

B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M
2	Zpracováno v souladu s vyhláškou č. 500/2002 Sb. ve znění pozdějších předpisů										Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky
3	ROZVAHA										NEXIA AP, a.s.
4	ke dni 31.12.2019										Sídlo, bydliště nebo místo podnikání účetní jednotky
5	(v celých tisících Kč)										Sokolovská 5/49
6	IČ										180 00 Praha 8
7	48 11 70 13										
8											
9											
10											
11	označ	AKTIVA			řád	Běžné účetní období			Min.úč. období		
12						Brutto	Korekce	Netto	Netto		
13						1	2	3	4		
14	a	b			c						
15		AKTIVA CELKEM			001	38 400	5 638	32 762	33 735		
16	A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál			002	0	0	0			
17	B.	Dlouhodobý majetek			003	9 327	5 496	3 832	3 950		
18	B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek			004	403	350	54	105		
19	B. I. 1.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje			005	0	0	0			
20	2.	Ocenitelná práva			006	403	350	54	105		
21	2.1	Software			007	403	350	54	105		
22	2.2	Ostatní ocenitelná práva			008	0	0	0			
23	3.	Goodwill			009	0	0	0	0		
24	4.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek			010	0	0	0			
25	5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek			011	0	0	0	0		
26	5.1	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek			012	0	0	0	0		
27	5.2	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek			013	0	0	0	0		
28	B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek			014	8 923	5 146	3 777	3 844		
29	B. II. 1.	Pozemky a stavby			015	0	0	0	0		
30	1.1	Pozemky			016	0	0	0			
31	1.2	Stavby			017	0	0	0			
32	2.	Hmotné movité věci a jejich soubory			018	8 874	5 106	3 768	3 830		
33	3.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku			019	0	0	0	0		
34	4.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek			020	49	40	9	14		
35	4.1	Pěstíelské celky trvalých porostů			021	0	0	0	0		
36	4.2	Dospělá zvířata a jejich skupiny			022	0	0	0	0		
37	4.3	Jiný dlouhodobý hmotný majetek			023	49	40	9	14		
38	5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek			024	0	0	0	0		
39	5.1	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek			025	0	0	0			
40	5.2	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek			026	0	0	0			
41	B. III.	Dlouhodobý finanční majetek			027	1	0	1	1		
42	B. III. 1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba			028	0	0	0	0		
43	2.	Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba			029	0	0	0	0		
44	3.	Podíly - podstatný vliv			030	0	0	0	0		
45	4.	Zápůjčky a úvěry - podstatný vliv			031	0	0	0	0		
46	5.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly			032	1	0	1	1		
47	6.	Zápůjčky a úvěry - ostatní			033	0	0	0	0		
48	7.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek			034	0	0	0	0		
49	7.1	Jiný dlouhodobý finanční majetek			035	0	0	0	0		
50	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	28 581	142	28 439	29 214
C. I.	Zásoby	038	5 056	0	5 056	4 013
C. I. 1.	Materiál	039	0	0	0	
2.	Nedokončená výroba a polotovary	040	5 056	0	5 056	4 013
3.	Výrobky a zboží	041	0	0	0	0
3.1	Výrobky	042	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	19 087	142	18 945	16 243
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	Odložená daňová pohledávka	051	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	
C. II. 2.	Krátkodobé pohledávky	057	19 087	142	18 945	16 243
2.1	Pohledávky z obchodních vztahů	058	7 173	142	7 031	4 468
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	11 914	0	11 914	11 775
2.4.1	Pohledávky za společnosti	062	11 128	0	11 128	10 947
2.4.2	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	063	0	0	0	0
2.4.3	Stát - daňové pohledávky	064	0	0	0	
2.4.4	Krátkodobé poskytnuté zálohy	065	786	0	786	828
2.4.5	Dohadné účty aktivní	066	0	0	0	
2.4.6	Jiné pohledávky	067	0	0	0	
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	4 437	0	4 437	8 958
C. IV. 1.	Peněžní prostředky v pokladně	072	162	0	162	119
2.	Peněžní prostředky na účtech	073	4 275	0	4 275	8 839
D.	Časové rozlišení aktiv	074	492	0	492	571
D. 1.	Náklady příštích období	075	492	0	492	571
2.	Komplexní náklady příštích období	076	0	0	0	0
3.	Příjmy příštích období	077	0	0	0	

