Zpráva nezávislého auditora

MSI Capital, s. r. o.

k **31. 12. 2020**

Přílohy: Rozvaha
Výkaz zisků a ztrát
Příloha, výkaz o peněžních tocích
Výpis z obchodního rejstříku

Společníkům společnosti **MSI Capital, s r.o.**

1. Výrok auditora

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky společnosti **MSI Capital s.r.o.** (dále jen Společnost) sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z rozvahy k 31.12.2020, výkazu zisku a ztráty za rok končící 31.12.2020 a přílohy včetně výkazu peněžní toky této účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace. Údaje společnosti jsou uvedeny mimo jiné v příloze .

Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz účetních výkazů tj. aktiv a pasiv společnosti k 31.12.2020, nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření, přílohy k účetní závěrce a peněžních toků za rok končící 31.12.2020 v souladu s českými účetními předpisy.

Celkovým posouzením prověřované a výše uvedené účetní závěrky společnosti k 31. 12. 2020 dospěli ověřovatelé k závěru a dávají

v ý r o k b e z v ý h r a d

2. Základ pro výrok

Audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech, nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014 a standardy Komory auditorů České republiky pro audit, kterými jsou mezinárodní standardy pro audit (ISA), případně doplněné a upravené souvisejícími aplikačními doložkami. Naše odpovědnost stanovená těmito předpisy je podrobněji popsána v oddílu Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na Společnosti nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Domníváme se, že důkazní informace, které jsme shromáždili, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku.

3. Odpovědnost jednatelů Společnosti za účetní závěrku

Jednatelé Společnosti odpovídají za sestavení účetní závěrky podávající věrný a poctivý obraz v souladu s českými účetními předpisy, a za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

Při sestavování účetní závěrky jsou jednatelé Společnosti povinni posoudit, zda je Společnost schopna nepřetržitě trvat, a pokud je to relevantní, popsat v příloze účetní závěrky záležitosti týkající se jejího nepřetržitého trvání a použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky, s výjimkou případů, kdy jednatelé plánují zrušení Společnosti nebo ukončení její činnosti, resp. kdy nemá jinou reálnou možnost než tak učinit.

4. Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky

Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka jako celek včetně účetních výkazů, přílohy a výkazu o peněžních tocích neobsahuje významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a vydat zprávu auditora obsahující náš výrok. Přiměřená míra jistoty je velká míra jistoty, nicméně není zárukou, že audit provedený v souladu s výše uvedenými předpisy ve všech případech v účetní závěrce odhalí případnou existující významnou (materiální) nesprávnost. Nesprávnosti mohou vznikat v důsledku podvodů nebo chyb a považují se za významné (materiální), pokud lze reálně předpokládat, že by jednotlivě nebo v souhrnu mohly ovlivnit ekonomická rozhodnutí, která uživatelé účetní závěrky na jejím základě přijmou.

Při provádění auditu v souladu s výše uvedenými předpisy je naší povinností uplatňovat během celého auditu odborný úsudek a zachovávat profesní skepticismus. Dále je naší povinností:

- Identifikovat a vyhodnotit rizika významné (materiální) nesprávnosti účetní závěrky způsobené podvodem nebo chybou, navrhnout a provést auditorské postupy reagující na tato rizika a získat dostatečné a vhodné důkazní informace, abychom na jejich základě mohli vyjádřit výrok. Riziko, že neodhalíme významnou (materiální) nesprávnost, k níž došlo v důsledku podvodu, je větší než riziko neodhalení významné (materiální) nesprávnosti způsobené chybou, protože součástí podvodu mohou být tajné dohody (kolize), falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol.
- Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem Společnosti relevantním pro audit v takovém rozsahu, abychom mohli navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli abychom mohli vyjádřit názor na účinnost jejího vnitřního kontrolního systému.
- Posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti jednatelé Společnosti uvedli v příloze účetní závěrky.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky jednatelé a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost Společnosti nepřetržitě trvat. Jestliže dojdeme k závěru, že taková významná (materiální) nejistota existuje, je naší povinností upozornit v naší zprávě na informace uvedené v této souvislosti v příloze účetní závěrky, a pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Naše závěry týkající se schopnosti Společnosti nepřetržitě trvat vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že Společnost ztratí schopnost nepřetržitě trvat.
- Vyhodnotit celkovou prezentaci, členění a obsah účetní závěrky, včetně přílohy, a dále to, zda účetní závěrka zobrazuje podkladové transakce a události způsobem, který vede k věrnému zobrazení.

Naší povinností je informovat jednatele mimo jiné o plánovaném rozsahu a načasování auditu a o významných zjištěních, která jsme v jeho průběhu učinili, včetně zjištěných významných nedostatků ve vnitřním kontrolním systému.

Dále je naší povinností vybrat na základě záležitostí, o nichž jsme informovali jednatele ty, které jsou z hlediska auditu účetní závěrky za běžný rok nejvýznamnější, a které tudíž představují hlavní záležitosti auditu, a tyto záležitosti popsat v naší zprávě. Tato povinnost neplatí, když právní předpisy zakazují zveřejnění takové záležitosti nebo jestliže ve zcela výjimečném případě usoudíme, že bychom o dané záležitosti neměli v naší zprávě informovat, protože lze reálně očekávat, že možné negativní dopady zveřejnění převáží nad přínosem z hlediska veřejného zájmu.

5. Zpráva o jiných požadavcích stanovených právními předpisy

V souladu s článkem 10 odst. 2 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014 uvádíme v naší zprávě nezávislého auditora následující informace vyžadované nad rámec mezinárodních standardů pro audit:

Určení auditora a délka provádění auditu

Auditorem Společnosti nás určili jednatelé Společnosti.

