

# POZVÁNKA NA JEDNÁNÍ ŘÁDNÉ VALNÉ HROMADY NAP Holding a.s.

Představenstvo akciové společnosti **NAP Holding a.s.** (dále i jako „**NAP Holding**“ nebo „**společnost**“) se sídlem Praha 8 - Karlín, Sokolovská 5/49, PSČ 18600, IČO 24822531, zapsané v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze sp.zn. B 17013, svolává

## VALNOU HROMADU

Datum a čas počátku konání: **27. června 2023 od 15:15 hodin**

Místo konání valné hromady: horní velká zasedací místnost v sídle společnosti, Praha 8 - Karlín, Sokolovská 5/49

Valná hromada je svolána jako řádná valná hromada společnosti. Pozvánka na tuto valnou hromadu bude spolu s podkladovými materiály řádně zveřejněna na webových stránkách společnosti: <https://nexiaap.cz/> ve složce informace pro akcionáře. Přílohou této pozvánky jsou:

- a) Účetní závěrka sestavená k 31. 12. 2022
- b) Zpráva o podnikatelské činnosti společnosti za rok 2022

Akcionář může odevzdat hlasy písemně před konáním valné hromady. Na žádost vydá představenstvo společnosti akcionáři kdykoliv v době od svolání valné hromady do zahájení valné hromady hlasovací lístky opatřené podpisy alespoň dvou členů představenstva a identifikací akcií, s nimiž je akcionář oprávněn vykonávat hlasovací právo. Akcionář musí odevzdávané hlasovací lístky vlastnoručně podepsat; úřední ověření podpisu se nevyžaduje.

Pořad jednání valné hromady a návrhy usnesení s odůvodněním:

### 1. ZAHÁJENÍ VALNÉ HROMADY

**Návrh usnesení 1:** *Valná hromada souhlasí s přítomností třetích osob [jména dle potřeby budou doplněna při jednání valné hromady] na jednání valné hromady.*

**Návrh usnesení 2:** *Valná hromada souhlasí s pořizováním zvukového záznamu z jednání valné hromady.*

**Návrh usnesení 3:** *Valná hromada schvaluje program jednání valné hromady.*

**Návrh usnesení 4:** *Valná hromada volí předsedu valné hromady [jméno bude doplněno při jednání valné hromady], zapisovatele [jméno bude doplněno při jednání valné hromady], osobu pověřenou sčítáním hlasů [jméno bude doplněno při jednání valné hromady] a ověřovatele zápisu [jméno bude doplněno při jednání valné hromady].*

**Odůvodnění návrhů usnesení č. 1 až 4:** *Navržená usnesení se týkají procedurálních otázek jednání valné hromady.*

### 2. SCHVÁLENÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

**Návrh usnesení:** *Valná hromada schvaluje předloženou účetní závěrku sestavenou k 31. 12. 2022 a bere na vědomí dosažený zisk za období 1. 1. 2022 – 31. 12. 2022 ve výši 14.421 Kč.*

**Odůvodnění:** *Společnost sestavila k 31. 12. 2022 účetní závěrku, kterou projednalo a schválilo představenstvo společnosti a představenstvo předkládá účetní závěrku ke schválení valné hromadě.*

### 3. ZPRÁVA O PODNIKATELSKÉ ČINNOSTI SPOLEČNOSTI ZA ROK 2022

**Návrh usnesení:** Valná hromada schvaluje zprávu představenstva o podnikatelské činnosti společnosti za období 1. 1. 2022 – 31. 12. 2022.

**Odůvodnění:** Představenstvo předkládá valné hromadě ke schválení zprávu představenstva o podnikatelské činnosti společnosti za období 1. 1. 2022 – 31. 12. 2022.

### 4. ROZHODNUTÍ O ROZDĚLENÍ ZISKU ZA ROK 2022

**Návrh usnesení:** Valná hromada schvaluje, že zisk společnosti za období 1. 1. 2022 – 31. 12. 2022 ve výši 14.421 Kč bude převeden ve prospěch účtu Nerozděleného zisku minulých let.

**Odůvodnění:** Společnost dosáhla za období roku 2022 marginálního zisku ve výši 14.421 Kč, který bude převeden ve prospěch účtu Nerozděleného zisku minulých let. Hospodaření společnosti je vysvětleno v příloze účetní závěrky a ve Zprávě o podnikatelské činnosti za r. 2022


### 5. STRATEGIE SPOLEČNOSTI PRO OBDOBÍ 2023 – 2026

**Návrh usnesení:** Valná hromada schvaluje strategii společnosti NAP Holding pro období let 2023 – 2026, jejímž obsahem je, že NAP Holding jako akcionář a člen koncernu bude působit tak, aby pomáhal rozvíjet podnikání NEXIA AP a podílel se na ekonomické a finanční stabilizaci NEXIA AP.

**Odůvodnění:** NAP Holding je součástí koncernu se společnostmi NEXIA AP a NEX GROUP. Společnosti NAP Holding a NEX GROUP jsou současně hlavními akcionáři auditorské společnosti NEXIA AP, která představuje významnou a renomovanou auditorskou společnost působící dlouhodobě na českém auditorském trhu, mezi jejíž referenční auditní klienty patří: Hlavní město Praha, Statutární město Brno, Ředitelství silnic a dálnic, Správa železnic, Lesy České republiky, Dopravní podnik Hlavního města Prahy, atd. Vzhledem k tomu, že NAP Holding v současné době prakticky nevykonává jinou činnost v oblasti poskytování služeb a pozbyl oprávnění k výkonu vlastní auditorské činnosti, je nezbytné, aby se zaměřil na zhodnocení své majetkové účasti v auditorské společnosti NEXIA AP, která představuje klíčové aktivum NAP Holding. V tomto bude NAP Holding jako akcionář a člen koncernu působit tak, aby pomáhal rozvíjet podnikání NEXIA AP a podílel se na ekonomické a finanční stabilizaci NEXIA AP.

V Praze, dne 23. května 2023

  
Ing. Valdemar Linek  
předseda představenstva

  
Ing. Mikuláš Laš  
místopředseda představenstva

Přílohy:

- 1) Účetní závěrka sestavená k 31. 12. 2022
- 2) Zpráva o podnikatelské činnosti společnosti za rok 2022

**NAP Holding a.s.**  
Sokolovská 5/49, 186 00 Praha 8  
IČ: 24822531, DIČ: CZ24822531  
tel.: 221 584 301, fax: 221 584 319

Pozvánka zaslána doporučeně na adresy akcionářů dle seznamu akcionářů, a dále na e-mailové adresy akcionářů vedené v seznamu akcionářů.

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

## ROZVAHA

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

ke dni 31.12.2022  
( v celých tisících Kč )

NAP Holding a.s.