označ	PASIVA	řád	Běžné úč.	Min.úč.
a	b	c	období	období
			5	6
	PASIVA CELKEM	078	32 763	33 735
A.	Vlastní kapitál	079	14 404	13 357
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	7 990	7 089
A. IV. 1	Nerozdělený zisk minulých let	096	7 990	7 089
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	4 034	3 888
A. VI.	Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku (-)	100	0	0
B.+C.	Cizí zdroje	101	18 359	20 365
B.	Rezervy	102	0	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	0	0
C.	Závazky	107	18 359	20 365
C. I.	Dlouhodobé závazky	108	0	0
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	0	0
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.	Odložené 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 a	PASIVA b	řád c	Běžné úč. období 5	Min.úč. období 6
C. II.	Krátkodobé závazky	123	18 359	20 365
1	Vydané dluhopisy	124	0	0
1.1	Vyměnitelné dluhopisy	125	0	
1.2	Ostatní dluhopisy	126	0	
2.	Závazky k úvěrovým institucím	127	0	
3.	Krátkodobé přijaté zálohy	128	3 245	2 792
4.	Závazky z obchodních vztahů	129	1 537	1 425
5.	Krátkodobé směnky k úhradě	130	0	
6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	131	1 058	1 485
7.	Závazky - podstatný vliv	132	0	
8.	Závazky ostatní	133	12 518	14 663
8.1	Závazky ke společníkům	134	0	0
8.2	Krátkodobé finanční výpomoci	135	0	0
8.3	Závazky k zaměstnancům	136	3 101	2 913
8.4	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	137	1 959	1 844
8.5	Stát - daňové závazky a dotace	138	1 496	1 485
8.6	Dohadné účty pasivní	139	122	171
8.7	Jiné závazky	140	5 839	8 250
D.	Časové rozlišení pasiv	141	0	13
1	Výdaje příštích období	142	0	13
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		
31.03.2020		Ing. Valdemar Linek Digitálně podepsal Ing. Valdemar Linek Datum: 2020.11.23 12:44:25 +01'00'		

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

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

ke dni 31.12.2019

(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

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	01	52 873	50 511
II.	Tržby za prodej zboží	02	0	
A.	Výkonová spotřeba	03	15 949	15 433
1.	Náklady vynaložené na prodané zboží	04	0	
2.	Spotřeba materiálu a energie	05	2 312	2 052
3.	Služby	06	13 637	13 381
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	07	-1 043	145
C.	Aktivace (-)	08	0	
D.	Osobní náklady	09	31 369	28 627
1.	Mzdové náklady	10	22 933	20 814
2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	11	8 436	7 813
2.1	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	12	7 703	7 068
2.2	Ostatní náklady	13	734	745
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti	14	1 245	1 125
1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	15	1 201	1 158
1.1	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	16	1 201	1 158
1.2	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasné	17	0	
2.	Úpravy hodnot zásob	18	0	
3.	Úpravy hodnot pohledávek	19	44	-33
III.	Ostatní provozní výnosy	20	322	750
1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	21	170	493
2.	Tržby z prodeje materiálu	22	0	
3.	Jiné provozní výnosy	23	152	257
F.	Ostatní provozní náklady	24	100	455
1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	25	0	334
2.	Zůstatková cena prodaného materiálu	26	0	
3.	Daně a poplatky	27	69	72
4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	28	0	
5.	Jiné provozní náklady	29	31	49
*	Provozní výsledek hospodaření (+/-)	30	5 574	5 476

