

Zpráva nezávislého auditora

o ověření zahajovací rozvahy k 1.1.2024
společnosti DCIT, a.s.



ACT AUDIT, spol. s r.o.
oprávnění KA ČR č. 233
Praha 6
Velflíkova 4

Základní údaje o společnosti

Obchodní firma:	DCIT, a.s.
Spisová značka:	B 10075 vedená u Městského soudu v Praze
Sídlo:	Vinohradská 2828/151, Žižkov, 130 00 Praha 3
Právní forma:	Akciová společnost
Datum zápisu:	28. prosince 1999
Identifikační číslo:	261 43 097
Předmět podnikání:	podrobný výčet viz Výpis z obchodního rejstříku
Statutární orgán - představenstvo:	Předseda: Mgr. Josef Vašica členové: Mgr. Karel Miko, Ing. Renata Dušková
Základní kapitál:	4 705 000,- Kč
Akcie:	941 ks kmenové akcie na jméno v zaknihované podobě ve jmenovité hodnotě 5 000,- Kč

Provedení ověření

Auditorská společnost:	ACT AUDIT, spol. s r.o.	auditorské oprávnění č. 233
Auditor:	Ing. Radka Drobná	auditorské oprávnění č. 1261
Datum vypracování zprávy:	27.8.2024	

Přílohy zprávy

Zahajovací rozvaha společnosti DCIT, a.s. k 1.1.2024
Komentář k zahajovací rozvaze k 1.1.2024 společnosti DCIT, a.s.

Zpráva nezávislého auditora pro zvláštní účely

Akcionářům společnosti DCIT, a.s.

Výrok auditora

Provedli jsme audit přiložené zahajovací rozvahy společnosti DCIT, a.s. (dále také „Společnost“) k 1.1.2024 a souvisejících doplňujících údajů v Komentáři k zahajovací rozvaze (dále také „zahajovací rozvaha“) sestavené na základě projektu přeměny ze dne 26.8.2024. Doplňující údaje obsahují popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace včetně komentáře dle požadavků zákona č. 125/2008 Sb., o přeměnách obchodních společností a družstev, ve znění pozdějších předpisů (dále také „zákon o přeměnách“).

Podle našeho názoru byla přiložená zahajovací rozvaha společnosti DCIT, a.s. k 1.1.2024 ve všech významných ohledech sestavena v souladu s českými účetními předpisy a požadavky zákona o přeměnách vztahujícími se na zahajovací rozvahu a i v souladu s projektem přeměny.

Základ pro výrok

Audit jsme provedli v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů (dále také „zákon 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 zahajovací rozvahy. 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 skutečnosti – účel a východiska sestavení

Upozorňujeme na skutečnost uvedenou v prvním odstavci bodu *Základní východiska pro vypracování zahajovací rozvahy* Komentáře k zahajovací rozvaze, že tato zahajovací rozvaha nepředstavuje celou účetní závěrku v souladu s českými účetními předpisy a byla připravena výhradně pro účely rozdělení odštěpením části jmění společnosti DCIT, a.s. s přechodem této části jmění na nástupnickou společnost PROVYS Technologies, a.s. a není určena pro žádné jiné použití.

Dále upozorňujeme na skutečnost uvedenou v druhém odstavci bodu *Základní východiska pro vypracování zahajovací rozvahy* Komentáře k zahajovací rozvaze, kde je vysvětleno, že tato zahajovací rozvaha byla sestavena na základě předpokladu, že návrh přeměny bude schválen a přeměna bude následně zapsána do obchodního rejstříku. Pokud by tato přeměna nebyla zapsána do obchodního rejstříku, příložená zahajovací rozvaha nebude platná.

Náš výrok není v souvislosti s výše uvedenými skutečnostmi modifikován.

Odpovědnost statutárního orgánu Společnosti za zahajovací rozvahu

Statutární orgán Společnosti odpovídá za sestavení zahajovací rozvahy v souladu s českými účetními předpisy, požadavky zákona o přeměnách vztahujícími se na zahajovací rozvahu a s projektem přeměny a za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení zahajovací rozvahy tak, aby neobsahovala významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

Při sestavování zahajovací rozvahy statutární orgán povinen posoudit, zda je Společnost schopna nepřetržitě trvat, a pokud je to relevantní, popsat v příloze k zahajovací rozvaze záležitosti týkající se jejího nepřetržitého trvání a použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení zahajovací rozvahy s výjimkou případů, kdy statutární orgán plánuje zrušení Společnosti nebo ukončení její činnosti, resp. kdy nemá jinou reálnou možnost než tak učinit.