Poskytování neauditorských služeb

Prohlašujeme, že jsme Společnosti neposkytli žádné služby uvedené v čl. 5 odst. 1 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014 a nepovolené dle čl. 5 odst. 3 tohoto nařízení a schválené pro ČR. Zároveň jsme Společnosti ani jí ovládaným obchodním společnostem neposkytli žádné jiné neauditorské služby, které by nebyly uvedeny v příloze účetní závěrky Společnosti.

6. Datum vyhotovení zprávy:

4. 6. 2021

7. Ověření provedl

A-AUDIT s.r.o., Brno, Hrnčířská 8
č. osvědčení KAČR č. 326, jednatel

auditor:
Ing. Lubomír Holeček, č.osvědčení 1354

8. Se zprávou byl seznámen a zprávu převzal

Ing. Lubomír Malík, jednatel

Ing. Vladimír Meister, jednatel

Ing. Petr Malík, jednatel

9. Datum převzetí zprávy 9.6.2021

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

ROZVAHA
v plném rozsahu

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

MSI Capital s.r.o.

Sídlo, bydliště nebo místo podnikání účetní jednotky

Sokolovská 694/100a, Karlín
186 00 Praha 8

ke dni **31.12.2020**

(v celých tisících CZK)

IČ
08932760

Označení	AKTIVA	Číslo řádku	Běžné účetní období			Minulé úč. období
a	b	c	Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM	001	126 485		126 485	500
A.	**Pohledávky za upsaný základní kapitál**	002				
B.	**Stálá aktiva**	003	34 879		34 879	
B.I.	**Dlouhodobý nehmotný majetek**	004				
B.I. 1.	Nehmotné výsledky vývoje	005				
2.	Ocenitelná práva	006				
2.1	Software	007				
2.2	Ostatní ocenitelná práva	008				
3.	Goodwill (+/-)	009				
4.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	010				
5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011				
5.1	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012				
5.2	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	013				
B.II.	**Dlouhodobý hmotný majetek**	014				
B.II. 1.	Pozemky a stavby	015				
1.1	Pozemky	016				
1.2	Stavby	017				
2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	018				
3.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	019				
4.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	020				
4.1	Pěstitelské celky trvalých porostů	021				
4.2	Dospělá zvířata a jejich skupiny	022				
4.3	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	023				
5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	024				
5.1	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	025				
5.2	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	026				
B.III.	**Dlouhodobý finanční majetek**	027	34 879		34 879	
B.III. 1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	028	20		20	
2.	Zapůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba, podstatný vliv	029	34 859		34 859	
3.	Podíly - podstatný vliv	030				
4.	Zápůjčky a úvěry - podstatný vliv	031				
5.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	032				
6.	Zápůjčky a úvěry - ostatní	033				
7.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	034				
7.1	Jiný dlouhodobý finanční majetek	035				
7.2	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	036				

PREMIER system (c) 1995 - 2019

Označení	AKTIVA	Číslo řádku	Běžné účetní období			Minulé úč. období
a	b	c	Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
C.	**Oběžná aktiva**	037	91 606		91 606	500
C.I.	**Zásoby**	038				
C.I. 1.	Materiál	039				
2.	Nedokončená výroba a polotovary	040				
3.	Výrobky a zboží	041				
3.1	Výrobky	042				
3.2	Zboží	043				
4.	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	044				
5.	Poskytnuté zálohy na zásoby	045				
C.II.	**Pohledávky**	046	16 352		16 352	
C.II. 1.	**Dlouhodobé pohledávky**	047				
1.1	Pohledávky z obchodních vztahů	048				
1.2	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	049				
1.3	Pohledávky - podstatný vliv	050				
1.4	Odložená daňová pohledávka	051				
1.5	Pohledávky - ostatní	052				
1.5.1	Pohledávky za společníky	053				
1.5.2	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	054				
1.5.3	Dohadné účty aktivní	055				
1.5.4	Jiné pohledávky	056				
C.II. 2.	**Krátkodobé pohledávky**	057	16 352		16 352	
2.1	Pohledávky z obchodních vztahů	058	781		781	
2.2	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	059				
2.3	Pohledávky - podstatný vliv	060				
2.4	Pohledávky - ostatní	061	15 571		15 571	
2.4.1	Pohledávky za společníky	062				
2.4.2	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	063				
2.4.3	Stát-daňové pohledávky	064				
2.4.4	Krátkodobé poskytnuté zálohy	065				
2.4.5	Dohadné účty aktivní	066				
2.4.6	Jiné pohledávky	067	15 571		15 571	
C.II. 3.	**Časové rozlišení aktiv**	068				
3.1	Náklady příštích období	069				
3.2	Komplexní náklady příštích období	070				
3.3	Příjmy příštích období	071				
C.III.	**Krátkodobý finanční majetek**	072				
C.III. 1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	073				
2.	Ostatní krátkodobý finanční majetek	074				
C.IV.	**Peněžní prostředky**	075	75 254		75 254	500
C.IV. 1.	Peněžní prostředky v pokladně	076				
2.	Peněžní prostředky na účtech	077	75 254		75 254	500
D.	**Časové rozlišení aktiv**	078				
D. 1.	Náklady příštích období	079				
2.	Komplexní náklady příštích období	080				
3.	Příjmy příštích období	081				