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	
2.	Ostatní výnosy z podílů	33	0	
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly	34	0	
V.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	35	0	0
1.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku - ovládaná nebo ovládající osoba	36	0	
2.	Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	37	0	
H.	Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem	38	0	
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy	39	183	181
1.	Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba	40	183	181
2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	41		
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	42	0	
J.	Nákladové úroky a podobné náklady	43	256	283
1.	Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba	44	0	
2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	45	256	283
VII.	Ostatní finanční výnosy	46	28	32
K.	Ostatní finanční náklady	47	534	492
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-)	48	-579	-562
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	49	4 996	4 914
L.	Daň z příjmů	50	961	1 026
1.	Daň z příjmů splatná	51	961	1 026
2.	Daň z příjmů odložená (+/-)	52	0	0
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	53	4 034	3 888
M.	Převod podílů na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	54	0	0
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	55	4 034	3 888
*	Čistý obrát za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.	56	53 406	51 474
Okamžik sestavení	Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky	Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou		
31.03.2020		Digitálně podepsal Ing. Valdemar Linek Datum: 2020.11.23 12:44:54 +01'00'		

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

PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH
(výkaz cash-flow)
ke dni 31.12.2019
(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

		8 958	4 413
P. Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na začátku účetního období			
Peněžní toky z hlavní výdělečné činnosti (provozní činnosti)			
Z.	Účetní zisk nebo ztráta před zdaněním	4 996	4 914
A. 1	Úpravy o nepeněžní operace	1 148	1 068
A. 1 1	Odpisy dlouhodobého majetku a umořování opravné položky k nabytému majetku	1 201	1 158
A. 1 2	Změna stavu opravných položek a rezerv	44	-33
A. 1 3	Zisk z prodeje dlouhodobého majetku	-170	-159
A. 1 4	Výnosy z podílů na zisku		
A. 1 5	Vyúčtované nákladové úroky s výjimkou úroků zahrnovaných do ocenění dlouhodobého majetku a vyúčtované výnosové úroky	73	102
A. 1 6	Případné úpravy o ostatní nepeněžní operace		
A. *	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a změnami pracovního kapitálu	6 144	5 982
A. 2	Změny stavu nepeněžních složek pracovního kapitálu	-5 776	3 610
A. 2 1	Změna stavu pohledávek z provozní činnosti, aktivních účtů časového rozlišení a dohadných účtů aktivních	-2 702	-445
A. 2 2	Změna stavu krátkodobých závazků z provozní činnosti, pasivních účtů časového rozlišení a dohadných účtů pasivních	-2 030	3 911
A. 2 3	Změna stavu zásob	-1 043	144
A. 2 4	Změna stavu krátkodobého finančního majetku nespádajícího do peněžních prostř. a ekvivalentů		
A. **	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním	368	9 592
A. 3	Vyplacené úroky s výjimkou úroků zahrnovaných do ocenění dlouhodobého majetku		-237
A. 4	Přijaté úroky		
A. 5	Zaplacená daň z příjmů a doměrky daně za minulá období	-904	-1 766
A. ***	Čistý peněžní tok z provozní činnosti	-536	7 589
Peněžní toky z investiční činnosti			
B. 1	Výdaje spojené s nabytím dlouhodobého majetku	-1 167	-990
B. 2	Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku	170	493
B. 3	Zápůjčky a úvěry spřízněným osobám		
B. ***	Čistý peněžní tok vztahující se k investiční činnosti	-998	-497
Peněžní toky z finančních činností			
C. 1	Dopady změn dlouhodobých, resp. krátkodobých závazků	0	
C. 2	Dopady změn vlastního kapitálu na peněžní prostředky a ekvivalenty	-2 987	-2 546
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	-2 987	-2 546
C. ***	Čistý peněžní tok vztahující se k finanční činnosti	-2 987	-2 546
F.	Čisté zvýšení resp. snížení peněžních prostředků	-4 521	4 546
R. Stav peněžních prostředků a pen. ekvivalentů na konci účetního období		4 437	8 959
Okamžik sestavení	Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky	Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou	
31.03.2020		Ing. Valdemar Linek	Digitálně podepsal Ing. Valdemar Linek Datum: 2020.11.23 12:45:22 +01'00'



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

PŘÍLOHA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY ZA ROK 2019

Datum sestavení účetní závěrky: 31. 3. 2020

Název společnosti: NEXIA AP a.s.
Sídlo: Sokolovská 5/49, 186 00 Praha 8
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. vznikla zapsáním do obchodního rejstříku vedeného u Městského soudu v Praze (oddíl B, vložka 14203) dne 22. ledna 1993.
2. Základní kapitál společnosti činí 2 mil. Kč.
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 dvaceti a více procenty na základním kapitálu účetní jednotky s uvedením výše vkladu v procentech k 31. 12. 2019

