

# Zpráva nezávislého auditora

## o ověření mimořádné účetní závěrky společnosti

### ATLANTA SAFE, a.s. k 30.6.2023

---

PKF APOGEO Audit, s.r.o.  
Rohanské nábřeží 671/15  
Recepce B  
CZ186 00 Praha 8

počet stran: 4



## Zpráva nezávislého auditora

o ověření mimořádné účetní závěrky společnosti ATLANTA SAFE, a.s.

Se sídlem: U Sluncové 666/12a, 186 00 Praha 8

Identifikační číslo: 45794952

Hlavní předmět podnikání:

- výkon činností obchodníka s cennými papíry v rozsahu povolení uděleného podle zvláštního zákona

Tato zpráva nezávislého auditora o ověření mimořádné účetní závěrky je určena akcionáři společnosti ATLANTA SAFE, a.s.

### Výrok auditora

Provedli jsme audit přiložené mimořádné účetní závěrky obchodní společnosti ATLANTA SAFE, a.s. (dále také „Společnost“) sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z rozvahy k 30.06.2023, výkazu zisku a ztráty za rok končící 30.06.2023 a přílohy této mimořádné účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace. Údaje o Společnosti jsou uvedeny v příloze této mimořádné účetní závěrky.

Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv společnosti ATLANTA SAFE, a.s. k 30.06.2023 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření za rok končící 30.06.2023 v souladu s českými účetními předpisy.

### Základ pro výrok

Audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech 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 mimořádné 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.

### Zdůraznění skutečností

Upozorňujeme na bod „V. Doplnující informace“, ve kterém je popsán projekt přeměny rozdělení odštěpením sloučením. Na základě projektu rozdělení formou odštěpením sloučením ze dne 19.1.2024 se rozdělila společnost ATLANTA SAFE, a.s. se sídlem U Sluncové 666/12a, Karlín, 186 00 Praha 8, IČ 457 94 952, a část jejího jmění určená projektem přešla k 1.7.2023 na nástupnickou společnost Quatre Born s.r.o., U Sluncové 666/12a, Karlín, 186 00 Praha 8, IČ 19071621. Náš výrok není v souvislosti s výše uvedenými skutečnostmi modifikován.



## Jiné skutečnosti

Společnost ATLANTA SAFE, a.s. je k 30. 06. 2023 auditována prvním rokem.

## Odpovědnost představenstva a dozorčí rady ve Společnosti za účetní závěrku

Představenstvo Společnosti odpovídá za sestavení mimořádné 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 mimořádné účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

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

Za dohled nad procesem účetního výkaznictví ve Fondu odpovídá dozorčí rada.

## Odpovědnost auditora za audit mimořádné účetní závěrky

Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka jako celek neobsahuje významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a vydat zprávu auditora obsahující náš výrok. Přiměřená míra jistoty je velká míra jistoty, nicméně není zárukou, že audit provedený v souladu s výše uvedenými předpisy ve všech případech v účetní závěrce odhalí případnou existující významnou (materiální) nesprávnost. Nesprávnosti mohou 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 mimořádné 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 mimořádné 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, 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 vnitřního kontrolního systému.
- Posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti představenstvo Společnosti uvedlo v příloze mimořádné účetní závěrky.



- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení mimořádné účetní závěrky představenstvem 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 mimořádné 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 mimořádné 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 představenstvo a dozorčí radu mimo jiné o plánovaném rozsahu a načasování auditu a o významných zjištěních, která jsme v jeho průběhu učinili, včetně zjištěných významných nedostatků ve vnitřním kontrolním systému.

V Praze dne 19.1.2024



**Auditorská společnost:**  
PKF APOGEO Audit, s.r.o.  
Rohanské nábřeží 671/15  
Recepce B  
CZ 186 00 Praha 8  
Oprávnění č. 451



**Odpovědný auditor:**  
Ing. Jaromír Chaloupka  
Oprávnění č. 2239



Rozvaha v plném rozsahu - AKTIVA (v celých tis. Kč) k:

30.06.2023

Název účetní jednotky:

ATLANTA SAFE, a.s.

IČ:

45794952

označ.	AKTIVA	číslo řádku	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			brutto	korekce	netto	netto
1.	Pokladní hotovost, vklady u centrálních bank	001	150		150	116
2.	Státní bezkupónové dluhopisy a ostatní cenné papíry přijímané centrální bankou k refinancování	002	0	0	0	0
v tom:	a) vydané vládními institucemi	003			0	
	b) ostatní	004			0	
3.	Pohledávky za bankami a družstevními záložnami	005	3 931	0	3 931	7 691
v tom:	a) splatné na požádání	006	3 931		3 931	7 691
	b) ostatní pohledávky	007			0	
4.	Pohledávky za klienty a ostatními nebankovními subjekty	008	31 892	0	31 892	20 435
v tom:	a) splatné na požádání	009	31 892		31 892	20 435
	b) ostatní pohledávky	010			0	
5.	Dluhové cenné papíry	011	35 567	0	35 567	32 691
v tom:	a) vydané vládními institucemi	012			0	
	b) ostatních subjektů	013	35 567		35 567	32 691
6.	Akcie, podílové listy a ostatní podíly	014	23 285		23 285	23 177
7.	Účasti s podstatným vlivem	015			0	
z toho:	v bankách	016			0	
8.	Účasti s rozhodujícím vlivem	017	6 000	5 062	938	938
z toho:	v bankách	018			0	
9.	Dlouhodobý nehmotný majetek	019	1 128	1 128	0	0
z toho:	a) zřizovací výdaje	020			0	
	b) goodwill	021			0	
10.	Dlouhodobý hmotný majetek	022	45 573	18 905	26 668	27 260
z toho:	pozemky a budovy pro provozní činnost	023	39 540	12 872	26 668	27 260
11.	Ostatní aktiva	024	3 738	693	3 045	3 359
12.	Pohledávky z upsaného základního kapitálu	025			0	
13.	Náklady a příjmy příštích období	026			0	231
	Aktiva celkem	027	151 264	25 788	125 476	115 898
	Kontrolní číslo	999	413 458	64 448	349 010	319 873