Sídlo, bydliště nebo místo podnikání  
účetní jednotky

Sokolovská 5/49  
180 00 Praha 8

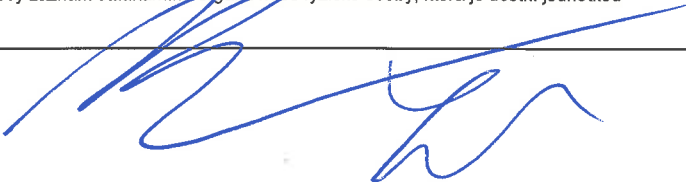
IČ

24 82 25 31

označ	AKTIVA	řád	Běžné účetní období			Min.úč.
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
a	b	c				
	<b>AKTIVA CELKEM</b>	001	7 449	-1 717	5 732	5 530
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002				0
B.	<b>Dlouhodobý majetek</b>	003	4 477	-1 717	2 760	4 106
B. I.	<b>Dlouhodobý nehmotný majetek</b>	004	0	0	0	0
B. I. 1.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	005	0	0	0	0
2.	Ocenitelná práva	006	0	0	0	0
2.1	Software	007	0	0	0	0
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 nedokončený 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.	<b>Dlouhodobý hmotný majetek</b>	014	0	0	0	0
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	0	0	0	0
3.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	019	0	0	0	0
4.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	020	0	0	0	0
4.1	Pěstitecké 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	0	0	0	0
5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený 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.	<b>Dlouhodobý finanční majetek</b>	027	4 477	-1 717	2 760	4 106
B. III. 1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	028	4 477	-1 717	2 760	4 106
2.	Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba	029	0	0	0	0
3.	Podíly - podstatný vliv	030				0
4.	Zápůjčky a úvěry - podstatný vliv	031	0	0	0	0
5.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	032	0	0	0	0
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.	<b>Oběžná aktiva</b>	<b>037</b>	<b>2 972</b>	<b>0</b>	<b>2 972</b>	<b>1 424</b>
C. I.	<b>Zásoby</b>	038	0	0	0	0
C. I. 1.	Materiál	039	0	0	0	0
	2. Nedokončená výroba a polotovary	040	0	0	0	0
	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.	<b>Pohledávky</b>	<b>046</b>	<b>1 454</b>	<b>0</b>	<b>1 454</b>	<b>809</b>
C. II. 1.	<b>Dlouhodobé pohledávky</b>	<b>047</b>	<b>801</b>	<b>0</b>	<b>801</b>	<b>786</b>
	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	0
	1.5 Pohledávky - ostatní	052	801	0	801	786
	1.5.1 Pohledávky za společníky	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		786
C. II. 2.	<b>Krátkodobé pohledávky</b>	<b>057</b>	<b>653</b>	<b>0</b>	<b>653</b>	<b>24</b>
	2.1 Pohledávky z obchodních vztahů	058	7	0	7	15
	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		0		9
	2.4.1 Pohledávky za společníky	062	0	0	0	0
	2.4.2 Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	063	0	0	0	0
	2.4.3 Stát - daňové pohledávky	064	35	0	35	0
	2.4.4 Krátkodobé poskytnuté zálohy	065	0	0	0	0
	2.4.5 Dohadné účty aktivní	066	0	0	0	0
	2.4.6 Jiné pohledávky	067	611	0	611	9
C. III.	<b>Krátkodobý finanční majetek</b>	<b>068</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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.	<b>Peněžní prostředky</b>	<b>071</b>	<b>1 518</b>	<b>0</b>	<b>1 518</b>	<b>615</b>
C. IV. 1.	Peněžní prostředky v pokladně	072	0	0	0	0
	2. Peněžní prostředky na účtech	073	1 518	0	1 518	615
D.	<b>Časové rozlišení aktiv</b>	<b>074</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
D. 1.	Náklady příštích období	075	0	0	0	0
	2. Komplexní náklady příštích období	076	0	0	0	0
	3. Příjmy příštích období	077	0	0	0	0

označ	PASIVA	řád	Běžné úč.	Min.úč.
a	b	c	období	období
			5	6
	<b>PASIVA CELKEM</b>	<b>078</b>	<b>5 732</b>	<b>5 530</b>
A.	<b>Vlastní kapitál</b>	<b>079</b>	<b>5 521</b>	<b>5 507</b>
A. I.	<b>Základní kapitál</b>	<b>080</b>	<b>2 100</b>	<b>2 100</b>
	1 Základní kapitál	081	2 100	2 100
	2 Vlastní podíly (-)	082	0	0
	3 Změny základního kapitálu	083	0	0
A. II.	<b>Ážio a kapitálové fondy</b>	<b>084</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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.	<b>Fondy ze zisku</b>	<b>092</b>	<b>391</b>	<b>391</b>
A. III. 1	Ostatní rezervní fondy	093	391	391
	2 Statutární a ostatní fondy	094	0	0
A. IV.	<b>Výsledek hospodaření minulých let (+/-)</b>	<b>095</b>	<b>3 016</b>	<b>5 543</b>
A. IV. 1	Nerozdělený zisk minulých let	096	3 016	5 543
	2 Neuhrazená ztráta minulých let (-)	097	0	0
	3 Jiný výsledek hospodaření minulých let (+/-)	098	0	0
A. V.	<b>Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)</b>	<b>099</b>	<b>14</b>	<b>-2 526</b>
A. VI.	<b>Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku (-)</b>	<b>100</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>B.+C.</b>	<b>Cizí zdroje</b>	<b>101</b>	<b>211</b>	<b>23</b>
B.	<b>Rezervy</b>	<b>102</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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.	<b>Závazky</b>	<b>107</b>	<b>211</b>	<b>23</b>
C. I.	<b>Dlouhodobé závazky</b>	<b>108</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	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. 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.	Min.úč.
a		b	c	období	období
				5	6
C.	II.	<b>Krátkodobé závazky</b>	123	211	23
	1	Vydané dluhopisy	124	0	0
	1.1	Vyměnitelné dluhopisy	125	0	0
	1.2	Ostatní dluhopisy	126	0	0
	2.	Závazky k úvěrovým institucím	127	0	0
	3.	Krátkodobé přijaté zálohy	128	0	0
	4.	Závazky z obchodních vztahů	129	203	9
	5.	Krátkodobé směnky k úhradě	130	0	0
	6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	131	0	0
	7.	Závazky - podstatný vliv	132	0	0
	8.	Závazky ostatní	133	8	13
	8.1	Závazky ke společníkům	134	0	0
	8.2	Krátkodobé finanční výpomoci	135	0	0
	8.3	Závazky k zaměstnancům	136	0	0
	8.4	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	137	0	0
	8.5	Stát - daňové závazky a dotace	138	3	13
	8.6	Dohadné účty pasivní	139	5	0
	8.7	Jiné závazky	140	0	0
D.		<b>Časové rozlišení pasiv</b>	141	0	0
	1	Výdaje příštích období	142	0	0
	2	Výnosy příštích období	143	0	0
Právní forma účetní jednotky :		a.s.			
Předmět podnikání nebo jiné činnosti :		poradenská činnost			
Okamžik sestavení	Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky	Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou			
22.05.2022	VALDEMAR LARŠ MILUŠA ČAT				

**NAP Holding a.s.**  
Sokolovská 5/49, 186 00 Praha 8  
IČ: 24822531, DIČ: CZ24822531  
tel.: 221 584 301, fax: 221 584 319

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

**VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY**  
**za účetní období 1.1 - 31.12. 2022**  
( v celých tisících Kč )

