorskou společnost NEXIA AP, v níž NAP Holding drží 30,5 % podíl (podrobněji viz kapitola III.1).
 - b) Ing. Mikuláš Laš byl dne 18.5. 2022 zapsán jako člen představenstva NEXIA AP, přičemž dnem vzniku jeho členství v představenstvu NEXIA AP je 17. 12. 2021
 - c) Společnostem NEXIA AP a NAP Holding bylo dne 18.5. 2022 doručeno **předběžné opatření**, v němž je na základě návrhu Jakuba Kováře, Rudolfa Černého a Jiřího Smělého společnosti NEXIA AP zakázáno konat valné hromady, které by na pořadu jednání měly zařazenu řadu agend, mimo jiné i rozhodování o udělení souhlasu valné hromady s převodem akcií společnosti NEXIA AP.
 - Společnost zastává názor, že vydané předběžné opatření nepřipustně zasahuje do Ústavou chráněných práv akcionářů NEXIA AP rozhodovat o svém majetku, nepřipustně ohrožuje výkon podnikatelské činnosti NEXIA AP, pro vydání předběžného opatření nebyly osvědčeny zákonné důvody a předběžné opatření bylo vydáno na základě neúplných nebo dokonce zjevně nepravdivých tvrzení předkládaných jeho navrhovatelí. Proti předběžnému opatření podávají společnosti NEXIA AP i NAP Holding v zákonné lhůtě odvolání, v němž soudu relevantními důkazy doloží hrubý rozpor předběžného opatření s platnými právními předpisy.

V Praze, dne 23.5. 2022

.....
Ing. Valdemar Linek
Předseda představenstva
NEXIA AP a.s.
Sokolovská 5/49, Praha 8

 **Nexia**
AP NEXIAAP a.s.
Sokolovská 5/49, 186 00 Praha 8
Tel. 221 584 301, nexiaprague@nextiprague.cz
IČO: 48117013, DIČ: CZ48117013