Minimální závazný výčet informací podle vyhlášky č. 501/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Sestaveno dne: 19.1.2024

Právní forma účetní jednotky: akciová společnost

Předmět podnikání účetní jednotky: obchodování s cennými papíry, činnost související s obchodováním s cennými papíry

Podpisový záznam:

*Bellouan*





označ.	PASIVA	číslo řádku	Stav v běžném úč. období	Stav v min. úč. období
1.	Závazky vůči bankám, družstevním záložnám	028	0	0
v tom	a) splatné na požádání	029		
	b) ostatní závazky	030		
2.	Závazky vůči klientům - členům družstevních záložen	031	19 347	13 474
v tom	a) splatné na požádání	032	19 347	13 474
	b) ostatní závazky	033		
3.	Závazky z dluhových cenných papírů	034	0	0
v tom	a) emitované dluhové cenné papíry	035		
	b) ostatní závazky z dluhových cenných papírů	036		
4.	Ostatní pasiva	037	496	1 699
5.	Výnosy a výdaje příštích období	038	0	0
6.	Rezervy	039	0	0
v tom:	a) na důchody a podobné závazky	040		
	b) na daně	041		
	c) ostatní	042		
7.	Podřízené závazky	043	20 000	20 000
8.	Základní kapitál	044	60 000	60 000
z toho:	a) splacený základní kapitál	045	60 000	60 000
	b) vlastní akcie	046		
9.	Emisní ážio	047		
10.	Rezervní fondy a ostatní fondy ze zisku	048	12 350	12 350
v tom	a) povinné rezervní fondy a rizikové fondy	049	12 000	12 000
	b) ostatní rezervní fondy	050	350	350
	c) ostatní fondy ze zisku	051		
11.	Rezervní fond na nové ocenění	052		
12.	Kapitálové fondy	053		
13.	Oceňovací rozdíly	054	0	0
z toho:	a) z majetku a závazků	055		
	b) ze zajišťovacích derivátů	056		
	c) z přepočtu účastí	057		
14.	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta z předchozích období	058	8 375	17 979
15.	Zisk nebo ztráta za účetní období	059	4 908	-9 604
	Pasiva celkem	060	125 476	115 898
	Kontrolní číslo	999	342 649	317 620

Minimální závazný výčet informací podle vyhlášky č. 501/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Sestaveno dne: 19.1.2024

Právní forma účetní jednotky: akciová společnost

Předmět podnikání účetní jednotky: obchodování s cennými papíry, činnost související s obchodováním s cennými papíry

Podpisový záznam:

*Balwan*



označ.	Text	číslo řádku	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném	minulém
1.	Výnosy z úroků a podobné výnosy	01	704	1 488
z toho	úroky z dluhových cenných papírů	02	651	966
2.	Náklady na úroky a podobné náklady	03	404	1 290
z toho	náklady na úroky z dluhových cenných papírů	04		
3.	Výnosy z akcií a podílů	05	2	40
v tom	a) výnosy z účastí s podstatným vlivem	06		
	b) výnosy z účastí s rozhodujícím vlivem	07		
	c) ostatní výnosy z akcií a podílů	08	2	40
4.	Výnosy z poplatků a provizí	09	1 379	1 005
5.	Náklady na poplatky a provize	10	181	525
6.	Zisk nebo ztráta z finančních operací	11	5 778	-753
7.	Ostatní provozní výnosy	12	3 032	7 285
8.	Ostatní provozní náklady	13	79	987
9.	Správní náklady	14	4 731	9 762
v tom	a) náklady na zaměstnance	15	2 749	5 297
	z toho: aa) sociální a zdravotní pojištění	16		1 282
	b) ostatní správní náklady	17	1 982	4 465
10.	Rozpuštění rezerv a opravných položek k dlouhodobému hmotnému a nehmotnému majetku	18		
11.	Odpisy, tvorba a použití rezerv a opravných položek k dlouhodobému hmotnému a nehmotnému majetku	19	592	1 307
12.	Rozpuštění opravných položek a rezerv k pohledávkám a zárukám, výnosy z dříve odepsaných pohledávek	20		
13.	Odpisy, tvorba a použití opravných položek a rezerv k pohledávkám a zárukám	21		
14.	Rozpuštění opravných položek k účastem s rozhodujícím a podstatným vlivem	22		
15.	Ztráty z převodu účastí s rozhodujícím a podstatným vlivem, tvorba a použití opravných položek k účastem s rozhodujícím a podstatným vlivem	23		
16.	Rozpuštění ostatních rezerv	24		
17.	Tvorba a použití ostatních rezerv	25		870
18.	Podíl na ziscích nebo ztrátách účastí s rozhodujícím nebo podstatným vlivem	26		-3 928
20.	Zisk nebo ztráta za účetní období z běžné činnosti před zdaněním	27	4 908	-9 604
21.	Mimořádné výnosy	28		
22.	Mimořádné náklady	29		
23.	Zisk nebo ztráta za účetní období z mimořádné činnosti před zdaněním	30	0	0
24.	Daň z příjmů	31		
26.	Zisk nebo ztráta za účetní období po zdanění	32	4 908	-9 604
	Kontrolní číslo	99	32 082	12 720