PREMIER system (c) 1995 - 2019

Označení	PASIVA	Číslo řádku	Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období
a	b	c	5	6
	PASIVA CELKEM	082	126 485	500
A.	**Vlastní kapitál**	083	14 106	500
A.I.	**Základní kapitál**	084	500	500
A.I. 1.	Základní kapitál	085	500	500
2.	Vlastní podíly (-)	086		
3.	Změny základního kapitálu	087		
A.II.	**Ážio a kapitálové fondy**	088	20 000	
A.II. 1.	Ážio	089		
2.	Kapitálové fondy	090	20 000	
2.1	Ostatní kapitálové fondy	091	20 000	
2.2	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)	092		
2.3	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací	093		
2.4	Rozdíly z přeměn obchodních korporací (+/-)	094		
2.5	Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	095		
A.III.	**Fondy ze zisku**	096		
A.III. 1.	Ostatní rezervní fondy	097		
2.	Statutární a ostatní fondy	098		
A.IV.	**Výsledek hospodaření minulých let (+/-)**	099		
A.IV. 1.	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta z minulých let (+/-).	100		
2.	Jiný výsledek hospodaření minulých let (+/-)	101		
A.V.	**Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)**	102	-6 394	
A.VI	Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku (-)	103		
B.+C.	**Cizí zdroje**	104	109 399	
B.	**Rezervy**	105		
B. 1.	Rezerva na důchody a podobné závazky	106		
2.	Rezerva na daň z příjmů	107		
3.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	108		
4.	Ostatní rezervy	109		
C.	**Závazky**	110	109 399	
C.I.	**Dlouhodobé závazky**	111	107 990	
1.	Vydané dluhopisy	112	85 990	
1.1	Vyměnitelné dluhopisy	113		
1.2	Ostatní dluhopisy	114	85 990	
2.	Závazky k úvěrovým institucím	115		
3.	Dlouhodobé přijaté zálohy	116		
4.	Závazky z obchodních vztahů	117		
5.	Dlouhodobé směnky k úhradě	118		
6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	119		
7.	Závazky - podstatný vliv	120		
8.	Odložený daňový závazek	121		
9.	Závazky - ostatní	122	22 000	

Označení	PASIVA	Číslo řádku	Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období
a	b	c	5	6
9.1	Závazky ke společníkům	123		
9.2	Dohadné účty pasivní	124		
9.3	Jiné závazky	125	22 000	
C.II.	**Krátkodobé závazky**	126	1 409	
1.	Vydané dluhopisy	127		
1.1	Vyměnitelné dluhopisy	128		
1.2	Ostatní dluhopisy	129		
2.	Závazky k úvěrovým institucím	130		
3.	Krátkodobé přijaté zálohy	131		
4.	Závazky z obchodních vztahů	132	41	
5.	Krátkodobé směnky k úhradě	133		
6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	134		
7.	Závazky - podstatný vliv	135		
8.	Závazky ostatní	136	1 368	
8.1	Závazky ke společníkům	137		
8.2	Krátkodobé finanční výpomoci	138		
8.3	Závazky k zaměstnancům	139		
8.4	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	140		
8.5	Stát - daňové závazky a dotace	141		
8.6	Dohadné účty pasivní	142	1	
8.7	Jiné závazky	143	1 367	
C.III.	**Časové rozlišení pasiv**	144		
1.	Výdaje příštích období	145		
2.	Výnosy příštích období	146		
D.	**Časové rozlišení pasiv**	147	2 980	
1.	Výdaje příštích období	148	2 980	
2.	Výnosy příštích období	149		

Okamžik sestavení	Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky	Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou
03.06.2021		

PREMIER system (c) 1995 - 2019

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

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY
v plném rozsahu

za období **10.02.2020 – 31.12.2020**

(v celých tisících CZK)

IČ
08932760

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

MSI Capital s.r.o.

Sídlo, bydliště nebo místo podnikání účetní jednotky

Sokolovská 694/100a, Karlín
186 00 Praha 8

Označení	TEXT	Číslo řádku	Skutečnost v účetním období	
			běžném	minulém
a	b	c	1	2
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	01		
II.	Tržby za prodej zboží	02		
A.	**Výkonová spotřeba**	03	5 143	
1.	Náklady vynaložené na prodané zboží	04		
2.	Spotřeba materiálu a energie	05		
3.	Služby	06	5 143	
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	07		
C.	Aktivace (-)	08		
D.	**Osobní náklady**	09		
1.	Mzdové náklady	10		
2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	11		
2.1	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	12		
2.2	Ostatní náklady	13		
E.	**Úpravy hodnot v provozní oblasti**	14		
1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	15		
1.1	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	16		
1.2	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasné	17		
2.	Úpravy hodnot zásob	18		
3.	Úpravy hodnot pohledávek	19		
III.	**Ostatní provozní výnosy**	20		
1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	21		
2.	Tržby z prodeje materiálu	22		
3.	Ostatní provozní výnosy	23		
F.	**Ostatní provozní náklady**	24	466	
1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	25		
2.	Prodaný materiál	26		
3.	Daně a poplatky	27	27	
4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	28		
5.	Ostatní provozní náklady	29	439	
*	**Provozní výsledek hospodaření**	30	-5 609	

PREMIER system (c) 1995 - 2019

Označení	TEXT	Číslo řádku	Skutečnost v účetním období	
			běžném	minulém
a	b	c	1	2
IV.	**Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly**	31		
1.	Výnosy z podílů - ovládaná nebo ovládající osoba	32		
2.	Ostatní výnosy z podílů	33		
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly	34		
V.	**Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku**	35		
1.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku - ovládaná nebo ovládající osoba	36		
2.	Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	37		
H.	Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem	38		
VI.	**Výnosové úroky a podobné výnosy**	39	1 684	
1.	Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba	40	1 684	
2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	41		
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	42		
J.	**Nákladové úroky a podobné náklady**	43	2 464	
1.	Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba	44		
2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	45	2 464	
VII.	Ostatní finanční výnosy	46		
K.	Ostatní finanční náklady	47	5	
*	**Finanční výsledek hospodaření (+/-)**	48	- 785	
**	**Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)**	49	-6 394	
L.	**Daň z příjmů za běžnou činnost**	50		
1.	Daň z příjmů splatná	51		
2.	Daň z příjmů odložená (+/-)	52		
**	**Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)**	53	-6 394	
M.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	54		
***	**Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)**	55	-6 394	
*	**Čistý obrat za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.**	56	1 684	

Pozn.:

Okamžik sestavení	Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky	Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou
03.06.2021		

PREMIER system (c) 1995 - 2019

Účetní jednotka MSI Capital s.r.o.