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 31.12.2019

Představenstvo společnosti	
Ing. Valdemar Linek	předseda představenstva
Ing. Jakub Kovář	místopředseda představenstva

1.4. Jména a příjmení členů dozorčí rady společnosti k 31. 12. 2019

Dozorčí rada společnosti	
Ing. Marek Votlučka	předseda dozorčí rady
Ing. Michal Kupsa	člen dozorčí rady
Ing. Rudolf Černý	člen dozorčí rady

1.5. Popis rozhodujících změn v zápise v obchodním rejstříku, které byly provedeny v účetním období

V účetním období roku 2019 nebyly provedeny žádné rozhodující změny v zápisu v obchodním rejstříku.

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

Společnost neevidovala k 31. 12. 2019 žádný podíl v 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 40 000 Kč, resp. vyšší než 60 000 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 2019 nebyl žádný majetek takto pořízen.
4. Reprodukční pořizovací cenou nebyl v roce 2019 oceněn žádný dlouhodobý hmotný či nehmotný majetek.
5. Technické zhodnocení, pokud převýšilo u jednotlivého majetku v úhrnu za zdaňovací období částku 40 000 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 2019 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 přírážku 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/půjčky, 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 účetní závěrky.

2.2.1. Opravné položky

Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek

V roce 2019 nebyly vytvořeny opravné položky k dlouhodobému hmotnému a nehmotnému majetku.

Pohledávky

V roce 2019 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.

Zásoby

V roce 2019 nebyly vytvořeny opravné položky k zásobám, jelikož společnost neeviduje zásoby s výjimkou rozpracovaných zakázek.

2.2.2. Rezervy

V roce 2019 společnost nevytvářela rezervy.

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. 2019.

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 v 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 roku 2019 nedošlo ke změnám v oceňování, postupech odpisování a postupech účtování oproti předcházejícímu období.

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 31.12.18	Přírůstky	Úbytky	Stav k 31.12.19
Automobily	8.034	872	488	8.418
Vybavení kanceláří	54	-	-	54
Výpočetní technika	-	149	-	149
Kancelářská technika	253	-	-	253
Ostatní DHM - zabezpečovací zařízení	49	-	-	49
Software	342	61	-	403
Celkem	8.732	1.082	482	9.326

Oprávký

(údaje v tis. Kč)

	Stav k 31.12.18	Přírůstky	Úbytky	Stav k 31.12.19
Automobily	4.267	1.019	488	4.798
Vybavení kanceláří	54	-	-	54
Výpočetní technika	-	21	-	21
Kancelářská technika	189	44	-	233
Ostatní DHM - zabezpečovací zařízení	35	5	-	40
Software	238	112	-	350
Celkem	4.783	1.201	488	5.496

Zůstatková hodnota

(údaje v tis. Kč)

	Stav k 31.12.18	Přírůstky	Úbytky	Stav k 31.12.19
Automobily	3.767	872	1.019	3.620
Vybavení kanceláří	0	-	-	0
Výpočetní technika	-	149	21	128
Kancelářská technika	64	-	44	20
Ostatní DHM - zabezpečovací zařízení	14	-	5	9
Software	105	61	112	54
Celkem	3.950	1.082	1.201	3.831

3.1.1. Majetek, jehož tržní ocenění je výrazně vyšší než jeho ocenění v účetnictví

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

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

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

3.1.3. Majetek najatý formou finančního a operativního leasingu

Společnost neeviduje žádný najatý majetek.

3.2. Dlouhodobý finanční majetek

Společnost eviduje k 31. 12. 2019 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. 18	Stav k 31. 12. 19
Krátkodobé		
- odběratelé	4.518	7.125
- poskytnuté provozní zálohy	828	786
- ostatní pohledávky z obchodního styku	48	48
Celkem	5.394	7.971

Pohledávky z obchodního styku jsou uvedeny v brutto hodnotě.