Minimální závazný výčet informací podle vyhlášky č. 501/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Sestaveno dne: 19.1.2024

Právní forma účetní jednotky: akciová společnost

Předmět podnikání účetní jednotky: obchodování s cennými papíry, činnost související s obchodováním s cennými papíry

Podpisový záznam:

*Belkova*



# **PŘÍLOHA K MIMOŘÁDNÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE** **sestavené k rozvahovému dni 30. června 2023**

## **I. Obecné údaje**

*Název účetní jednotky:*

**ATLANTA SAFE, a. s.**

*zapsaná u Městského soudu v Praze, oddíl B, vložka 1654*

*Sídlo účetní jednotky:*

**U Sluncové 666/12a, Karlín, 180 00 Praha 8**

*IČO:* 45 79 49 52

*DIČ:* CZ 45 79 49 52

*právní forma:* akciová společnost

*základní kapitál:* 60,000.000,-- Kč

*základní kapitál zapsaný v OR:* 60,000.000,-- Kč

*den zápisu do OR:* 20. 7. 1992

*změny a dodatky ve výpisu OR:*

K 30. 6. 2023 nebyly v OR zapsány žádné změny a dodatky.

*předmět vykonávaných činností na základě osvědčení o rozsahu povolení k výkonu činnosti obchodníka s cennými papíry*

*(č. j. 43/Z/98/2001), ve znění zákona č. 256/2004 Sb. v platném znění  
činnosti jsou vykonávány v Praze a na území České republiky*

- hlavní investiční služby dle §4 odst. 2 písm.:

- a) přijímání a předávání pokynů týkajících se investičních nástrojů,
- b) provádění pokynů týkajících se investičních nástrojů na účet zákazníka,
- c) obchodování s investičními nástroji na vlastní účet,
- e) investiční poradenství týkající se investičních nástrojů,
- h) upisování nebo umisťování investičních nástrojů se závazkem jejich upsání,
- i) umisťování investičních nástrojů bez závazku jejich upsání.

- doplňkové investiční služby dle §4 odst. 3 písm.:

- a) úschova a správa investičních nástrojů pro zákazníka, včetně opatrování a souvisejících služeb, s výjimkou vedení účtů centrálním depozitářem nebo zahraničním centrálním depozitářem,
- c) poradenská činnost týkající se struktury kapitálu, průmyslové strategie a s tím souvisejících otázek, jakož i poskytování porad a služeb týkajících se přeměn společností, převodů obchodních závodů nebo nabytí účasti v obchodní korporaci,
- d) investiční výzkum a finanční analýza nebo jiné formy obecných doporučení týkajících se obchodování s investičními nástroji

*akcionáři:*

Ing. Marcel Belhocine – 50% základního kapitálu

Ing. Jiřina Ulčáková – 50% základního kapitálu

*statutární orgán – představenstvo:*

Ing. Marcel Belhocine – předseda představenstva

Ing. Jiřina Ulčáková – člen představenstva

*dozorčí rada:*

Ing. Dana Václavíková – předseda dozorčí rady

Jana Limburská – člen dozorčí rady





## II. Uplatněné účetní metody

Účetnictví společnosti je vedeno a účetní závěrka je sestavena v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, vyhláškou č. 501/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů, vydanou Ministerstvem financí České republiky a českými účetními standardy pro banky a ostatní finanční instituce. Účetní závěrka obsahuje rozvahu, výkaz zisku a ztráty, přehled o změnách vlastního kapitálu a související přílohu.

Údaje v této účetní závěrce jsou vyjádřeny v tisících korunách českých (Kč).

Hlavní zásady vedení účetnictví:

- peněžní prostředky klientů jsou vedeny na bankovních účtech odděleně od běžných bankovních účtů Společnosti,
- na každé dispozici s peněžními prostředky a investičními instrumenty se podílejí oprávnění pracovníci,
- struktura analytických účtů zajišťuje především:
  - oddělenou evidenci peněžních prostředků klientů a Společnosti,
  - oddělenou evidenci obchodů s investičními nástroji uzavřených pro klienty a obchodů s investičními nástroji uzavřených na vlastní účet Společnosti,
  - oddělenou evidenci pohledávek a závazků Společnosti souvisejících s poskytováním investičních služeb vůči klientům,
- k vypořádání obchodů s investičními nástroji uzavřených pro klienta jsou použity výhradně peněžní prostředky tohoto klienta,
- pracovník pověřený vedením účetnictví se podílí na plnění činností při zajištění rekonciliace a součinnosti vůči internímu a externímu auditorovi

Účetnictví společnosti je vedeno v informačním systému Helios Orange společnosti Asseco Solutions, a.s. a je u něj průběžně prováděn upgrade.