Příloha v účetní závěrce k 31. prosinci 2020

OBSAH

1. POPIS SPOLEČNOSTI 2
2. ZÁKLADNÍ VÝCHODISKA PRO VYPRACOVÁNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY 2
3. OBECNÉ ÚČETNÍ ZÁSADY, ÚČETNÍ METODY A JEJICH ZMĚNY A ODCHYLKY 2
   a) Dlouhodobý nehmotný majetek 3
   b) Dlouhodobý hmotný majetek 3
   c) Finanční majetek 3
   d) Peněžní prostředky 4
   e) Zásoby 4
   f) Pohledávky 4
   g) Vlastní kapitál 4
   h) Cizí zdroje 4
   i) Účtování výnosů a nákladů 4
   j) Daň z příjmů 5
   k) Následné události 5
4. DLOUHODOBÝ MAJETEK 6
   l) Dlouhodobý finanční majetek (v tis. Kč) 6
5. POHLEDÁVKY 6
6. KRÁTKODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK A PENĚŽNÍ PROSTŘEDKY 6
7. VLASTNÍ KAPITÁL 7
8. DLOUHODOBÉ ZÁVAZKY 7
9. KRÁTKODOBÉ ZÁVAZKY 7
10. ČASOVÉ ROZLIŠENÍ PASIV 7
11. DAŇ Z PŘÍJMU 7
12. Služby 7
13. VÝNOSY 7
14. Zaměstnanci, vedení společnosti a statutární orgány 8
15. SOUHRNNÁ VYKÁZANÍ TYPů ÚČETNÍCH PŘÍPADů 8
16. PŘEDPOKLAD NEPŘETRŽITÉHO TRVÁNÍ SPOLEČNOSTI 8
17. VÝZNAMNÉ UDÁLOSTI, KTERÉ NASTALY PO ROZVAHOVÉM DNI 8
18. PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH 8

1. POPIS SPOLEČNOSTI

MSI Capital s.r.o. (dále jen „společnost") je společnost s ručením omezeným, která sídlí v Sokolovská 694/100a Praha 8, 186 00, Česká republika, identifikační číslo 08932760. Společnost byla zapsána do obchodního rejstříku u Městského soudu v Praze pod spisovou značkou C 327758.

Hlavním předmětem její činnosti je pronájem a správa vlastních nebo pronajatých nemovitostí.

Společnost vznikla dne 10. února 2020 zápisem do obchodního rejstříku.

Společnost je mateřskou společností MS Ďáblická, s.r.o. Vzhledem k tomu, že jsou společnosti součástí malé skupiny, není sestavována konsolidovaná účetní závěrka v souladu se Zákonem o účetnictví § 22a odst. 1.

Společníce

Název	Podíl	Splacený základní kapitál v Kč	Sídlo
MS INVEST a.s.	10 %	50.000	Koliště 1912/13, Černá Pole, 602 00 Brno
MSI Partners s.r.o.	90 %	450.000	Sokolovská 694/100a, Karlín, 186 00 Praha 8

V následující účetní jednotce je společnost společníkem s omezeným ručením:

Název	Právní forma	Sídlo
MS Ďáblická, s.r.o.	Společnost s ručením omezeným	Vídeňská 995/63, Štýřice, 639 00 Brno

2. ZÁKLADNÍ VÝCHODISKA PRO VYPRACOVÁNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Účetnictví společnosti je vedeno a účetní závěrka byla sestavena v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb. o účetnictví v platném znění, vyhláškou č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, v platném znění a Českými účetními standardy pro podnikatele v platném znění.

Účetnictví respektuje obecné účetní zásady, především zásadu o oceňování majetku historickými cenami (není-li dále uvedeno jinak), zásadu účtování ve věcné a časové souvislosti, zásadu opatrnosti a předpoklad o schopnosti účetní jednotky pokračovat ve svých aktivitách.

Účetní závěrka společnosti je sestavena k rozvahovému dni 31.12.2020 za období od 10.02.2020 do 31.12.2020. Pro srovnání ve výkazu rozvaha jako minulé účetní období byly použity údaje ze zahajovací rozvahy sestavené k 10.2.2020. Ve výkazech výkazu zisku a ztráty jsou v minulém účetním období uvedeny nulové hodnoty – společnost byla založena dne 10.2.2020.

Finanční údaje v této účetní závěrce jsou vyjádřeny v tisících korun českých (Kč), není-li dále uvedeno jinak.

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

Způsoby oceňování, které společnost používala při sestavení účetní závěrky za rok 2020:

a) Dlouhodobý nehmotný majetek

Dlouhodobý nehmotný majetek se oceňuje v pořizovacích cenách, které obsahují cenu pořízení a náklady s pořízením související.

Dlouhodobý nehmotný majetek vyrobený ve společnosti se oceňuje vlastními náklady, které zahrnují přímé materiálové a mzdové náklady a výrobní režijní náklady.

Úroky nejsou součástí pořizovací ceny dlouhodobého nehmotného majetku.