IČ

24 82 25 31

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

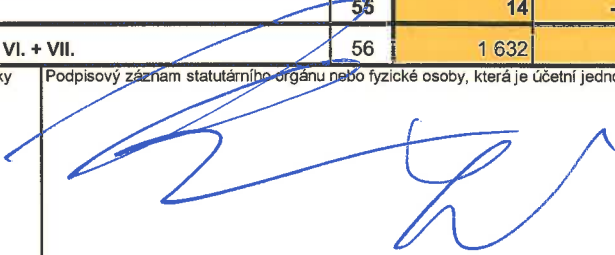
**NAP Holding a.s.**

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	72	144
II.	Tržby za prodej zboží	02	0	0
A.	Výkonová spotřeba	03	241	96
1.	Náklady vynaložené na prodané zboží	04	0	0
2.	Spotřeba materiálu a energie	05	0	0
3.	Služby	06	241	96
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	07	0	0
C.	Aktivace (-)	08	0	0
D.	Osobní náklady	09	0	0
1.	Mzdové náklady	10	0	0
2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	11	0	0
2.1	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	12	0	0
2.2	Ostatní náklady	13	0	0
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti	14	0	0
1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	15	0	0
1.1	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	16	0	0
1.2	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasné	17	0	0
2.	Úpravy hodnot zásob	18	0	0
3.	Úpravy hodnot pohledávek	19	0	0
III.	Ostatní provozní výnosy	20	2	0
1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	21	0	0
2.	Tržby z prodeje materiálu	22	0	0
3.	Jiné provozní výnosy	23	2	0
F.	Ostatní provozní náklady	24	22	23
1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	25	0	0
2.	Zůstatková cena prodaného materiálu	26	0	0
3.	Daně a poplatky	27		2
4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	28	0	0
5.	Jiné provozní náklady	29	22	21
*	Provozní výsledek hospodaření (+/-)	30	-189	25

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
IV.	<b>Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly</b>	31	1 515	
1.	Výnosy z podílů - ovládaná nebo ovládající osoba	32	1 515	
2.	Ostatní výnosy z podílů	33	0	0
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly	34	2 184	0
V.	<b>Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku</b>	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.	<b>Výnosové úroky a podobné výnosy</b>	39	43	22
1.	Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba	40	42	22
2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	41	1	0
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	42	-836	2 554
J.	<b>Nákladové úroky a podobné náklady</b>	43	0	0
1.	Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba	44	0	0
2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	45	0	0
VII.	<b>Ostatní finanční výnosy</b>	46	0	0
K.	Ostatní finanční náklady	47	4	8
*	<b>Finanční výsledek hospodaření (+/-)</b>	48	206	-2 540
**	<b>Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)</b>	49	17	-2 515
L.	<b>Daň z příjmů</b>	50	3	11
1.	Daň z příjmů splatná	51	3	11
2.	Daň z příjmů odložená (+/-)	52	0	0
**	<b>Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)</b>	53	14	-2 526
M.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	54	0	0
***	<b>Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)</b>	55	14	-2 526
*	<b>Čistý obrát za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.</b>	56	1 632	166
Okamžik sestavení	Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky 22.05.2022 VALDEMAR LINKEK MILUŠA ČAI	Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou 		

**NAP Holding a.s.**  
Sokolovská 5/49, 186 00 Praha 8  
IČ: 24822531, DIČ: CZ24822531  
tel.: 221 584 301, fax: 221 584 319



## **Příloha k účetní závěrce** **z a období 1.1.2022 – 31.12.2022**

*sestavená v souladu s Vyhláškou č. 500/2002 Sb. v platném znění*

### **I. Obecné údaje**

#### **I.1. Základní údaje o společnosti**

Obchodní firma: **NAP Holding a.s.**  
*vedená Městským soudem v Praze oddíl B, vložka 17013*

Identifikační číslo: 248 22 531

Sídlo společnosti: Sokolovská 5/49, Praha 8 - Karlín, PSČ 186 00

Právní forma: akciová společnost

Datum vzniku: 31. března 2011

Rozvahový den: 31. prosinec 2022

Účetní období: 1.1. 2022 – 31.12. 2022

Předmět podnikání: Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona a to konkrétně: - poradenská a konzultační činnost, zpracování odborných studií a posudků, - služby v oblasti administrativní správy a služby organizačně hospodářské povahy

1. Společnost **NAP Holding a.s.** (dále i jako „**NAP Holding**“ nebo „**Společnost**“) vznikla 31.března 2011 zápisem do obchodního rejstříku. Základní kapitál ve výši **2.100 tis. Kč** je k datu této účetní závěrky tvořen 105 ks kmenových akcií na jméno vydaných v listinné podobě o jmenovité hodnotě 20.000,- Kč a je plně splacen.
2. Změny v Obchodním rejstříku:
  - a) V průběhu r. 2022 ani v r. 2023 do data sestavení této účetní závěrky nedošlo k žádným změnám v obsazení orgánů NAP Holding
3. Hlavním předmětem činnosti společnosti bylo v účetním období r. 2022: poskytování poradenské činnosti a držba a správa majetkového podílu v auditorské společnosti **NEXIA AP a.s.** (dále i jako „**NEXIA AP**“). NAP Holding **přestal být počínaje 24.3. 2022 subjektem oprávněným k výkonu auditorské činnosti (auditorskou společností)**, jelikož většinu podílů v NAP Holding již nadrželi statutární auditoři nebo auditorské firmy.

**I.2. Fyzické a právnické osoby s podstatným nebo rozhodujícím vlivem k 31. 12. 2022**

Společnost vydala 105 akcií na jméno o jmenovité hodnotě 20.000 Kč/akcie. Struktura akcionářů k datu sestavení roční účetní závěrky je následující:

	Počet akcií	Jmenovitá hodnota	Podíl
Ing. Kovář	35	700 000	33,33%
Ing. Linek	35	700 000	33,33%
Ing. Votlučka	35	700 000	33,33%
<b>CELKEM</b>	<b>105</b>	<b>2 100 000</b>	<b>100,0%</b>

- a) V průběhu r. 2022 nedošlo k žádným změnám ve struktuře akcionářů Společnosti oproti stavu k 31.12. 2021, když akcionáři Společnosti Ing. Linek a Ing. Votlučka nabyli do svého vlastnictví od Ing. Kováře každý 9 ks akcií NAP Holding a zvýšili tak své podíly v NAP Holding na 33,33 %.
- b) Akcie Společnosti v držení Ing. Kováře jsou předmětem umořovacího řízení, neboť Ing. Kovář tyto své akcie údajně ztratil.

**I.3. Statutární orgány k 31. 12. 2022****Představenstvo:**

Předseda: Ing. Valdemar Linek, Zdická 1387/19, Praha 5 – Radotín, PSČ 153 00

Místopředseda: Ing. Mikuláš Laš, Mliečna 88, Košice, PSČ 040 14

**Dozorčí rada:**

Člen: Ing. Marek Votlučka, Šumavská 722/15, Praha 2 – Vinohrady, PSČ 120 00

Společnost zastupují ve všech věcech vždy společně předseda představenstva a místopředseda představenstva.

**I.4. Organizační struktura do 31. 12. 2022**

Společnost je řízena přímo představenstvem Společnosti a nemá zaměstnance.

**I.5. Účetní jednotky, v nichž má společnost více než 20% podíl základního kapitálu**

	Společnost
Název	<b>NEXIA AP a.s.</b>
Sídlo	Sokolovská 5/49, Praha 8 - Karlín, 186 00
IČ:	481 17 013
Hlavní předmět činnosti	Auditorská činnost
Podíl %	20,5 %
Základní kapitál k 31.12.2022	2.000 tis. Kč
Výše vlastního kapitálu k 31.12.2022	<b>9. 842 tis. Kč</b>
Výsledek hospodaření za rok 2022	<b>+395 tis. Kč</b>

## I.6. Zaměstnanci

Společnost v průběhu účetního období r. 2022 neměla žádné zaměstnance.

## I.7. Vztah k akcionářům a členům statutárních orgánů a jim poskytnutá peněžitá a nepeněžitá plnění

K datu 31.12.2022 Společnost eviduje úročenou dlouhodobou zápůjčku vůči akcionáři Ing. Jakubu Kovářovi ve výši **800.721 Kč** (jistina zápůjčky 750.000 Kč a nesplacené úroky). Termín splacení zápůjčky nastává 31. 8. 2025.