- a) nově použité účetní metody oproti předchozímu období, důvody jejich uplatnění a vliv na hospodářský výsledek a vlastní kapitál účetní jednotky:
- účetní jednotka v roce 2023 nepoužila žádné nové účetní metody
- b) způsob oceňování majetku a závazků, metody použité při stanovení reálných hodnot majetku a závazků, cizí měny a kurzy použité pro přepočtení cizích měn na Kč:
- majetek a závazky jsou oceňovány pořizovacími cenami
  - peněžní prostředky a ceniny jmenovitými hodnotami
  - reálná hodnota cenného papíru se stanoví jako tržní hodnota vyhlášená ke dni stanovení reálné hodnoty
  - cizí měna je přepočtena aktuálním denním kurzem vyhlášeným ČNB
- c) okamžik uskutečnění účetního případu, zejména informace o zachycování aktiv a pasiv v rozvaze v okamžiku sjednání obchodu nebo v okamžiku vypořádání obchodu:
- v závislosti na typu transakce je okamžikem uskutečnění účetního případu zejména den výplaty nebo převzetí oběživa, den nákupu nebo prodeje valut, deviz, popř. cenných papírů, den provedení platby, popř. inkasa z účtu klienta, den připsání (valuty) prostředků na bankovní účet, avízo banky, výpis z účtu, popř. jiné dokumenty, den vypořádání obchodu s cennými papíry, devizami, den převzetí hodnot do úschovy, den příchodu faktury od dodavatele



d) postupy odpisování hmotného a nehmotného majetku:

- dlouhodobý hmotný majetek je majetek, jehož ocenění je vyšší než 80 tis. a doba použitelnosti je delší než 1 rok, v aktivech je tento majetek zachycen v účtové skupině 43
- jednotlivý majetek, popř. soubor majetku je zařazen do odpisové skupiny dle §30 zákona o daních z příjmů
- dlouhodobý nehmotný majetek je v aktivech zachycen v účtové skupině 47
- nehmotný majetek je odpisován dle §32a zákona o daních z příjmů
- hmotný i nehmotný majetek se oceňuje pořizovací cenou, jejíž součástí je cena pořízení a dále všechny náklady nutné k pořízení a uvedení majetku do stavu způsobilého k užívání
- účetní odpisy se rovnají daňovým dle odpisového plánu

e) postupy účtování obchodů s cennými papíry, derivátů, devizových obchodů včetně způsobu účtování kurzových rozdílů, repo obchodů, finančního leasingu, sekuritizovaného majetku a dalších nástrojů používaných k realokaci úvěrového rizika, penzijních plánů a odložené daně:

- cenné papíry, o kterých je účtováno v aktivech Společnosti, a které nejsou považovány za účasti s rozhodujícím nebo podstatným vlivem se dle zákona člení na cenné papíry k obchodování, realizovatelné cenné papíry a cenné papíry držené do splatnosti
- cenné papíry jsou v rozvaze zachyceny v položce „Dluhové cenné papíry“ a v položce „Akcíe, podílové listy a ostatní podíly“
- všechny cenné papíry jsou v okamžiku prvotního zachycení v rozvaze oceněny pořizovací cenou, jež zahrnuje také přímé transakční náklady
- cenné papíry určené k obchodování jsou od okamžiku sjednání jejich nákupu do okamžiku sjednání jejich prodeje přeceňovány na reálnou hodnotu a změny reálných hodnot jsou účtovány výsledkově, ve výkazu zisku a ztráty jsou vykázány v položce „Zisk nebo ztráta z finančních operací“
- při prodeji cenných papírů je rozdíl mezi oceněním cenných papírů v účetnictví a prodejní cenou v okamžiku vypořádání prodeje zaúčtován výsledkově, jako zisk nebo ztráta z prodeje cenných papírů, ve výkazu zisku a ztráty jsou vykázány v položce „Výnosy z akcií a podílů“
- přecenění na reálnou hodnotu se realizuje k poslednímu dni každého kalendářního měsíce a ke dni sestavení účetní závěrky
- cenné papíry držené do splatnosti jsou od okamžiku sjednání jejich nákupu do jejich splatnosti přeceňovány k poslednímu dni každého kalendářního měsíce na naběhlou hodnotu, změny hodnot jsou účtovány výsledkově a ve výkazu zisku a ztráty jsou vykázány v položce „Výnosy z úroků a podobné výnosy“
- cenné papíry, které jsou považovány za účasti s rozhodujícím nebo podstatným vlivem, se oceňují k rozvahovému dni ekvivalencí (protihodnotou), tj. aktuálním podílem Společnosti na vlastním kapitálu společnosti ovládané a přecenění účasti je vykázáno v rozvahové položce „Účasti s rozhodujícím vlivem – korekce“ a souvztačně ve výkazu zisku a ztráty v položce „Podíly na ziscích nebo ztrátách účastí s rozhodujícím nebo podstatným vlivem“
- kurzové zisky a ztráty z přepočtu cizoměnových aktiv a pasiv připadající Společnosti jsou účtovány do nákladů a výnosů a vykazovány ve výkazu zisku a ztráty jako „Zisk nebo ztráta z finančních operací“
- ostatní účetní operace se netýkají účetní jednotky

f) postupy účtování úrokových výnosů a nákladů, způsoby vykazování příjmů z ohrožených aktiv včetně úroků, premií a diskontů vzniklých při pořízení pohledávek od třetích stran:

- výnosové úroky zahrnují zejména úroky z cenných papírů držených do splatnosti a ve výkazu zisku a ztráty jsou vykázány v položce „Výnosy z úroků a podobné výnosy“
- nákladové úroky zahrnují zejména úroky z podřízeného závazku a z úvěru na pořízení osobního automobilu a ve výkazu zisku a ztráty jsou vykázány v položce „Výnosy z úroků a podobné výnosy“
- ostatní účetní operace se netýkají účetní jednotky



g) metody a postupy identifikace klasifikovaného majetku, zejména pohledávek, způsobech odepisování majetku, zejména pohledávek:

- majetek je zachyceny na účtech
  - 341 – Ostatní pohledávky
  - 344 – Poskytnuté provozní zálohy
  - 347 – Zúčtování se státním rozpočtem
  - 351 – Náklady příštích období
  - 352 – Příjmy příštích období
  - 367 – Směnky přijaté držené do splatnosti
  - 384 – Cenné papíry k obchodování
  - 413 – Účasti s rozhodujícím vlivem
  - 431 – Dlouhodobý hmotný majetek, stavby, pozemky
  - 474 – Nehmotný majetek
- způsob odepisování hmotného majetku je popsán v bodě d)
- způsob odepisování opravných položek je popsán v bodě h)
- pohledávky se odepisují na základě rozhodnutí předsedy představenstva Společnosti

h) zásady a postupy výpočtu výše opravných položek a rezerv včetně vysvětlení základních předpokladů pro jejich použití:

- opravné položky k pohledávkám jsou tvořeny na základě analýzy dobytosti pohledávek
- k pohledávkám více jak 365 dnů po lhůtě splatnosti je tvořena 100% opravná položka
- opravné položky se dále vytvářejí při přechodném snížení hodnoty majetku, kdy se při inventarizaci posuzuje výše a odůvodněnost opravných položek
- nevytváří se u majetku, který se oceňuje reálnou hodnotou nebo ekvivalencí
- opravná položka se nesmí vytvářet na hodnotu vyšší než je hodnota majetku v účetnictví a její použití nesmí být vyšší než celková tvorba opravné položky
- rezervy jsou vytvářeny k pokrytí budoucích rizik a výdajů, u nichž je znám účel, je pravděpodobné, že nastanou, avšak není jistá částka nebo datum, v němž budou plněny

i) vliv použitého zajištění k oceňování aktiv, zejména pohledávek:

- účetní jednotka nemá zajištěná aktiva

#### **Kvantitativní informace o:**

- členění majetku podle hlavních kategorií partnerů - Společnost využívá služeb dvou obchodníků s cennými papíry, FIO banka a.s. a Patria Finance a.s., majetek člení na pohledávky za běžnými odběrateli, pohledávky za FIO bankou a.s. a pohledávky za Patria Finance a.s.
- členění majetku podle jednotlivých hlavních odvětví – Společnost nečlení majetek podle odvětví
- členění majetku podle hlavních zeměpisných oblastí – Společnost nečlení majetek podle zeměpisných oblastí
- členění majetku a závazků podle doby zbytkové splatnosti (do 3 měs., od 3 měs. do 1 roku, od 1 roku do 5 let, nad 5 let) – Společnost má pohledávky a závazky se zbytkovou splatností do 3 měsíců, jen jednu směnku splatnou na viděnou
- výši pohledávek podle členění na standardní, sledované, nestandardní, pochybné, ztrátové – Společnost eviduje všechny pohledávky jako standardní
- výši pohledávek, které byly během účetního období restrukturalizovány – ve sledovaném období nebyly žádné pohledávky restrukturalizovány
- výši opravných položek k aktivům - v roce 2015 byla vytvořena opravná položka k pohledávce za dlužníkem v insolvenční ve výši 73 tis. Kč, v roce 2022 byla vytvořena opravná položka k pohledávce za dlužníkem ve výši 620 tis. Kč, k 30. 6. 2023 je evidována v rozvaze Společnosti výše opravných položek v celkové výši 693 tis. Kč
- výši sekuritizovaných aktiv podle druhu – účetní jednotka nemá sekuritizovaná aktiva



### III. Finanční nástroje – řízení rizik

#### RIZIKA PRO PODNIK

##### Úvěrové riziko

Společnost je vystavena úvěrovému riziku z titulu krátkodobých pohledávek, vyplývajících z jejich obchodních a investičních aktivit a zprostředkovatelských činností. Úvěrové riziko vyplývající z obchodních a investičních aktivit společnosti je řízeno metodami a nástroji řízení tržních rizik.

- úvěrového hodnocení dlužníka - interní
- úvěrové portfolio nevykazuje žádnou klasifikovanou pohledávku vzhledem ke kvalitě zajištění, všechny sledované pohledávky jsou standardní, tzn. o jejich úplném splacení není důvod pochybovat, vyjma jedné pohledávky za dlužníkem v insolvenční, ke které společnost vytvořila 100% opravnou položku
- v rámci své činnosti společnost sleduje také riziko koncentrace - k datu účetní závěrky nevykazuje společnost expozice vůči individuálnímu dlužníkovi nebo ekonomicky spjaté skupině dlužníků a neprovedla žádnou sekuritizaci pohledávek

##### Operační riziko

Společnost sleduje náklady na zabezpečení běžného provozu, zabezpečení informačních technologií, personálního obsazení a vedení, s cílem zajistit bezproblémový chod společnosti.

##### Riziko související s tokem hotovosti

Společnost uplatňuje téměř výhradně bezhotovostní platební styk, tj. jak při operacích s obchodními partnery, zákazníky, fiskálními a dalšími institucemi tak i se zaměstnanci.

- výjimkou je úhrada některých drobných provozních nákladů a úroků z úvěru, čímž dochází průběžně ke snižování stavu pokladni hotovosti, přičemž je splněn Zákon proti praní špinavých peněz
- Společnost tak neeviduje rizika vyplývající z toku hotovosti.