Dlouhodobý nehmotný majetek nad 60 tis. Kč v roce 2020 je odpisován do nákladů na základě předpokládané doby životnosti příslušného majetku.

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

b) Dlouhodobý hmotný majetek

Dlouhodobý hmotný majetek se oceňuje v pořizovacích cenách, které zahrnují cenu pořízení, náklady na dopravu, clo a další náklady s pořízením související.

Úroky nejsou součástí pořizovací ceny dlouhodobého nehmotného majetku.

Dlouhodobý hmotný majetek vyrobený ve společnosti se oceňuje vlastními náklady, které zahrnují přímé materiálové a mzdové náklady a výrobní režijní náklady.

Dlouhodobý hmotný majetek nad 40 tis. Kč v roce 2020 se odpisuje do nákladů po dobu ekonomické životnosti.

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

Odpisy

Odpisy jsou vypočteny na základě pořizovací ceny a předpokládané doby životnosti příslušného majetku. Odpisový plán je v průběhu používání dlouhodobého hmotného majetku aktualizován na základě očekávané doby životnosti a předpokládané zbytkové hodnoty majetku. Společnost používá metodu komponentního odpisování. Předpokládaná životnost je stanovena takto:

	Počet let (*od-do*)
Stavby	50
Automobily	10
Ostatní samostatné hmotné movité věci	5

c) Finanční majetek

Krátkodobý finanční majetek se v účetní jednotce nevyskytuje.

Dlouhodobý finanční majetek tvoří zejména zápůjčky a úvěry od ovládaných nebo ovládajících osob s dobou splatnosti delší než jeden rok majetkové účasti.

Majetkové účasti představující účast v ovládané osobě nebo v osobě pod podstatným vlivem se oceňují pořizovací cenou.

d) Peněžní prostředky

Peněžní prostředky tvoří ceniny, peníze na bankovních účtech.

e) Zásoby

Nakupované zásoby jsou oceněny pořizovacími cenami s použitím metody "first-in, first-out" (FIFO - první cena pro ocenění přírůstku zásob se použije jako první cena pro ocenění úbytku zásob), s použitím pevných cen a oceňovacích rozdílů. Pořizovací cena zásob zahrnuje náklady na jejich pořízení včetně nákladů s pořízením souvisejících (náklady na přepravu, clo, provize atd.).

Nedokončená výroba (služby) se oceňují skutečnými vlastními náklady. Vlastní náklady zahrnují přímé náklady vynaložené na výrobu, popř. i přiřaditelné nepřímé náklady, které se vztahují k výrobě.

f) Pohledávky

Pohledávky se oceňují při svém vzniku jmenovitou hodnotou. Nakoupené pohledávky se oceňují pořizovací cenou. Ocenění pochybných pohledávek se snižuje pomocí opravných položek na vrub nákladů na jejich realizační hodnotu a to na základě individuálního posouzení jednotlivých dlužníků a věkové struktury pohledávek.

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

Pohledávky i dohadné účty aktivní se rozdělují na krátkodobé (doba splatnosti do 12 měsíců včetně) a dlouhodobé (splatnost nad 12 měsíců), s tím, že krátkodobé jsou splatné do jednoho roku od rozvahového dne.

g) Vlastní kapitál

Základní kapitál společnosti se vykazuje ve výši zapsané v obchodním rejstříku městského soudu. Případné zvýšení nebo snížení základního kapitálu na základě rozhodnutí valné hromady, které nebylo ke dni účetní závěrky zaregistrováno, se vykazuje jako změny základního kapitálu. Vklady přesahující základní kapitál se vykazují jako ážio. Ostatní kapitálové fondy jsou tvořeny peněžitými či nepeněžitými vklady nad hodnotu základního kapitálu.

Podle stanov společnosti společnost nevytváří rezervní fond ze zisku nebo z příplatků společníků nad hodnotu vkladů.

h) Cizí zdroje

Společnost vytváří zákonné rezervy ve smyslu zákona o rezervách a rezervy na ztráty a rizika v případech, kdy lze s vysokou mírou pravděpodobnosti stanovit titul, výši a termín plnění při dodržení věcné a časové souvislosti.

Dlouhodobé i krátkodobé závazky se vykazují ve jmenovitých hodnotách.

Dlouhodobé i krátkodobé závazky k úvěrovým institucím se vykazují ve jmenovité hodnotě. Za krátkodobé závazky k úvěrovým institucím se považuje i část dlouhodobých závazků k úvěrovým institucím, která je splatná do jednoho roku od rozvahového dne.

i) Účtování výnosů a nákladů

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

j) Daň z příjmů

Náklad na daň z příjmů se počítá za pomoci platné daňové sazby z účetního zisku zvýšeného nebo sníženého o trvale nebo dočasně daňově neuznatelné náklady a nezdaňované výnosy (např. tvorba a zúčtování ostatních rezerv a opravných položek, náklady na reprezentaci, rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy atd.). Dále se zohledňují položky snižující základ daně (dary), odčitatelné položky (daňová ztráta, náklady na realizaci projektů výzkumu a vývoje) a slevy na dani z příjmů.

Odložená daňová povinnost odráží daňový dopad přechodných rozdílů mezi zůstatkovými hodnotami aktiv a pasiv z hlediska účetnictví a stanovení základu daně z příjmu s přihlédnutím k období realizace.

V případě, že účetní závěrka předchází konečnému výpočtu daně z příjmů, vytváří účetní jednotka rezervu na daň z příjmů.

k) Následné události

Dopad událostí, které nastaly mezi rozvahovým dnem a dnem sestavení účetní závěrky, je zachycen v účetních výkazech v případě, že tyto události poskytly doplňující informace o skutečnostech, které existovaly k rozvahovému dni.