Odpovědnost auditora za audit zahajovací rozvahy

Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že zahajovací rozvaha 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 zahajovací rozvaze 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 zahajovací rozvahy 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 zahajovací rozvahy 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 (koluze), 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 statutární orgán Společnosti uvedl v komentáři k zahajovací rozvaze.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení zahajovací rozvahy statutárním orgánem Společnosti 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 komentáři k zahajovací rozvaze, 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.

Naší povinností je informovat statutární orgán Společnosti 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 27.8.2024

ACT AUDIT, spol. s r.o.

Audit a daňové poradenství
Oprávnění KA ČR č. 233
Velflíkova 4, 160 00 Praha 6
IČ: 25102362, DIČ: CZ25102362

Radka Drobná

ACT AUDIT, spol. s r.o.

Velflíkova 4, Praha 6

auditorské oprávnění č. 233



Radka Drobná

Ing. Radka Drobná

auditorské oprávnění č. 1261

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

ZAHAJOVACÍ ROZVAHA
v plném rozsahu

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

DCIT, a.s.

ke dni **1.1.2024**
(v celých tisících CZK)

Sídlo, bydliště nebo místo podnikání účetní jednotky

Vinohradská 2828/151
130 00 Praha 3
Česká republika

IČ

26143097

Označ.	Aktiva	ř.	Brutto	Korekce	Netto	Netto v minulém
	AKTIVA CELKEM	001	94 759	-16 665	78 095	151 425
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002				
B.	Stálá aktiva	003	37 568	-16 665	20 904	23 872
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	004	3 085	-3 083	2	2 970
B.I. 1.	Nehmotné výsledky vývoje	005				
2.	Ocenitelná práva	006	3 085	-3 083	2	1 730
2.1	Software	007	3 085	-3 083	2	1 688
2.2	Ostatní ocenitelná práva	008				42
3.	Goodwill (+/-)	009				
4.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	010				1 240
5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouh	011				
5.1	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012				
5.2	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	013				
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	014	24 151	-13 582	10 570	10 570
B.II. 1.	Pozemky a stavby	015	6 705	-219	6 486	6 486
1.1	Pozemky	016				
1.2	Stavby	017	6 705	-219	6 486	6 486
2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	018	17 446	-13 363	4 084	4 084
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 dlouh	024				
5.1	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	025				
5.2	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	026				
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek	027	10 332		10 332	10 332
B.III. 1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	028	10 332		10 332	10 332
2.	Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba	029				
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				

ACTAUDIT, spol. s r.o.

Audit a daňové poradenství

Oprávnění KA ČR č. 233

Velflíkova 4, 160 00 Praha 6



IČ: 25102362, DIČ: CZ25102362

Označ.	Aktiva	ř.	Brutto	Korekce	Netto	Netto v minulém
C.	Oběžná aktiva	037	49 538		49 538	118 887
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	10 206		10 206	60 993
C.II. 1.	Dlouhodobé pohledávky	047	1 683		1 683	2 814
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	-424		-424	706
1.5	Pohledávky - ostatní	052	2 107		2 107	2 108
1.5.1	Pohledávky za společnosti	053				
1.5.2	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	054	2 107		2 107	2 108
1.5.3	Dohadné účty aktivní	055				
1.5.4	Jiné pohledávky	056				
C.II. 2.	Krátkodobé pohledávky	057	8 523		8 523	58 179
2.1	Pohledávky z obchodních vztahů	058	5 553		5 553	55 110
2.2	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	059	146		146	146
2.3	Pohledávky - podstatný vliv	060				
2.4	Pohledávky - ostatní	061	2 824		2 824	2 923
2.4.1	Pohledávky za společnosti	062				
2.4.2	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	063				
2.4.3	Stát-daňové pohledávky	064				93
2.4.4	Krátkodobé poskytnuté zálohy	065	2 742		2 742	2 742
2.4.5	Dohadné účty aktivní	066	78		78	78
2.4.6	Jiné pohledávky	067	4		4	10
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	39 332		39 332	57 894
C.IV. 1.	Peněžní prostředky v pokladně	076	29		29	78
2.	Peněžní prostředky na účtech	077	39 303		39 303	57 816
D.	Časové rozlišení aktiv	078	7 653		7 653	8 666
D. 1.	Náklady příštích období	079	7 653		7 653	8 666
2.	Komplexní náklady příštích období	080				
3.	Příjmy příštích období	081				