Žádná další peněžitá nebo nepeněžitá plnění vůči akcionářům nebo členům statutárních orgánů nejsou evidována a nebyla ani poskytnuta. Žádná plnění peněžitého nebo nepeněžitého charakteru neposkytli akcionáři nebo členové statutárních orgánů společnosti NAP Holding.

## II. Informace o účetních metodách a obecných účetních zásadách

### II.1. Oceňování dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku a zásob

1. Nakupovaný dlouhodobý hmotný a nehmotný a drobný hmotný a nehmotný majetek, bude-li pořízen, bude evidován v účetní evidenci v pořizovací ceně, tj. do ceny majetku vstoupí i vedlejší pořizovací náklady jako doprava, instalace apod.
2. Majetek pořízený ve vlastní režii společnost neeviduje.
3. Zásoby materiálu ani zboží nejsou evidovány.
4. Pohledávky a závazky jsou oceňovány ve jmenovité hodnotě. Pohledávky nabyté formou postoupení pohledávek jsou oceňovány pořizovací cenou (takové pohledávky nejsou k 31.12.2022 evidovány).
5. Společnost neeviduje k 31.12.2022 majetek a závazky, které by přeceňovala reálnou hodnotou, včetně ekvivalence.

### II.2. Oceňování dlouhodobého finančního majetku

1. Cenné papíry a majetkové účasti jsou při nákupu oceňovány pořizovací cenou. K datu 31.12.2022 jsou ve vlastnictví NAP Holding akcie společnosti NEXIA AP v pořizovací ceně **4.477.517 Kč**, které reprezentují 20,5 % podíl na kmenových akciích NEXIA AP. Tyto akcie mají zaknihovanou podobu.
2. Společnost NAP Holding, jakožto největší akcionář NEXIA AP, uskutečnila v červenci r. 2022 za účelem zajištění podmínek pro to, aby společnost NEXIA AP plnila zákonné podmínky pro výkon auditorské činnosti, prodej 10 % podílu v auditorské společnosti NEXIA AP, a to za prodejní cenu **1.515 tis. Kč**. Tato prodejní cena významně převyšovala cenu, za níž by byla společnost NEXIA AP, v souladu s platnými stanovami NEXIA AP, povinna v r. 2022 odkoupit akcie NEXIA AP do svého majetku v situaci, kdy by valná hromada NEXIA AP nevyslovila souhlas s převodem akcií NEXIA AP na určitého kupujícího (nabyvatele akcií NEXIA AP), o něž by společnost NAP Holding písemně požádala. Prodej těchto akcií byl uskutečněn

v souladu s obecně závaznými právními předpisy a v souladu s platnými stanovami NEXIA AP. Kupujícím těchto akcií byla auditorská společnost **NEX GROUP a.s.**, IČO: 14087243 (dále i jako „**NEX GROUP**“), jejímiž akcionáři jsou osoby, které exekutivně působí nadále v NEXIA AP (Ing. Eaš, Ing. Linek, Ing. Votlučka) a jednající v souladu se zájmy NEXIA AP a všech jejích akcionářů:

- a) Pakliže by společnost NAP Holding tyto akcie NEXIA AP (reprezentující 10 % podíl na základním kapitálu NEXIA AP) společností NEX GROUP neprodala, nastala by situace, kdy by společnost NEXIA AP pozbyla oprávnění pro výkon auditorské činnosti, v důsledku čehož by akcie NEXIA AP zásadně ztratily na své hodnotě
  - b) Tento prodej 10 % podílu v NEXIA AP tak byl společností NAP Holding uskutečněn v souladu s oprávněnými zájmy NAP Holding působit tak, aby bylo zabráněno znehodnocení majetku společnosti.
3. S ohledem na **významný pokles výsledku hospodaření (zisku) NEXIA AP v r. 2021 (ztráta - 1.867 tis. Kč) a v r. 2022 (zisk + 395 tis. Kč) v porovnání s r. 2020** a v porovnání s dalšími předchozími účetními obdobími let 2018 a 2019, rozhodlo vedení Společnosti, v návaznosti na požadavky platných obecně závazných účetních předpisů shodně jako v případě účetního období r. 2021, o **tvorbě opravné položky k ocenění (pořizovací ceně) akcií NEXIA AP:**
- a) Výše této opravné položky, jakožto dočasného nástroje ke snížení hodnoty akcií NEXIA AP uplatněného v účetní závěrce Společnosti, je shodně jako v případě účetního období r. 2021 stanovena na bázi ceny, za níž by byla společnost NEXIA AP, v souladu s platnými stanovami NEXIA AP, povinna v r. 2022 odkoupit akcie NEXIA AP do svého majetku v situaci, kdy by valná hromada NEXIA AP nevyslovila souhlas s převodem akcií NEXIA AP na určitého kupujícího (nabyvatele akcií NEXIA AP), o něž by společnost NAP Holding písemně požádala.
  - b) Takto metodicky stanovená opravná položka odpovídá k 31.12. 2022 hodnotě **1.718 tis. Kč**, která snižuje brutto ocenění majetkové účasti společnosti NAP Holding v auditorské společnosti NEXIA AP.
  - c) Kromě dopadu do Rozvahy se tato opravná položka promítá i do Výkazu zisku a ztráty, kde se projevuje s ohledem na pokles podílu NAP Holding v NEXIA AP z 30,5 % (k 31.12. 2021) na 20,5 % (k 31.12. 2022) snížením (zúčtováním) opravné položky v položce „Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti“ **ve výši -836 tis. Kč** (zúčtování této opravné položky tak kryje ztrátu vykázanou z prodeje 10 % podílu, jehož pořizovací hodnota je významně vyšší, než aktuální hodnota tržní, resp. reálná hodnota).
4. Společnost NAP Holding zastává názor, že významný pokles tvorby výsledku hospodaření NEXIA AP v letech 2021 a 2022, který signifikantně snižuje tržní hodnotu NEXIA AP, je důsledkem ukončení činnosti bývalé divize D2 společnosti NEXIA AP k 30. 9. 2021, kdy:
- a) Jakub Kovář, který do konce září 2021 bývalou divizi D2 vedl, Jiří Smělý a Rudolf Černý exekutivně odešli z NEXIA AP, tj. přestali ke konci září 2021 v NEXIA AP pracovně působit a vykonávat za NEXIA AP auditorskou činnost, a počínaje 4.Q 2021 začali

provozovat jimi spoluvlastněnou konkurenční auditorskou společností AUDIT ONE s.r.o., do níž převedli významnou část klientského portfolia a zakázek NEXIA AP, divize D2. Společnost AUDIT ONE s.r.o. tyto osoby spoluvlastní, přičemž Jakub Kovář v ní vlastní 70 % podíl.

- b) Ke dni 30. 9. 2021 skončil v NEXIA AP pracovní poměr 22 zaměstnanců divize D2, a to v návaznosti na jimi podané výpovědi z července 2021. Dle informací Společnosti se většina těchto bývalých zaměstnanců NEXIA AP stala ve 4.Q 2021 zaměstnanci konkurenční auditorské společnosti AUDIT ONE s.r.o., resp. společnosti TAX ONE s.r.o., která je rovněž ovládaná Jakubem Kovářem.
- c) Do společnosti AUDIT ONE s.r.o. vyvedli Jakub Kovář, Jiří Smělý a Rudolf Černý nelegitímním a nelegálním způsobem významnou část auditorského portfolia (klientely) a zakázek NEXIA AP, divize D2, když v r. 2021 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, resp. zakázek, divize D2 uzavírány již společností AUDIT ONE s.r.o. (v této souvislosti bylo identifikováno i vymazávání uzavřených smluv z informačního systému NEXIA AP). Vznikl tak zjevně významný osobní majetkový prospěch Jakuba Kováře, Rudolfa Černého a Jiřího Smělého na úkor společnosti NEXIA AP, který byl a je realizován prostřednictvím jimi spoluvlastněné společnosti AUDIT ONE s.r.o.