V případě, že mezi rozvahovým dnem a dnem sestavení účetní závěrky došlo k významným událostem zohledňujícím skutečnosti, které nastaly po rozvahovém dni, jsou důsledky těchto událostí popsány v příloze účetní závěrky, ale nejsou zaúčtovány v účetních výkazech.

4. DLOUHODOBÝ MAJETEK

I) Dlouhodobý finanční majetek (v tis. Kč)

Ovládané a ovládající osoby a účetní jednotky pod podstatným vlivem k 31. 12. 2020 (v tis. Kč):

Název i a právní forma společnosti	*MS Ďáblická, s.r.o.*
Sídlo společnosti	Vídeňská 995/63, Štýřice, 639 00 Brno
Podíl v %	100%
Aktiva celkem	193 346
Vlastní kapitál	-24
Základní kapitál a kapit. fondy	20
Fondy ze zisku	0
Nerozdělený zisk/ztráta minulých let	0
Zisk/ztráta běžného roku	-44
Cena pořízení akcií/podílu	20
Nominální hodnota akcie/podílu	20

Finanční informace o této společnosti byly získány z auditorem neověřené účetní závěrky. Nákup 100% podílu ve společnosti MS Ďáblická (tehdy K Řepská, s.r.o.) byl uskutečněn z vlastních zdrojů společnosti.

Zápůjčky a úvěry ovládaným nebo ovládajícím osobám, osobám pod podstatným vlivem a ostatní k 31. 12.2020 (v tis. Kč):

Osoba	Termíny/Podmínky	2020	2019
MS Ďáblická, s.r.o.	Splatnost 31.12.2023	34 860	0

K 31. 12. 2020 měla společnost dlouhodobé pohledávky ve výši 34 860 tis. Kč (týkající se poskytnuté půjčky do dceřiné společnosti na výstavbu developerského projektu). Tato pohledávka má lhůtu splatnosti 31.12.2023.

5. POHLEDÁVKY

Dále společnost eviduje krátkodobé pohledávky ve výši 15 571 tis. Kč – jedná se o prodané dosud nezinkasované dluhopisy vůči společnosti CYRRUS a.s.

Pohledávky za spřízněnými stranami (viz bod 4).

6. KRÁTKODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK A PENĚŽNÍ PROSTŘEDKY

K 31. 12. 2020 byly peněžní prostředky v hodnotě 75 253 tis. Kč.

7. VLASTNÍ KAPITÁL

Základní kapitál společnosti se skládá ze dvou podílů plně upsaných a splacených, s nominální hodnotou 500.000 Kč. Ostatní kapitálové fondy se skládají z příplatku mimo základní kapitál ve výši 20.000.000 Kč, který poskytla společnost MS-INVEST a.s.

8. DLOUHODOBÉ ZÁVAZKY

V roce 2020 proběhla emise dluhopisů MSI Capital I – 5,8/25. Osobou nabízející cenné papíry je CYRRUS, a.s. IČ 63907020. Emitent MSI Capital s.r.o. emitoval dluhopisy jako zaknihované cenné papíry ve formě na doručitele. Dluhopisům byl přidělen ISIN CZ0003526485. Měna emise je CZK. Jmenovitá hodnota jednoho dluhopisu je 10.000 Kč a počet vydaných dluhopisů je 12.000 ks. Den konečné splatnosti dluhopisů je 15.7.2025. Dluhopisy jsou úročeny pevnou úrokovou sazbou 5,8 % p.a. Výplata úroků pololetně zpětně vždy k 15.1. a k 15.7. každého kalendářního roku až do splatnosti dluhopisů. Práva a povinnosti společnosti jsou upraveny emisními podmínkami prospektu dluhopisů, který schválila ČNB.

K 31. 12. 2020 byly na dlouhodobých závazcích vykázány emitované dluhopisy ve výši 120 000 tis. Kč, tato hodnota byla upravena o částku 34 010 tis. Kč odpovídající hodnotě vyemitovaných dosud na trhu neumístěných dluhopisů. Vykázaná hodnota 85 990 tis. Kč na řádku C.I 1.2 tedy odpovídá hodnotě vyemitovaných prodaných dluhopisů.

Jiné dlouhodobé závazky ve výši 22.000 tis. Kč jsou tvořeny půjčkou od společnost Limetee Capital s.r.o. Půjčka je splatná 31.12.2025.

9. KRÁTKODOBÉ ZÁVAZKY

K 31. 12. 2020 tvoří převážnou část krátkodobých závazků – jiné krátkodobé závazky ve výši 1 367 tis. Kč – jedná se o naběhlé úroky z dluhopisů splatné k 15.1.2021.

10. ČASOVÉ ROZLIŠENÍ PASIV

Výdaje příštích období zahrnují především naběhlé dosud nevyplacené úroky z dluhopisů ve výši 2 980 tis. Kč.

11. DAŇ Z PŘÍJMU

Podle zákona o daních z příjmů může společnost převést daňovou ztrátu vzniklou v roce 2020 do příštích pěti let.

12. SLUŽBY

Převážná část nákladů za služby za rok 2020 je tvořena náklady související s emisí dluhopisů.

13. VÝNOSY

Převážná část výnosů společnosti za rok 2020 je tvořena výnosy z poskytnuté půjčky dceřiné společnosti MS Ďáblická, s.r.o. ve výši 1 685 tis Kč.

14. ZAMĚSTNANCI, VEDENÍ SPOLEČNOSTI A STATUTÁRNÍ ORGÁNY

Průměrný počet zaměstnanců za rok 2020 činil 0. Společnost neměla žádné zaměstnance. V roce 2020 nebyly statutárním orgánům společnosti vyplaceny žádné odměny.