ACT AUDIT, spol. s r.o.
 Audit a daňové poradenství
 Oprávnění KA ČR č. 233
 Velníkova 4, 160 00 Praha 6
 IČ: 25102362, DIČ: CZ25102362

Označ.	Pasiva	ř.	Netto	Netto v minulém
	PASIVA CELKEM	82	78 095	151 425
A.	Vlastní kapitál	83	55 356	55 355
A.I.	Základní kapitál	84	4 705	4 705
A.I. 1.	Základní kapitál	85	4 705	4 705
2.	Vlastní podíly (-)	86		
3.	Změny základního kapitálu	87		
A.II.	Ážio a kapitálové fondy	88	-45 958	-45 958
A.II. 1.	Ážio	89		
2.	Kapitálové fondy	90	-45 958	-45 958
2.1	Ostatní kapitálové fondy	91	2 610	2 610
2.2	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)	92	-48 568	-48 568
2.3	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací	93		
2.4	Rozdíly z přeměn obchodních korporací (+/-)	94		
2.5	Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	95		
A.III.	Fondy ze zisku	96	35	35
A.III. 1.	Ostatní rezervní fondy	97		
2.	Statutární a ostatní fondy	98	35	35
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-)	99	77 482	77 482
A.IV. 1.	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta z minulých let (+/-).	100	77 482	77 482
2.	Jiný výsledek hospodaření minulých let (+/-)	101		
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	102	19 092	19 092
A.VI	Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku (-)	103		
B.+C.	Cizí zdroje	104	21 982	32 904
B.	Rezervy	105	777	778
B. 1.	Rezerva na důchody a podobné závazky	106		
2.	Rezerva na daň z příjmů	107	777	778
3.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	108		
4.	Ostatní rezervy	109		
C.	Závazky	110	21 205	32 126
C.I.	Dlouhodobé závazky	111		
1.	Vydané dluhopisy	112		
1.1	Vyměnitelné dluhopisy	113		
1.2	Ostatní dluhopisy	114		
2.	Závazky k úvěrovým institucím	115		
3.	Dlouhodobé přijaté zálohy	116		
4.	Závazky z obchodních vztahů	117		

ACT AUDIT, spol. s r.o.
 Audit a daňové poradenství
 Oprávnění KA ČR č. 233
 Velflíkova 4, 160 00 Praha 6
 IČ: 25102362, DIČ: CZ25102362

Označ.	Pasiva	ř.	Netto	Netto v minulém
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		
9.1	Závazky ke společníkům	123		
9.2	Dohadné účty pasivní	124		
9.3	Jiné závazky	125		
C.II.	Krátkodobé závazky	126	21 205	32 126
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	3 300	3 300
5.	Krátkodobé směnky k úhradě	133		
6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	134		
7.	Závazky - podstatný vliv	135		
8.	Závazky ostatní	136	17 905	28 826
8.1	Závazky ke společníkům	137		
8.2	Krátkodobé finanční výpomoci	138		
8.3	Závazky k zaměstnancům	139	5 773	16 694
8.4	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	140	6 459	6 459
8.5	Stát - daňové závazky a dotace	141	5 098	5 098
8.6	Dohadné účty pasivní	142	540	540
8.7	Jiné závazky	143	35	35
C.III.	Časové rozlišení pasiv	144		
1.	Výdaje příštích období	145		
2.	Výnosy příštích období	146		
D.	Časové rozlišení pasiv	147	757	63 166
1.	Výdaje příštích období	148	742	742
2.	Výnosy příštích období	149	15	62 424
Okamžik sestavení 27.8. 2024	Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky  Renata Dušková	Podpisový záznam statutárního orgánu  Josef Vašica		

ACT AUDIT, spol. s r.o.
 Audit a daňové poradenství
 Oprávnění KA Č. 145/233
 Veltřická 4, 160 00 Praha 6
 IČ: 25102362, DIČ: CZ25102362

Komentář k zahajovací rozvaze k 1. 1. 2024

Rozhodný den přeměny: **1. 1. 2024**

Rozdělovaná společnost:

DCIT, a.s.