5. Společnost NAP Holding sdílí názor NEXIA AP, že výše popsaným postupem Jakuba Kováře, Jiřího Smělého a Rudolfa Černého při nelegitímním a nelegálním převedení (vyvedení) klientely a zakázek divize D2 do společnosti AUDIT ONE s.r.o. vznikla společnosti NEXIA AP významná újma, kterou představenstvo společnosti musí vyčíslit, prokázat a vymáhat po osobách, které tuto újmu (škodu) způsobily. Tato újma v podobě ušlého zisku byla vyčíslena nezávislým znalcem prostřednictvím znaleckého posudku ze dne 12. 1. 2023 na **28.100.000 Kč** a **uplatněna vůči Jakubu Kovářovi z titulu porušení péče řádného hospodáře při výkonu funkce samostatně jednajícího člena představenstva NEXIA AP prostřednictvím podané žaloby**. Podanou žalobou je tak aktuálně vymáhána pohledávka NEXIA AP z titulu náhrady škody ve výši **25.612.400 Kč**, když část pohledávky NEXIA AP z titulu náhrady škody ve výši **2.487.600 Kč** byla dne 7. 3. 2023 započtena oproti pohledávce Jakuba Kováře vůči NEXIA AP z titulu vyplacení výtěžku z prodeje akcií ve výši **2.487.600 Kč**.

### II.3. Změny ve způsobech oceňování, postupech odepisování a účtování

Účetní pravidla aplikovaná Společností jsou plně v souladu s ustanoveními Zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění platném pro rok 2022 a předpisy pro podvojný účetnictví podnikatelů stanovenými ve Vyhlášce č. 500/2002 Sb., v platném znění a v Českých účetních standardech pro podnikatele. Aplikovaná účetní pravidla jsou konzistentní s účetními normami, které tuzemské legislativní předpisy ukládají či umožňují aplikovat v průběhu účetního období roku 2022.

Společnost v účetním období r. 2022 **neprovedla žádnou změnu** ve svých účetních metodách a postupech v porovnání s účetním obdobím r. 2021. V účetním období r. 2022, v návaznosti na požadavky obecně závazných účetních předpisů, vytvořila Společnost (shodně jako v účetním období r. 2021) opravné položky k majetkové účasti ve společnosti NEXIA AP (viz bod II.2 této Přílohy) v důsledku významného poklesu tržeb a tvorby zisku NEXIA AP v účetním období r. 2021 a r. 2022 v porovnání s obdobím r. 2020, který byl vyvolán jednáním Jakuba Kováře, Rudolfa Černého a Jiřího Smělého.

#### II.4. Opravné položky

Společnost k 31. 12. 2022 nevytvořila žádné opravné položky k pohledávkám, neboť k takovému postupu nebyl důvod. Dlužníka Ing. Kováře považuje Společnost za bonitního, byť doposud odmítá hradit úroky z přijaté půjčky. **Společnost se doposud domáhá podanou žalobou úhrady úroků ve výši 45.000 Kč (úroky naběhly do 27. 8. 2022). O této žalobě doposud nebylo prvoinstančně rozhodnuto.**

K 31. 12. 2022 vykazuje Společnost opravné položky k Dlouhodobému finančnímu majetku (majetková účast 20,5 % ve společnosti NEXIA AP) ve výši **1.717 tis. Kč** (viz body II.2 a II.3 této Přílohy).

#### II.5. Odpisové plány

Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek **společnost dosud nevlastní**. V případě jeho pořízení bude účetně odpisován rovnoměrně (lineárně) dle předpokládané doby využívání příslušného majetku.

#### II.6. Přepočty údajů v cizích měnách

Pro přepočet údajů v cizích měnách je používán aktuální kurz ČNB. V průběhu účetního období 2022 ani k datu účetní závěrky Společnost nevykazovala žádná aktiva ani pasiva denominovaná v cizí měně.

### III. Doplňující údaje k rozvaze a výkazu zisku a ztrát

#### III.1 DLOUHODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK

1. K datu 31. 12. 2022 jsou ve vlastnictví NAP Holding akcie společnosti NEXIA AP v pořizovací ceně **4.477 tis. Kč** reprezentující 20,5 % kmenových akcií NEXIA AP. Tyto akcie (majetkový podíl) jsou vykazovány jako **Podíly v ovládané osobě**, neboť společnost NEXIA AP je součástí koncernu se společnostmi NEX GROUP a NAP Holding, které jsou zároveň hlavními akcionáři NEXIA AP a.s. Hlavními akcionáři a členy volených orgánů všech tří těchto společností jsou Ing. Valdemar Linek, Ing. Marek Votlučka a Ing. Mikuláš Laš.
2. **Netto hodnota této 20,5 % majetkové účasti v NEXIA AP**, vykazovaná k 31. 12. 2022, činí po započtení vytvořené opravné položky (viz body II.2, II.3 a II.4 této Přílohy) **2.760 tis. Kč.**

3. Společnost NAP Holding považovala v r. 2021 i v r. 2022 za svou absolutní prioritu zabránit dalšímu poklesu hodnoty akcií NEXIA AP, docílit toho, aby bylo zabezpečeno plnění podmínek pro výkon auditorské činnosti společnosti NEXIA AP a participovat na tom, aby byl nastartován opět ekonomický růst NEXIA AP:
- Za účelem toho, aby společnost NEXIA AP plnila zákonné podmínky pro výkon auditorské činnosti, uskutečnila NAP Holding v červenci 2022 prodej 10 % podílu v auditorské společnosti NEXIA AP, a to za prodejní cenu **1.515 tis. Kč**, kdy kupujícím těchto akcií byla auditorská společnost **NEX GROUP** (viz bod II.2, odst. 2 této Přílohy).
  - Pakliže by společnost NAP Holding tyto akcie NEXIA AP (reprezentující 10 % podíl na základním kapitálu NEXIA AP) společnosti NEX GROUP neprodala, nastala by situace, kdy by společnost NEXIA AP pozbyla oprávnění pro výkon auditorské činnosti, v důsledku čehož by akcie NEXIA AP zásadně ztratily na své hodnotě. Tento prodej 10 % podílu v NEXIA AP tak byl NAP Holding uskutečněn v souladu s oprávněnými zájmy NAP Holding působit tak, aby bylo zabráněno znehodnocení majetku společnosti.
4. Společným úsilím akcionářů NEXIA AP, kteří v této auditorské společnosti nadále exekutivně působí, a společnosti NAP Holding se podařilo v r. 2022 zabezpečit, že NEXIA AP plnila po celé období r. 2022 veškeré zákonné podmínky pro výkon auditorské činnosti:
- členem představenstva NEXIA AP je od 17. 12. 2021 Ing. Mikuláš Laš (statutární auditor č. 2493), který je i podepisujícím auditorem NEXIA AP,
  - více než 50 % hlasovacích práv v NEXIA AP drží k 31. 12. 2022 (i k datu sestavení této účetní závěrky) auditorské společnosti nebo statutární auditori, kdy aktuálně je největším akcionářem NEXIA AP auditorská společnost **NEX GROUP a.s.**, která drží **52,2 %** podíl na hlasovacích právech v NEXIA AP. Změny ve struktuře akcionářů NEXIA AP byly realizovány v souladu s platnými právními předpisy a v souladu se stanovami NEXIA AP v červnu a červenci 2022.
5. Společnost NAP Holding si je vědoma, že ekonomická i provozní situace NEXIA AP byla počínaje 4.Q 2021, v důsledku odchodu Jakuba Kováře, Rudolfa Černého, Jiřího Smělého a dalších 22 zaměstnanců bývalé divize D2 do konkurenční auditorské společnosti AUDIT ONE s.r.o., velmi komplikovaná. Společnost NAP Holding proto velmi oceňuje
- s jakou odbornou erudicí a zodpovědností bylo celým vrcholovým a středním managementem NEXIA AP provedeno převzetí agendy divize D2, které zahrnovalo i přebírání zaslíbených auditních zakázek divize D2, jež bylo nutné dokončit nebo i plně realizovat novými auditními týmy pod vedením nového statutárního auditora NEXIA AP.
  - odbornou erudici, pracovní nasazení, zodpovědnost a loajalitu, s níž pracovníci NEXIA AP zvládli realizovat auditní sezónu 2021/2022 i celý rok 2022. Tato skutečnost dokládá, že stávající pracovní tým NEXIA AP disponuje vysokou odbornou kvalitou pro výkon auditorské činnosti, která je důsledkem teoretických znalostí, dlouholeté praxe, průběžného vzdělávání a dobrého vedení vedoucími pracovníky, a současně odráží i vysoké charakterové vlastnosti pracovníků NEXIA AP.