15. SOUHRNNÁ VYKÁZANÍ TYPŮ ÚČETNÍCH PŘÍPADŮ

Společnost v účetní závěrce souhrnně vykázala následující typy účetních případů:
- vlastní dluhopisy (zohledněno v rozvaze na řádku C.I.1.2 viz bod 8).

16. PŘEDPOKLAD NEPŘETRŽITÉHO TRVÁNÍ SPOLEČNOSTI

Společnost měla k 31. 12. 2020 vlastní kapitál ve výši 14 106 tis. Kč, základní kapitál ve výši 500 tis. Kč a výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši -6 394 tis. Kč..

Účetní závěrka k 31. prosinci 2020 byla sestavena za předpokladu nepřetržitého trvání společnosti. Přiložená účetní závěrka tudíž neobsahuje žádné úpravy, které by mohly z této nejistoty vyplývat.

17. VÝZNAMNÉ UDÁLOSTI, KTERÉ NASTALY PO ROZVAHOVÉM DNI

Po datu účetní závěrky nenastaly žádné další události, které by vyžadovaly úpravu účetní závěrky nebo přílohy k ní či zveřejnění v účetní závěrce nebo její příloze.

Mimořádná situace, která nastala (v období po rozvahovém dni do data sestavení účetní závěrky) v souvislosti s COVID-19 neměla významný dopad na provozní chod společnosti. Veškeré požadavky hygieny byly splněny.

Společnost nepředpokládá, že nastalá situace by mohla ohrozit schopnost MSI Capital s.r.o. dostát svým závazkům.

18. PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH

Přehled o peněžních tocích byl zpracován nepřímou metodou.

Peněžní ekvivalenty představují krátkodobý likvidní majetek, který lze snadno a pohotově převést na předem známou částku v hotovosti.

Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty lze analyzovat takto (v tis. Kč):

	31. 12. 2020
Peníze v hotovosti a ceniny	0
Účty v bankách	75 253
Debetní zůstatek běžného účtu zahrnutý v běžných bankovních úvěrech	0
Peněžní ekvivalenty zahrnuté v krátkodobém finančním majetku	0
Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty celkem	**75 253**

Peněžní toky z provozních, investičních nebo finančních činností jsou uvedeny ve výkazu o peněžních tocích cash flow.

Sestaveno dne: 3.6.2021

Ing. Lubomír Malík	Ing. Petr Malík	Ing. Vladimír Meister

Jméno a podpis
statutárního orgánu společnosti:

Ze dne: 03.06.2021
Strana: 1

Cash Flow

Za období: 10.02.2020 - 31.12.2020
V tis. Kč

MSI Capital s.r.o.
Sokolovská 694/100a, Karlín
186 00 Praha 8
IČ: 08932760

Označení	Popis	Částka
P.	**Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na začátku účetního období**	500
	Peněžní toky z hlavní výdělečné činnosti (provozní činnost)	
Z.	**Účetní zisk nebo ztráta před zdaněním**	-6 394
A.1.	**Úpravy o nepeněžní operace**	779
A.1.1.	Odpisy stálých aktiv a umořování opravné položky k nabytému majetku	
A.1.2.	Změna stavu opravných položek, rezerv	
A.1.3.	Zisk z prodeje stálých aktiv	
A.1.4.	Výnosy z podílů na zisku	
A.1.5.	Vyúčtované nákladové úroky s vyjímkou úroků zahrnovaných do ocenění dlouhodobého majetku a	779
A.1.6.	Případné úpravy o ostatní nepěněžní operace	
A.*	**Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a změnami pracovního kapitálu**	-5 615
A.2.	**Změny stavu nepěněžních složek pracovního kapitálu**	-11 963
A.2.1.	Změna stavu pohledávek z provozní činnosti, přechodných účtů aktiv	-16 352
A.2.2.	Změna stavu krátkodobých závazků z provozní činnosti, přechodných účtů pasiv	4 389
A.2.3.	Změna stavu zásob	
A.2.4.	Změna stavu krátkodobého finančního majetku nespadajícího do peněžních prostř. a ekvivalentů	
A.**	**Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním**	-17 578
A.3.	Vyplacené úroky s vyjímkou úroků zahrnovaných do ocenění dlouhodobého majetku	-2 464
A.4.	Přijaté úroky	1 685
A.5.	Zaplacená daň z příjmů a doměrky daně za minulá období	
A.6.	Přijaté podíly na zisku	
A.***	**Čistý peněžní tok z provozní činnosti**	-18 357
	Peněžní toky z investiční činnosti	
B.1.	Výdaje spojené s pořízením stálých aktiv	-34 880
B.2.	Příjmy z prodeje stálých aktiv	
B.3.	Zápůjčky a úvěry spřízněným osobám	
B.***	**Čistý peněžní tok vztahující se k investiční činnosti**	-34 880
	Peněžní toky z finanční činnosti	
C.1.	**Dopady změn dlouhodobých,resp. krátkodobých závazků**	107 990
C.2.	**Dopady změn vlastního kapitálu na peněžní prostředky a ekvivalenty**	20 000
C.2.1	Zvýšení peněžních prostředků z důvodů zvýšení základního kapitálu, ážia a fondů ze zisku.	
C.2.2	Vyplacení podílů na vlastním jmění 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	20 000
C.2.6	Vyplacené podíly na zisku včetně zaplacené daně	
C.***	**Čistý peněžní tok vztahující se k finanční činnosti**	127 990
F.	**Čisté zvýšení, resp. snížení peněžních prostředků**	74 753
R.	**Stav peněžních prostředků a pen. ekvivalentů na konci účetního období**	75 253