Sídlo: Vinohradská 2828/151, 130 00 Praha 3

IČ: 26143097

Nástupnická společnost:

PROVYS Technologies, a.s.

Sídlo: Vinohradská 2828/151, 130 00 Praha 3

IČ: 04770153

1 Základní údaje

S rozhodným dnem 1. 1. 2024 se rozděluje odštěpením části jmění společnost DCIT, a.s. (dále jen „Rozdělovaná společnost“) se sloučením této části jmění se společností PROVYS Technologies, a.s. (dále jen „Nástupnická společnost“).

Rozdělením se Rozdělovaná společnost neruší ani nezaniká, ale odštěpovaná část jejího jmění přechází na Nástupnickou společnost.

Právní účinky rozdělení odštěpení sloučením nastanou zápisem rozdělení odštěpení sloučením do obchodního rejstříku. Rozhodný den rozdělení byl stanoven na 1. 1. 2024. Od tohoto dne se jednání Rozdělované společnosti, týkající se odštěpované části jejího jmění přecházejícího na Nástupnickou společnost, považuje z účetního hlediska za jednání uskutečněná na účet Nástupnické společnosti.

1.1 Rozdělovaná společnost

Název společnosti: **DCIT, a.s.**

Sídlo: Vinohradská 2828/151, 130 00 Praha 3

IČ: **26143097**

Zápis v OR: Městský soud v Praze, oddíl **B.**, vložka **10075**

Právní forma: **Akciová společnost**

Datum vzniku společnosti: **28. 12. 1999**

Základní kapitál: **4 705 000,00 Kč**

1.2 Nástupnická společnost

Název společnosti do 31. 7. 2024: **Stream Circle, a. s.**

Název společnosti od 1. 8. 2024: **PROVYS Technologies, a.s.**

Sídlo: Vinohradská 2828/151, 130 00 Praha 3

IČ: **047 70 153**

Zápis v OR: Městský soud v Praze, oddíl **B.**, vložka **21324**

Právní forma: **Akciová společnost**

Datum vzniku společnosti: **1. 2. 2016**

Základní kapitál: **2 991 000,00 Kč**

2 Základní východiska pro vypracování zahajovací rozvahy

Příložená zahajovací rozvaha nepředstavuje celou účetní závěrku v souladu s českými účetními předpisy a byla připravená výlučně pro účely rozdělení odštěpením části jmění společnosti DCIT, a.s. s přechodem této části jmění na společnost PROVYS Technologies, a.s. a není určena pro žádné jiné použití.

Zahajovací rozvahy Rozdělované společnosti a Nástupnické společnosti byly sestaveny na základě předpokladu, že návrh přeměny bude schválen a přeměna bude následně zapsána do obchodního rejstříku. Pokud by tato přeměna nebyla zapsána do obchodního rejstříku, příložená zahajovací rozvaha nebude platná.

Zahajovací rozvahy Rozdělované společnosti a Nástupnické společnosti byly zpracovány na základě Projektu rozdělení odštěpením sloučením ze dne 26. 8. 2024.

Řádné účetní závěrky společnosti DCIT, a.s. a PROVYS Technologies, a.s. sestavené k 31. 12. 2023 jsou konečnými účetními závěrkami, ze kterých se vychází při sestavení zahajovacích rozvah Rozdělované společnosti i Nástupnické společnosti.

2.1 Ocenění odštěpované části jmění Rozdělované společnosti

Odštěpovaná část jmění Rozdělované společnosti přechází na Nástupnickou společnost v účetních hodnotách. Odštěpovaná část jmění nebyla oceněna znalcem.

3 Odštěpovaná aktiva a pasiva převzaté Nástupnickou společností

Odštěpovaná část jmění Rozdělované společnosti je představována souborem majetku, pohledávek, časového rozlišení aktiv, závazků a časového rozlišení pasiv, který je v rámci organizační struktury vymezen jako divize PROVYS.