### III.2. Pohledávky

1. Krátkodobé pohledávky z obchodního styku jsou vykazovány ve výši **611 tis. Kč**, kdy klíčová částka **515 tis. Kč** odpovídá pohledávce vůči společnosti NEX GROUP za prodej akcií NEXIA AP (viz bod II.2, odst. 2 této Přílohy), jejíž splatnost nastává až v 1. pololetí 2023. Splácení této pohledávky probíhá plně v souladu s uzavřenou smlouvou.
2. Společnost eviduje pohledávku vůči svému akcionáři z titulu dlouhodobé úročené zápůjčky (splatnost 31. 8. 2025) ve výši **801 tis. Kč** (jistina 750 tis. Kč + dosud nesplacené úroky). Tato pohledávka představuje jedinou pohledávku společnosti s původní splatností delší než 5 let.

### III.3. Závazky

1. Závazky z obchodního styku jsou ve výši **203 tis. Kč**.
  - ve lhůtě splatnosti: 203 tis. Kč
  - po lhůtě splatnosti: 0 tis. Kč
2. Společnost eviduje závazek ve výši **3 tis. Kč** z titulu daně z příjmů právnických osob.
3. Nejsou evidovány žádné závazky vůči akcionářům.
4. Společnost neeviduje žádné závazky se splatností delší než 5 let.
5. Společnost neeviduje jiné závazky nezachycené v účetních výkazech, jako jsou například poskytnuté záruky, podané žaloby či smluvní úroky a penále.

### III.4. Vlastní kapitál

Změny vlastního kapitálu v průběhu účetního období r. 2022:

(v tis. Kč)	Stav k 1.1.2022	Zvýšení	Snížení	Stav k 31.12.2022
Základní kapitál	2 100			2 100
Ostatní rezervní fondy	391			391
Nerozdělený zisk minulých let	5 543		-2 526	3 016
HV ve schvalovacím řízení	-2 526	14	2 526	14
<b>Celkem Vlastní kapitál (VK)</b>	<b>5 507</b>	<b>14</b>		<b>5 521</b>

### III.5. Rezervy a soudní spory

1. Společnost netvořila žádné zákonné ani ostatní rezervy.
2. Proti Společnosti nejsou aktuálně vedeny žádné soudní spory.

### III.6. Výnosy z hlavní činnosti

1. Společnost vykázala za účetní období výnosy z titulu poradenství ve výši **72 tis. Kč** a výnosy z **prodeje 10 % podílu v NEXIA AP** ve výši **1.515 tis. Kč**. Dále pak realizovala úrokové výnosy v celkové výši 43 tis. Kč.



2. V účetním období r. 2022 neobdržela společnost NAP Holding žádné dividendy vyplývající z vlastnictví akcií NEXIA AP, jelikož hospodaření společnosti NEXIA AP skončilo za r. 2021 ztrátou ve výši **-1.867 tis. Kč**.
3. I přestože v účetním období r. 2022 neobdržela společnost NAP Holding dividendy vyplývající z rozdělení výsledku hospodaření NEXIA AP, **byla nadále i její ekonomická a finanční situace stabilní, a to zejména s ohledem na minimální náklady a minimální zadlužení NAP Holding** a významné příjmy z prodeje 10 % podílu v NEXIA AP. Pozitivní finanční situaci a finanční stabilitu dokládá účetní závěrka NAP Holding sestavená k 31. 12. 2022.

### III.7. Přehled významných nákladů

Společnost vynaložila v rámci své ekonomické činnosti zejména náklady z titulu nájemného nebytových prostor ve výši 58 tis. Kč, náklady z titulu vedení účetnictví ve výši 22 tis. Kč, náklady z titulu členských poplatků ve výši 22 tis. Kč, bankovní poplatky ve výši 2 tis. Kč. Současně byla zatížena i náklady na nezbytné právní služby ve výši 161 tis. Kč, které souvisely se situací odchodu Ing. Jakuba Kováře do konkurenční auditorské společnosti AUDIT ONE s.r.o. a s tím související korporátní a právní agendou Společnosti, kterou bylo nezbytné řešit. Do nákladů vstoupila i pořizovací cena 10 % podílu v NEXIA AP: 2.184 tis. Kč.

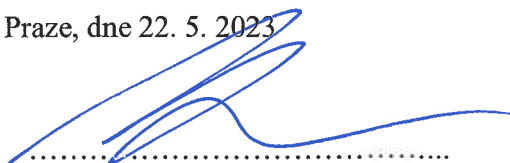
### III.8. Výdaje na výzkum a vývoj

Společnost nevynaložila v průběhu účetního období žádné takové náklady, resp. výdaje.

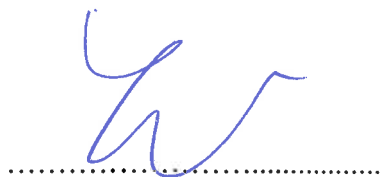
### III.9. Události po datu účetní závěrky

1. Dle současných předpokladů a hodnocení představenstva Společnosti neexistují významná rizika či nejistoty, že Společnost nebude schopna plnit v průběhu r. 2022, příp. střednědobém horizontu, své existující splatné závazky a je schopna pokračovat ve své činnosti jako trvale prosperující podnik. Závazky Společnosti jsou minimální.
2. Dle současných předpokladů a hodnocení představenstva Společnosti je při sestavení účetní závěrky ke dni 31. 12. 2022 možné vycházet z předpokladu nepřetržitého trvání společnosti a uplatnit tak koncept historických pořizovacích cen.
3. Po datu 31. 12. 2022, k němuž je tato účetní závěrka sestavena, nedošlo ve Společnosti k žádným jiným (dalším) podstatným událostem ovlivňujícím posouzení finanční, majetkové a důchodové situace Společnosti.