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	
2019	Krátkodobé	5.579	1.305	50	141	98	7.173
	Opr. položky nedaňové		0	0	44	48	92
	Opr. položky daňové		0	0	7	43	50
	Opr. položky celkem		0	0	51	91	142

3.3.2. Pohledávky k podnikům ve skupině

1. Společnost eviduje k datu sestavení roční účetní závěrky pouze finančně nevýznamný objem pohledávek vůči majetkově a personálně propojeným společnostem.
2. Ke dni 31.12.2019 společnost eviduje pohledávky vůči svým některým akcionářům v celkové výši **11.128 tis. Kč**. Jedná se o pohledávky z titulu poskytnutých půjček a souvisejících úroků.

3.3.3. Pohledávky kryté podle zástavního práva nebo zajištěné jiným způsobem

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

3.3.4. Přechnodní účty aktivní a dohadné položky

Společnost eviduje k 31.12.2019 náklady příštích období ve výši 492 tis. Kč, které představují zejména předplacené nájemné, pojištění profesní odpovědnost, pojištění automobilů a časové rozlišení drobného nehmotného majetku.

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

	31. 12. 2018	přirůstky	úbytky	31. 12. 2019
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	7.090	900	0	7.990
Neuhrazená ztráta	0	0	0	0
HV	3.888	4.035	-3.888	4.035
Vlastní kapitál	13.358	4.935	-3.888	14.405

3.4.2. Základní kapitál

Základní kapitál společnosti k 31.12. 2019 činí **2.000.000 Kč** a je rozdělen do 195 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 2018

Hospodářský výsledek za rok 2018	3 887 464 Kč
Výplata dividend (netto)	2 676 021 Kč
Srážková daň	311 443 Kč
Převod do nerozděleného zisku minulých let	900 000 Kč

3.5. Rezervy

Společnost v roce 2019 nevytvářela žádné rezervy.

3.6. Závazky**3.6.1. Závazky z obchodního styku**

(údaje v tis. Kč)

	Stav k 31. 12. 18	Stav k 31. 12. 19
Krátkodobé		
- dodavatelé	1.417	1.537
- přijaté provozní zálohy	2.792	3.245
- ostatní závazky z obchodního styku	8	0
Celkem	4.217	4.782

3.6.2. Závazky k podnikům ve skupině

Společnost k 31.12. 2019 eviduje půjčku od společnosti PRAGUE TAX SERVICES, a.s. s jistinou 5.323 tis. Kč a nesplacenými úroky ve výši 483 tis. Kč a půjčku od společnosti NAP Holding a.s. s jistinou 492 tis. Kč a nesplacenými úroky ve výši 24 tis. Kč.

3.6.3. Závazky vůči státnímu rozpočtu

Společnost k 31. 12. 2019 eviduje závazek na dani z přidané hodnoty v celkové výši 867 tis. Kč, který je kompenzován přeplatkem na dani z příjmů právnických osob ve výši 174 tis. Kč a dále závazek na dani z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti v celkové výši 806 tis. Kč.

3.6.4. Závazky ke společníkům při rozdělování zisku

Společnost k 31. 12. 2019 eviduje závazky ke společníkům při rozdělování zisku za rok 2018 ve výši 1.058 tis. Kč.

3.6.5. Přechodné účty pasivní a dohadné účty

Na dohadných účtech pasivních eviduje nedodané faktury za energie (plyn, el. energie, voda), které patří do období roku 2019, ale společnost je obdrží až v následujících obdobích.

3.6.6. Závazky kryté podle zástavního práva nebo zajištěné jiným způsobem

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

3.6.7. Závazky neuvedené v účetnictví

Společnost k 31. 12. 2019 neměla žádné podrozvahové závazky, jako jsou např. vydaná ručitelství prohlášení, avaly směnek apod.

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

Společnost nemá k 31. 12. 2019 žádné bankovní úvěry.

3.8. Výnosy z běžné činnosti podle hlavních činností

(údaje v tis. Kč)

	2018	2019
Audit	29.645	33.707
Účetnictví	277	-
Poradenství	7.658	6.357
Expertní činnosti	9.988	9.510
Municipální projekty	-	-
Pronájem	1.040	1.040
Přefakturace	1.903	2.259
Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb celkem	50.511	52.873

3.9. Výzkum a vývoj

Společnost v roce 2019 nevytvořila žádné prostředky na výzkum a vývoj.