##### Ostatní rizika

Důležitým předpokladem pro plnění povinnosti udržovat trvale platební schopnost Společnosti v české měně i cizích měnách je řízení likvidity.

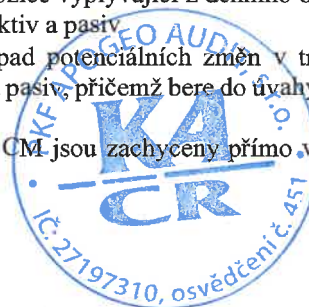
- Společnost řídí likviditu zejména ohledně svých peněžních závazků vyplývajících z nakládání s vlastním majetkem včetně poskytování investiční služby obchodování na vlastní účet
- likvidita je měřena, sledována a kontrolována v každé z hlavních měn (CZK, EUR a USD) na denní bázi
- obecnou zásadou je oddělení majetku zákazníků a majetku Společnosti
- závazky vůči klientům Společnosti týkající se zákaznického majetku jsou pak uspokojovány na vrub předmětného zákaznického majetku

#### RIZIKA PRO TRH

##### Tržní riziko

Společnost je vystavena akciovému a měnovému riziku v důsledku změn měnových a tržních kurzů investičních nástrojů vlastního obchodního portfolia a expozic držených v CM.

- proto vytvořila a dodržuje soustavu limitů pro řízení tržního rizika a postupů pro jejich využívání zajišťující, aby nebyla překročena míra tržního rizika stanovená představenstvem nebo regulatorním orgánem
- za tímto účelem společnost zejména:
  - zajišťuje, aby dílčí limity tržních rizik byly využívány tak, aby nebyla překročena celková společností akceptovaná míra tržních rizik, zajišťuje, aby soustava limitů byla v souladu s postupy používanými pro měření a sledování tržních rizik a brala v úvahu ostatní rizika, kterým je společnost vystavena
  - při stanovování limitů zohledňuje jak pozice vyplývající z denního obchodování, tak i pozice vyplývající z celkové struktury aktiv a pasiv
  - limity konstruuje tak, aby omezily dopad potenciálních změn v tržních rizikových faktorech na výnosy i na hodnotu aktiv a pasiv, přičemž bere do úvahy rychlost, s jakou je schopna své pozice uzavřít
- realizované kursové zisky a ztráty z expozic držených v CM jsou zachyceny přímo ve výkazu zisku a ztráty





## RIZIKA PRO ZÁKAZNÍKA

- obecnou zásadou je oddělení majetku zákazníků a majetku Společnosti
- závazky vůči klientům Společnosti týkající se zákaznického majetku jsou pak uspokojovány na vrub předmětného zákaznického majetku

### IV. Účasti s rozhodujícím a podstatným vlivem

#### 1. Rozhodující účasti účetní jednotky

*Firma:*

L.M.G. spol. s r.o.

*Sídlo:*

Václavské náměstí čp. 772/2, 110 00 Praha 1

*Právní forma:*

společnost s ručením omezeným

*Předmět podnikání:*

koupě zboží za účelem jeho dalšího prodeje a prodej, provoz skladu

*Vliv:*

rozhodující vliv na řízení dceřiné společnosti je vykonáván působností valné hromady

*Podíl:*

pořizovací cena – 6 000 tis. Kč

Obchodní název společnosti	% podíl ATLANTY SAFE, a.s. na vlastním kapitálu společnosti	Výše základního kapitálu společnosti zapsaná v OR	Výše ostatních složek vlastního kapitálu společnosti	Podíl na hlasovacích právech společnosti
L.M.G. s r.o.	100%	100.000,-	938.000,-	100%

- Společnost ocenila účast s rozhodujícím vlivem ve společnosti L.M.G. s. r. o. ekvivalencí (protihodnotou) a změnu hodnoty zahrнула do výsledovky k 31. 12. 2022
- ke dni 30. 6. 2023 nebylo přecenění účasti zaúčtováno
- Společnost nemá pohledávky a závazky vůči ovládané osobě
- za ovládanou osobu nebyly vydané ani přijaté záruky

#### 2. Ostatní účasti účetní jednotky

Účetní jednotka nemá žádné ostatní účasti.

#### 3. V účetní jednotce Atlanta Safe a.s. je vykonáván podstatný vliv



## V. Významné položky rozvahy, výkazu zisku a ztráty a přehledu o změnách ve vlastním kapitálu

Informace o:

- odloženém daňovém závazku, popř. pohledávce s uvedením důvodu jejich změn a výše a dále v členění dle jednotlivých druhů přechodných rozdílů a podle jednotlivých druhů nevyužitých daňových ztrát a nevyužitých daňových odpočtů, nákladu, resp. výnosu, na odloženou daň z příjmu, a to zvláště v důsledku vzniku nebo zrušení přechodných rozdílů, v důsledku změn v sazbách daně z příjmu nebo zavedení nových daní z příjmů, v důsledku snížení nebo zrušení dříve snížené, odložené daňové pohledávky, v důsledku změn účetních metod a zásadních chyb, souhrnné splatné a odložené dani vztahující se k položkám, které účtovala přímo do vlastního kapitálu, informace o daňovém nákladu, resp. výnosu, vztahujícímu se k mimořádným položkám uznaným v průběhu účetního období, částce (pokud existuje, i lhůta splatnosti) odčitatelných přechodných rozdílů, nevyužitých ztrát a nevyužitých daňových odpočtů, pro které se odložená daňová pohledávka nevykazuje v rozvaze:

**není náplň, důvod:** vzhledem k charakteru aktiv a pasiv – účetní jednotka nemá zásoby, nemá závazky po lhůtě splatnosti, rozhodující podíl aktiv a pasiv tvoří finanční prostředky na bankovních účtech, podíl v ovládané osobě a cenné papíry, které se ve smyslu zákona přeceňují, stavby, pozemky, dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek (software), kdy účetní odpisy se rovnají daňovým

- podřízených aktivech a podřízených závazcích s uvedením částky, měny, úrokové míry, původní a zbytkové doby splatnosti, podmínek podřízenosti, popř. důvodů požadovaného dřívějšího zaplacení těchto aktiv a závazků:
  - společnost eviduje závazek ve výši 20 000 000 Kč, vůči 50% akcionáři panu Ing. Marcelovi Belhocine, na základě Smlouvy o podřízeném dluhu - půjčce ze dne 1. 7. 2012, datum čerpání 31. 7. 2012, úrok PRIBOR 1 rok + 2% p. a.
  - předčasné splacení ne dříve než po 5 letech, nejpozději do 1. 8. 2022, dodatkem č. 1 ze dne 12. 12. 2016 byla splatnost prodloužena do 12. 12. 2026
  - podřízenost ostatním závazkům společnosti v případech a) vstupu společnosti do likvidace nebo b) vydáním rozhodnutí o úpadku společnosti
  - na základě schválení Českou národní bankou ze dne 24. 9. 2012 zahrnuje společnost jako obchodník s cennými papíry a subjekt v režimu dozoru ČNB tento závazek v celé výši 20 000 000 Kč do dodatkového kapitálu na individuálním základě.
  - dne 19. 12. 2016 byla České národní bance podána žádost o akceptování dodatku ke smlouvě o podřízeném dluhu a dne 6. 1. 2017 bylo Společnosti doručeno vyjádření od České národní banky se sdělením, že tato nemá výhrady k žádosti Společnosti nadále zahrnovat podřízený dluh v jeho původní výši, tj. 20 mil. Kč, do kapitálu tier 2, a to až do roku 2021.
  - dne 6. 5. 2022 byla Česká národní banka informována o uzavření Dodatku č. 2 ke Smlouvě o podřízeném dluhu – půjčce ze dne 11. 11. 2011. Tímto dodatkem došlo k prodloužení splatnosti podřízeného dluhu do 12. 12. 2031 a nebylo tedy třeba zahrnovat jej do kapitálu tier 2 v omezené míře. Pokud po datu 12. 12. 2026 nedojde k předčasnému splacení podřízeného dluhu, případně k prodloužení jeho splatnosti, bude jej Společnost zahrnovat do kapitálu tier 2 v omezené míře, která je dána ustanovením čl. 64, písm. a) a b) CRR.



- cenných papírech:

Cenné papíry	Trh	2023
<i>Určené k obchodování</i>		
akcie kótované na burze – tuzemsko	BCPP, RMS	0 tis.
akcie kótované na burze - zahraničí	NAZDAQ (XNAS)	23 285 tis.
<i>Určené k prodeji - nejsou</i>		
<i>Držené do splatnosti</i>		
dluhopisy		2 000 tis.
směnky (nekótované na burze) – pohledávkové		33 567 tis.
směnky (nekótované na burze) – závazkové		0 tis.

- cenné papíry určené k obchodování jsou oceňované na reálnou hodnotu proti účtům nákladů a výnosů

- důvodu tvorby a použití rezerv a opravných položek, postup jejich výpočtu s uvedením stavu rezerv a opravných položek na začátku účetního období, jejich zvýšení a snížení v průběhu účetního období a stavu na konci účetního období: **v roce 2015 byla vytvořena opravná položka k pohledávce za dlužníkem v insolvenční ve výši 73 tis. Kč, tj. 100%, účetně, neovlivňující daňový základ. V roce 2022 byla vytvořena opravná položka k pohledávce za dlužníkem ve výši 620 tis. Kč, tj. 100%, účetně, neovlivňující daňový základ. K 30. 6. 2023 je evidována v rozvaze Společnosti výše opravných položek v celkové výši 693 tis. Kč. V roce 2022 byla také vytvořena rezerva na daň z příjmu ve výši 250 tis. Kč.**

- **Dlouhodobý hmotný majetek (v tis. Kč)**

Druh majetku	Pořizovací cena na začátku období	Přírůstky	Úbytky	Pořizovací cena na konci období	Oprávký na konci období
pozemky	4 710	0	0	4 710	0
stavby	34 830	0	0	34 830	12 872
zařízení kancel.	2 248	0	0	2 248	2 248
dopravní prostřed.	6 407	0	2 723	3 684	3 684
přístroje	101	0	0	101	101

- **Dlouhodobý nehmotný majetek (v tis. Kč)**

Druh majetku	Pořizovací cena na začátku období	Přírůstky	Úbytky	Pořizovací cena na konci období	Oprávký na konci období
software	1 128	0	0	1 128	1 128

- ostatní majetek, závazky, náklady a výnosy:

- pohledávky a závazky týkající se provozní činnosti společnosti
- **účetní jednotka nemá k 30. 6. 2023 závazky po splatnosti**
- ostatní provozní výnosy společnosti jsou tvořeny výnosy z investičního poradenství (2 400 tis.), přefakturací podílů na nákladech kanceláře (600 tis.) a pojistného plnění (32 tis.)
- ostatní provozní náklady představují především pojištění (79 tis.),