V Praze, dne 22. 5. 2023



Ing. Valdemar Linek  
předseda představenstva



Ing. Mikuláš Laš  
místopředseda představenstva

## Zpráva o podnikatelské činnosti společnosti

# NAP Holding a.s.

se sídlem Praha 8 - Karlín, Sokolovská 5/49, PSČ 18600, IČO 24822531, zapsané v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze sp. zn. B 17013

### za období r. 2022

Vážení kolegové akcionáři,

společnost **NAP Holding a.s.** (dále i jako „**NAP Holding**“ nebo „**Společnost**“) je aktuálně druhým největším akcionářem auditorské společnosti **NEXIA AP a.s.** (dále i jako „**NEXIA AP**“), v níž drží k dnešnímu dni **podíl 20,5 %**. Společnosti **NAP Holding, NEX GROUP a.s.** (dále i jako „**NEX GROUP**“) a **NEXIA AP jsou součástí koncernu, v němž společnostmi NAP Holding a NEX GROUP jsou hlavními akcionáři NEXIA AP** (auditorská společnost **NEX GROUP** aktuálně drží **52,2 % hlasovacích práv v NEXIA AP**). Hlavními akcionáři a členy volených orgánů všech tří těchto společností jsou Ing. Valdemar Linek, Ing. Marek Votlučka a Ing. Mikuláš Laš, kteří i působí v orgánech těchto společností.

Jelikož majoritní složkou majetku **NAP Holding** je právě majetková účast ve společnosti **NEXIA AP** v pořizovací ceně **4.477 tis. Kč**, zaměřuje se tato zpráva na situaci ve společnosti **NEXIA AP**, neboť tato situace klíčově ovlivní hodnotu aktiv **NAP Holding** v dalších obdobích podnikatelské činnosti **Společnosti**. **Netto hodnota této 20,5 % majetkové účasti v NEXIA AP**, vykazovaná k 31. 12. 2022, činí **po započtení (zohlednění) vytvořené opravné položky** ve výši **1.718 tis. Kč** celkem **2.760 tis. Kč**.

- Výše této opravné položky, jakožto dočasného nástroje ke snížení hodnoty akcií **NEXIA AP** uplatněného v účetní závěrce **Společnosti**, je shodně jako v případě účetního období r. 2021 stanovena na bázi ceny, za níž by byla společnost **NEXIA AP**, v souladu s platnými stanovami **NEXIA AP**, povinna v r. 2022 odkoupit akcie **NEXIA AP** do svého majetku v situaci, kdy by valná hromada **NEXIA AP** nevyslovila souhlas s převodem akcií **NEXIA AP** na určitého kupujícího (nabyvatele akcií **NEXIA AP**), o něž by společnost **NAP Holding** písemně požádala.

Hospodaření, finanční situace i výkon podnikatelské činnosti společnosti **NAP Holding v oblasti správy vlastních aktiv byly v r. 2022 zásadně ovlivněny tím**, že k 30. 9. 2021 ukončila činnost bývalá divize D2, **NEXIA AP**, a to tak, že:

1. Jakub Kovář, který do konce září 2021 bývalou divizi D2 vedl, Jiří Smělý a Rudolf Černý exekutivně odešli z **NEXIA AP**, tj. přestali ke konci září 2021 v **NEXIA AP** pracovně působit a vykonávat za **NEXIA AP** auditorskou činnost, a počínaje 4.Q 2021 začali provozovat jimi spoluvlastněnou konkurenční auditorskou společnost **AUDIT ONE s.r.o.**, do níž převedli významnou část klientského portfolia a zakázek **NEXIA AP**, divize D2. Společnost **AUDIT ONE s.r.o.** tyto osoby spoluvlastní, přičemž Jakub Kovář v ní vlastní 70 % podíl.
2. Ke dni 30. 9. 2021 skončil v **NEXIA AP** pracovní poměr 22 zaměstnanců divize D2, a to v návaznosti na jimi podané výpovědi z července 2021. Dle informací společnosti se většina těchto bývalých

zaměstnanců NEXIA AP stala ve 4.Q 2021 zaměstnanci konkurenční auditorské společnosti AUDIT ONE s.r.o., resp. společnosti TAX ONE s.r.o., která je rovněž ovládaná Jakubem Kovářem.

3. Do společnosti AUDIT ONE s.r.o. vyvedli Jakub Kovář, Jiří Smělý a Rudolf Černý nelegitimním a nelegálním způsobem významnou část auditorského portfolia (klientely) a zakázek NEXIA AP, divize D2, když v r. 2021 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, resp. zakázek, divize D2 uzavírány již společností AUDIT ONE s.r.o. (v této souvislosti bylo identifikováno i vymazávání uzavřených smluv z informačního systému NEXIA AP). Vznikl tak zjevně významný osobní majetkový prospěch Jakuba Kováře, Rudolfa Černého a Jiřího Smělého na úkor společnosti NEXIA AP, který byl a je realizován prostřednictvím jimi spoluvlastněné společnosti AUDIT ONE s.r.o.
4. Společnost NAP Holding sdílí názor NEXIA AP, že výše popsaným postupem Jakuba Kováře, Jiřího Smělého a Rudolfa Černého při nelegitimním a nelegálním převedení (vyvedení) klientely a zakázek divize D2 do společnosti AUDIT ONE s.r.o. vznikla společnosti NEXIA AP významná újma, kterou představenstvo společnosti musí vyčíslit, prokázat a vymáhat po osobách, které tuto újmu (škodu) způsobily. Tato újma v podobě ušlého zisku byla vyčíslena nezávislým znalcem prostřednictvím znaleckého posudku ze dne 12. 1. 2023 na **28.100.000 Kč** a **uplatněna vůči Jakubu Kovářovi z titulu porušení péče řádného hospodáře při výkonu funkce samostatně jednajícího člena představenstva NEXIA AP prostřednictvím podané žaloby**. Podanou žalobou je tak aktuálně vymáhána pohledávka NEXIA AP z titulu náhrady škody ve výši **25.612.400 Kč**, když část pohledávky NEXIA AP z titulu náhrady škody ve výši **2.487.600 Kč** byla dne **7. 3. 2023** započtena oproti pohledávce Jakuba Kováře vůči NEXIA AP z titulu vyplacení výtěžku z prodeje akcií ve výši **2.487.600 Kč**.

Klíčovou aktivitou NAP Holding v r. 2022 i následně v r. 2023 je **držba a správa majetkové účasti v auditorské společnosti NEXIA AP**, která je významnou renomovanou auditorskou a poradenskou společností působící dlouhodobě na českém auditorském trhu, když mezi její referenční auditní klienty patří: Hlavní město Praha, Statutární město Brno, Ředitelství silnic a dálnic, Správa železnic, Lesy České republiky, Dopravní podnik Hlavního města Prahy a mnohé další významné subjekty.

V účetním období r. 2022 vykázala společnost NAP Holding **ve své účetní závěrce sestavené k 31.12. 2022 marginální zisk ve výši 14.421 Kč**. Tento výsledek hospodaření byl v r. 2022 generován v následující struktuře Výnosů a Nákladů:

1. **Výnosy NAP Holding:** výnosy z titulu poradenství: **72 tis. Kč**, výnosy z prodeje 10 % podílu v NEXIA AP: 1.515 tis. Kč, úrokové výnosy 43 tis. Kč. Jako snížení finančních nákladů (quazi výnos) je vykázáno zúčtování (zrušení) opravné položky k akciím NEXIA AP ve výši 836 tis. Kč.
2. **Náklady NAP Holding:** nájemné nebytových prostor: 58 tis. Kč, náklady vedení účetnictví: 22 tis. Kč, členské poplatky (KAČR): 22 tis. Kč, náklady na právní služby: 161 tis. Kč (právní služby související se situací odchodu Ing. Jakuba Kováře do konkurenční auditorské společnosti AUDIT ONE s.r.o. a s tím související korporátní a právní agendou Společnosti, kterou bylo nezbytné řešit). Do nákladů vstoupila i pořizovací cena 10 % podílu v NEXIA AP v úrovni 2.184 tis. Kč.