4. Zaměstnanci, vedení společnosti a statutární orgány**4.1. Osobní náklady a počet zaměstnanců**

(údaje v tis. Kč)

	2018	2019
přepočtený počet zaměstnanců	41	42
mzdové náklady	20.814	22.932
sociální a zdravotní pojištění	7.068	7.703
zákonné sociální náklady	745	734
ostatní sociální náklady	0	0
Osobní náklady celkem	28.627	31.369

4.2. Odměny statutárních orgánů

Společnost nevyplatila v roce 2019 žádné odměny členům statutárního orgánu.

4.3. Poskytnuté půjčky, úvěry či ostatní plnění

V roce 2019 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. Stejně jako jiné podnikatelské subjekty se společnost potýká s dopady onemocnění COVID-19 a zavedených státních a municipálních opatření na provoz, hospodaření a finanční pozici v r. 2020.
2. Vyhlášení nouzového stavu znamenalo v maximálním možném rozsahu zavedení home office způsobu zajištění prací a v několika málo případech odchod zaměstnanců do režimu ošetřovaného v rámci péče o děti:
 - a) Zavedení home office režimu, který je ve významném rozsahu uplatňován i u řady klientů společnosti a odchod některých zaměstnanců do režimu ošetřovaného, nepůsobí dle předpokladů a očekávání orgánů společnosti významné omezení provozních schopností společnosti plnit své smluvní závazky a dosahovat tržby, které by se z hlediska své výše blížily k hodnotě vykázané v předchozích účetních obdobích.
 - b) Je však nutné očekávat určitou míru zpoždění v dokončování auditorských a poradenských zakázek v řádu týdnu oproti předchozím účetním obdobím způsobenou jak na straně společnosti, tak na straně klientů, kteří se nacházejí v obdobně komplikované situaci při poskytování potřebné součinnosti.
 - c) I přes komplikovanou situaci vedení společnosti pracuje tak, aby bylo schopno udržet svůj stávající pracovní personál.
3. Vedení společnosti v důsledku dopadů onemocnění COVID-19 a zavedených státních a municipálních opatření **očekává snížení tržeb za r. 2020 v porovnání s r. 2019 maximálně o 5 – 10 %**, částečně způsobené i zpožděnou realizací, a **snížení výsledku hospodaření o 2-3 mil. Kč v porovnání s účetním obdobím r. 2019**. Faktický dopad na hospodaření r. 2020 bude odvislý od délky uplatnění vládou vyhlášeného nouzového stavu a reálných opatření, které stát plošně vynaloží na snížení vlivu současné negativní situace a přecházející ekonomické recese.
4. Společnost v současné době s ohledem na zpoždění **v realizaci zakázek a pomalejší tempo inkasa pohledávek jedná o poskytnutí střednědobého provozního financování v objemu 3-4 mil. Kč** a bude se dále snažit zapojit do programů podpory podnikatelských subjektů.
5. Dle současných předpokladů a hodnocení představenstva společnosti neexistují významná rizika či nejistoty, že společnost nebude schopna plnit v průběhu r. 2020, příp. střednědobém horizontu, své existující splatné závazky a je schopna pokračovat ve své činnosti jako trvale prosperující podnik.
6. Dle současných předpokladů a hodnocení představenstva společnosti je při sestavení účetní závěrky ke dni 31.12. 2019 možné vycházet z předpokladu nepřetržitého trvání společnosti a uplatnit tak koncept historických pořizovacích cen.

7. Po datu účetní závěrky nedošlo ve společnosti k žádným jiným (dalším) podstatným událostem ovlivňujícím posouzení finanční, majetkové a důchodové situace společnosti.

V Praze, dne 31.3.2020

**Ing. Valdemar
Linek**

Digitálně podepsal
Ing. Valdemar Linek
Datum: 2020.11.23
12:41:54 +01'00'

.....
Ing. Valdemar Linek
Předseda představenstva

NEXIA AP, a.s.
Sokolovská 5/49, Praha 8



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