- účetní ztráta z roku 2022 ve výši -9,604.015,84 Kč byla převeden na účet neuhrazená ztráta min. let

- k 30. 6. 2023 vykázala účetní jednotka zisk ve výši 4,907.587,34 Kč

- daň z příjmů právnických osob za k 30. 6. 2023 činí 0,- Kč



- účetní jednotka převzala do správy pouze finanční prostředky (hodnoty), které jsou evidovány na bankovním účtu, resp. v klientské pokladně a k **30. 6. 2023 představují hodnotu 19 347 tis. Kč**, k 31. 12. 2022 představovaly hodnotu 13 474 tis. Kč
- pohledávky za klienty a nebankovními institucemi jsou splatné na požádání
- celková výše zákaznického majetku v souvislosti s poskytováním investičních služeb k **30. 6. 2023 činí 59 968 tis. Kč** (cenné papíry v portfoliu zákazníků 40 621 tis. Kč a finanční prostředky zákazníků 19 347 tis. Kč), k 31. 12. 2022 činila 49 823 tis. Kč (cenné papíry v portfoliu zákazníků 36 349 tis. Kč a finanční prostředky zákazníků 13 474 tis. Kč), hodnoty převzaté do úschovy k 30. 6. 2023 činí 1 023 182 tis. Kč, k 31. 12. 2022 činily 1 023 182 tis. Kč
- **úhrn čistého obrátu k 30. 6. 2023 17,222.551,26 Kč**
- účetní jednotka k 30. 6. 2023 **nezískala žádné veřejné podpory**
- účetní jednotka k 30. 6. 2023 **neměla výdaje na výzkum a vývoj**

- **Úrokové výnosy (v tis. Kč)**

Úrokové výnosy	2023	2022	2021
z vkladů	53	522	1
ze směnek	651	966	1 033
z úvěrů	0	0	0
ostatní (zápůjčky)	0	0	0

- **Úrokové náklady (v tis. Kč)**

Úrokové náklady	2023	2022	2021
ze směnek	0	0	0
z úvěrů (osobní automobil)	0	0	33
z půjček (podřízený závazek)	404	1 290	498

- **Výnosy z akcií a podílů (v tis. Kč.)**

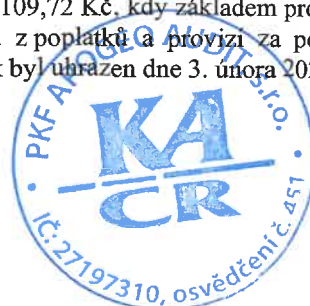
Výnosy z akcií a podílů	2023	2022	2021
dividendy	2	40	229
výnosy z operací s CP	0	0	0

- **Poplatky a provize (v tis. Kč)**

Přijaté	2023	2022	2021
za obstarání nákupu a prodeje CP	1 270	787	887
za úschovu CP	109	218	302

Placené	2023	2022	2021
za obstarání nákupu a prodeje CP	34	36	13
ostatní poplatky trhům za služby	113	431	690
ostatní poplatky - bankovní	34	58	55

- příspěvek do Garančního fondu za rok 2022 činí 20.109,72 Kč, kdy základem pro výpočet příspěvku do Garančního fondu je objem výnosů z poplatků a provizi za poskytnuté investiční služby ve výši 1,005.485,79 Kč, příspěvek byl uhrazen dne 3. února 2023





- **Zisk nebo ztráta z finančních činností (v tis. Kč)**

Druh operace	2023	2022	2021
náklady na operace s CP - přecenění	7 299	-1 782	-654
devizové operace	0	0	0
kurzové rozdíly	-1 521	1 029	654
deriváty	0	0	0
výnosy z operací s CP	0	0	0

- **Správní náklady (v tis. Kč)**

Osobní náklady	2023	2022	2021
<b>Průměrný počet zaměstnanců</b>	<b>13</b>	<b>11</b>	<b>11</b>
- z toho řídicí pracovníci	1	1	1
Mzdy	2 032	4 015	3 796
- z toho řídicí pracovníci	240	480	480
Odměny	0	0	0
- z toho řídicí pracovníci	0	0	0
Sociální náklady a zdravotní pojištění	689	1 239	1 195
Zákonné sociální náklady	28	43	55
Odměny členů statutárního a dozorčího orgánu	0	0	0

- **odměny vázané na vlastní kapitál: nejsou**

Ostatní správní náklady	2023	2022	2021
Audit, právní, daňové a finanční poradenství	297	574	752
- z toho náklady na audit společnosti	197	217	182

**Doplňující informace:**

Vzhledem k plánovaným záměrům a ekonomické situaci, kterou dokládá účetní závěrka, existuje reálný předpoklad nepřetržitého trvání účetní jednotky.

Dne 19.1.2024 byl sepsán projekt přeměny rozdělení odštěpením sloučením, který popisuje plánované odštěpení části aktivit od společnosti ATLANTA SAFE, a.s. (IČ: 457 94 952) a jejich fúze do společnosti Quatre Born s.r.o. Jedná se o dlouhodobý hmotný majetek, dlouhodobý finanční majetek a závazky. Rozhodným dnem štěpení bylo 1.7.2023.

Po datu mimořádné účetní závěrky nedošlo k žádným událostem, které by vyžadovaly úpravu účetní závěrky.

Sestaveno dne: 19. 1. 2024



Ing. Marcel Belhocine  
předseda představenstva