Vzhledem k tomu, že NEXIA AP za účetní období r. 2021 vykázala ve své účetní závěrce sestavené k 31. 12. 2021 **ztrátu -1.867 tis. Kč**, neměla společnost NAP Holding v roce 2022 žádný potenciál pro dosažení výnosů (příjmů) z dividend. I přestože v účetním období r. 2022 neobdržela společnost NAP Holding dividendy vyplývající z rozdělení výsledku hospodaření NEXIA AP, **byla i nadále její ekonomická a finanční situace stabilní, a to zejména s ohledem na nízké náklady, minimální zadlužení NAP Holding** a významné příjmy z prodeje 10 % podílu v NEXIA AP. Pozitivní finanční situaci a finanční stabilitu dokládá účetní závěrka NAP Holding sestavená k 31. 12. 2022.

Vzhledem k tomu, že společnost NAP Holding v současné době prakticky nevykonává jinou činnost v oblasti poskytování služeb a pozbyla oprávnění k výkonu vlastní auditorské činnosti, je nezbytné, aby se zaměřila na zhodnocení své majetkové účasti v auditorské společnosti NEXIA AP, která představuje klíčové aktivum NAP Holding. V tomto ohledu bude NAP Holding jako akcionář NEXIA AP a člen koncernu působit tak, aby pomáhal rozvíjet podnikání NEXIA AP a podílel se na ekonomické a finanční stabilizaci NEXIA AP.

Společnost NAP Holding považovala **v r. 2022 za svou absolutní prioritu zabránit dalšímu poklesu hodnoty akcií NEXIA AP**, docílit toho, aby **bylo zabezpečeno plnění podmínek pro výkon auditorské činnosti společnosti NEXIA AP** a participovat na tom, aby byl nastartován opět ekonomický růst NEXIA AP. Za účelem toho, aby společnost NEXIA AP plnila zákonné podmínky pro výkon auditorské činnosti, uskutečnila NAP Holding v červenci 2022 prodej 10 % podílu v auditorské společnosti NEXIA AP, a to za prodejní cenu **1.515 tis. Kč**, kdy kupujícím těchto akcií byla auditorská **společnost NEX GROUP**:

- a) Tato prodejní cena významně převyšovala cenu, za níž by byla společnost NEXIA AP, v souladu s platnými stanovami NEXIA AP, povinna v r. 2022 odkoupit akcie NEXIA AP do svého majetku v situaci, kdy by valná hromada NEXIA AP nevyslovila souhlas s převodem akcií NEXIA AP na určitého kupujícího (nabyvatele akcií NEXIA AP), o něž by společnost NAP Holding písemně požádala. Prodej těchto akcií byl uskutečněn v souladu s obecně závaznými právními předpisy a v souladu s platnými stanovami NEXIA AP. Kupujícím těchto akcií byla auditorská **společnost NEX GROUP**, jejímiž akcionáři jsou osoby, které exekutivně působí nadále v NEXIA AP (Ing. Laš, Ing. Linek, Ing. Votlučka) a které jednájí v souladu se zájmy NEXIA AP a všech jejích akcionářů.
- b) Pakliže by společnost NAP Holding tyto akcie NEXIA AP (reprezentující 10 % podíl na základním kapitálu NEXIA AP) společnosti NEX GROUP neprodala, nastala by situace, kdy by společnost NEXIA AP pozbyla oprávnění pro výkon auditorské činnosti, v důsledku čehož by akcie NEXIA AP zásadně ztratily na své hodnotě. Tento prodej 10 % podílu v NEXIA AP tak byl NAP Holding uskutečněn v souladu s oprávněnými zájmy NAP Holding působit tak, aby bylo zabráněno znehodnocení majetku společnosti.

Společným úsilím akcionářů NEXIA AP, kteří v této auditorské společnosti nadále exekutivně působí, a společnosti NAP Holding, se tak podařilo v r. 2022 zabezpečit, že NEXIA AP plnila po celé období r. 2022 veškeré zákonné podmínky pro výkon auditorské činnosti:

- a) členem představenstva NEXIA AP je od 17. 12. 2021 Ing. Mikuláš Laš (statutární auditor č. 2493), který je i podepisujícím auditorem NEXIA AP,
- b) více než 50 % hlasovacích práv v NEXIA AP drží k 31. 12. 2022 i k datu zpracování této zprávy auditorské společnosti nebo statutární auditoři, kdy aktuálně největším akcionářem NEXIA AP je

auditorská společnost NEX GROUP, která drží 52,2 % podíl na hlasovacích právech v NEXIA AP. Změny ve struktuře akcionářů NEXIA AP byly realizovány v souladu s platnými právními předpisy a v souladu se stanovami NEXIA AP v červnu a červenci 2022.

Společnost NAP Holding si je vědoma, že ekonomická i provozní situace NEXIA AP byla počínaje 4.Q 2021, v důsledku odchodu Jakuba Kováře, Rudolfa Černého, Jiřího Smělého a dalších 22 zaměstnanců bývalé divize D2 do konkurenční auditorské společnosti AUDIT ONE s.r.o., velmi komplikovaná. Společnost NAP Holding proto velmi oceňuje:

- a) s jakou odbornou erudicí a zodpovědností bylo celým vrcholovým a středním managementem NEXIA AP provedeno převzetí agendy divize D2, které zahrnovalo i přebírání zasluzněných auditních zakázek divize D2, jež bylo nutné dokončit nebo i plně realizovat novými auditními týmy pod vedením nového statutárního auditora NEXIA AP.
- b) odbornou erudicí, pracovní nasazení, zodpovědnost a loajalitu, s níž pracovníci NEXIA AP zvládli realizovat auditní sezónu 2021/2022 i celý rok 2022. Tato skutečnost dokládá, že stávající pracovní tým NEXIA AP disponuje vysokou odbornou kvalitou pro výkon auditorské činnosti, která je důsledkem teoretických znalostí, dlouholeté praxe, průběžného vzdělávání a dobrého vedení vedoucími pracovníky, a současně odráží i vysoké charakterové vlastnosti pracovníků NEXIA AP.

Pokud se týká strategického postupu NAP Holding v období 2023 – 2026, s ohledem na to, že společnost NAP Holding je součástí koncernu se společnostmi NEXIA AP a NEX GROUP, kdy společnosti NAP Holding a NEX GROUP jsou současně hlavními akcionáři auditorské společnosti NEXIA AP, která představuje významnou a renomovanou auditorskou společnost působící dlouhodobě na českém auditorském trhu, a vzhledem k tomu, že společnost NAP Holding v současné době prakticky nevykonává jinou činnost v oblasti poskytování služeb a pozbyla oprávnění k výkonu vlastní auditorské činnosti, **je nezbytné, aby se zaměřila na zhodnocení své majetkové účasti v auditorské společnosti NEXIA AP, která představuje klíčové aktivum NAP Holding.** V tomto ohledu bude společnost NAP Holding jako akcionář a člen koncernu působit tak, aby pomáhala rozvíjet podnikání NEXIA AP a podílela se na ekonomické a finanční stabilizaci NEXIA AP.

V Praze, dne 22. 5. 2023

Ing. Valdemar Linek  
předseda představenstva  
NAP Holding a.s.

Ing. Mikuláš Láš  
místopředseda představenstva  
NAP Holding a.s.

**NAP Holding a.s.**  
Sokolovská 5/49, 186 00 Praha 8  
IČ: 24822531, DIČ: CZ24822531  
tel.: 221 584 301, fax: 221 584 319