PREMIER system ver. X7.1 © 1995-2020

Tento výpis z veřejných rejstříků elektronicky podepsal "MĚSTSKÝ SOUD V PRAZE" dne 10.2.2020 v 09:07:23.
EPVid:WNaYsE5hK9tyuMpbLwy9ofggS67Fa5vM

Výpis

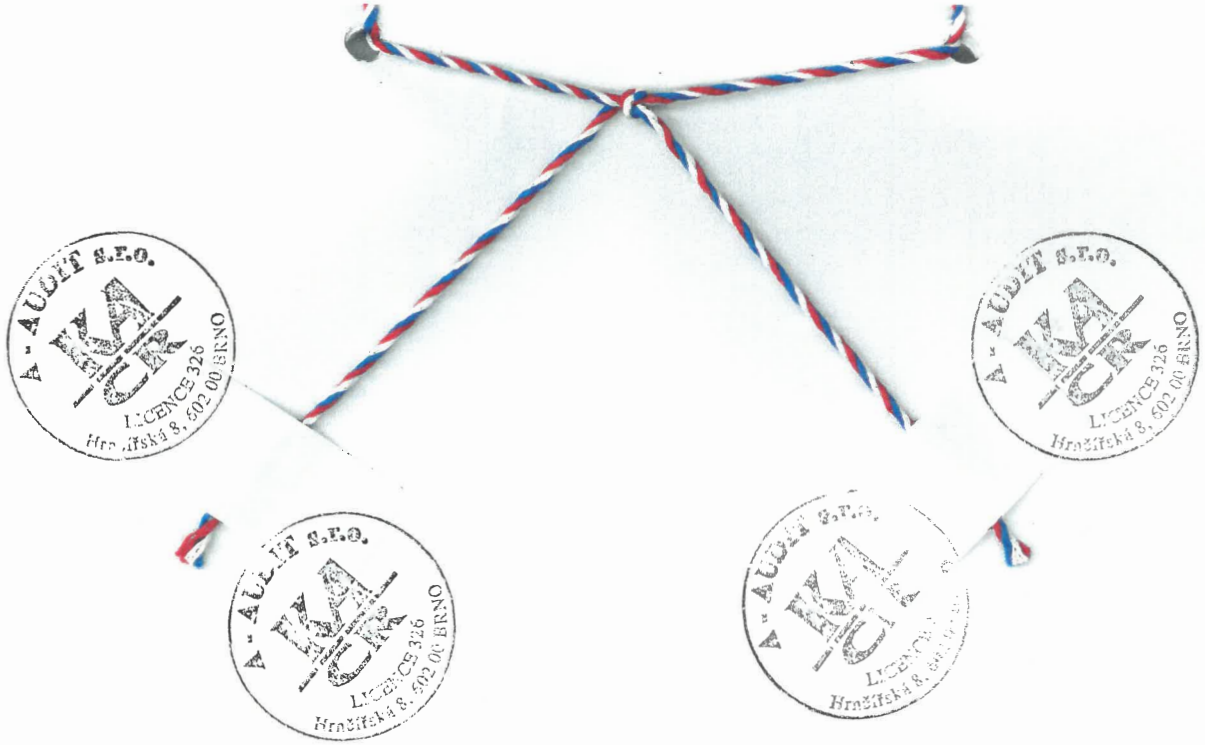
z obchodního rejstříku, vedeného
Městským soudem v Praze
oddíl C, vložka 327758

Datum vzniku a zápisu:	10. února 2020
Spisová značka:	C 327758 vedená u Městského soudu v Praze
Obchodní firma:	MSI Capital s.r.o.
Sídlo:	Sokolovská 694/100a, Karlín, 186 00 Praha 8
Identifikační číslo:	089 32 760
Právní forma:	Společnost s ručením omezeným
Předmět činnosti:	Správa vlastního majetku
Statutární orgán:	
jednatel:	Ing. LUBOMÍR MALÍK, dat. nar. 27. května 1954 Strmá 524, Mařatice, 686 05 Uherské Hradiště Den vzniku funkce: 10. února 2020
jednatel:	Ing. VLADIMÍR MEISTER, dat. nar. 25. prosince 1961 Suttnerové 815/19, Vokovice, 160 00 Praha 6 Den vzniku funkce: 10. února 2020
jednatel:	Ing. PETR MALÍK, dat. nar. 4. září 1980 U Mlýnského kanálu 687/5, Karlín, 186 00 Praha 8 Den vzniku funkce: 10. února 2020
Počet členů:	3
Způsob jednání:	Společnost zastupují jednatelé společně.
Společníci:	
Společník:	Moravská stavební - INVEST, a.s., IČ: 255 44 756 Koliště 1912/13, Černá Pole, 602 00 Brno
Podíl:	Vklad: 50 000,- Kč Splaceno: 100% Obchodní podíl: 10%
Společník:	MSI Partners s.r.o., IČ: 088 86 202 Sokolovská 694/100a, Karlín, 186 00 Praha 8
Podíl:	Vklad: 450 000,- Kč Splaceno: 100% Obchodní podíl: 90%
Základní kapitál:	500 000,- Kč

Ověřuji pod pořadovým číslem V 214/2020
že tato listina, která vznikla převedením výstupu z informačního systému veřejné správy z elektronické podoby do podoby listinné, obsahující ve 2 listech, odpovídá výstupu z informačního systému veřejné správy v elektronické podobě.
V Brně dne 10. 2. 2020

JUDr. PAVEL VAVŘÍČEK
notář

Výpis vyhotoven: 10. února 2020 09:07


A - AUDIT S.R.O.
KA ČR
LICENCE 326
Hradišťská 8, 602 00 BRNO