Odštěpené položky aktiv a pasiv v účetních hodnotách Rozdělované společnosti (v tis. Kč):

Popis	Účetní hodnota Brutto	Korekce	Účetní hodnota Netto
Software	48 266	46 580	1 686
Ostatní ocenitelná práva	148	106	42
Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	10 146	8 906	1 240
Odložená daňová pohledávka	1 130		1 130
Pohledávky z obchodních vztahů	54 182	4 625	49 557
Stát - daňová pohledávka	93		93
Jiné pohledávky	7		7
Peněžní prostředky v pokladně	49		49
Peněžní prostředky na účtech	18 513		18 513
Náklady příštích období	1 013		1 013
CELKEM AKTIVA	133 547	60 217	73 330
Závazky k zaměstnancům			10 921
Výnosy příštích období			62 409
CELKEM PASIVA			73 330

3.1 Nehmotný majetek

Z rozdělované společnosti přechází na Nástupnickou společnost následující majetek:

Inventární číslo	Popis	Pořizovací cena	Oprávky	Zůstatková cena
8030001	PROVYS	19 703	18 124	1 579
8030002	Delphi 7 Professional	125	125	0
8040001	PROVYS	3 383	3 383	0
8070001	PROVYS	3 231	3 231	0
8070002	PROVYS	774	774	0
8080001	Design Standard	33	33	0
8100002	PROVYS	5 493	5 493	0
8100003	Ochranná známka - PROVYS	102	69	33
8110002	PROVYS	1 996	1 996	0
8120001	Visual Studio Premium	154	154	0

Inventární číslo	Popis	Pořizovací cena	Oprávky	Zůstatková cena
8120003	PROVYS	2 528	2 528	0
8130002	PROVYS	2 305	2 305	0
8140002	PROVYS	2 065	2 065	0
8150002	PROVYS	2 387	2 387	0
8160001	Ochranná známka – Stream Circle	45	37	8
8170001	Drastic Preview SDK	75	75	0
8180001	Clover ETL Basic Server	599	599	0
8190002	Adex Lite a Adex plus	1 283	1 176	107
8190003	Ranorex Premium Floating lic.	207	207	0
8200001	Projekt Fénix	10 146	8 906	1 240
8200002	Eller Conclusion	1 926	1 926	0
Celkem		58 561	55 593	2 968

3.2 Odložená daňová pohledávka

Odložená daň odráží daňový dopad přechodných rozdílů mezi zůstatkovými hodnotami odštěpených aktiv a pasiv z hlediska účetnictví a stanovení základu daně z příjmů.

Titul pro vznik odložené daně	Základna	Pohledávka	Závazek
Dlouhodobý nehmotný majetek – SW	1 546	0	325
Dlouhodobý nehmotný majetek – ocenitelná práva	0	0	0
Dlouhodobý nehmotný majetek – ostatní majetek	-3 551	746	0
Účetní opravná položka k neuhrazeným pohledávkám	-3 376	709	0
Odložená daňová pohledávka		1 130	

3.3 Pohledávky z obchodních vztahů

V rámci odštěpení přechází na Nástupnickou společnost pohledávky z obchodních vztahů vůči odběratelům divize PROVYS, a to včetně opravných položek vytvořených k pochybným pohledávkám.

Seznam pohledávek:

Vydaná faktura číslo	Odběratel	Částka k úhradě v tis. Kč	Uhrazeno – k datu sestavení komentáře
230432	Eesti Rahvusringhääling	95	ANO
230455	Radiotelevizija Slovenija, Javni zavod	288	ANO
230456	EMG Belgium	286	ANO
230463	WBDUK Sport Services Limited	356	ANO
230464	WBDUK Sport Services Limited	906	ANO
230468	AMC NETWORKS LATIN AMERICA LLC	75	ANO

Vydaná faktura číslo	Odběratel	Částka k úhradě v tis. Kč	Uhrazeno – k datu sestavení komentáře
230470	Datos Media Technologies S.A.	238	ANO
230479	Angel Christian Television Trust Inc	79	ANO
230484	AMC NETWORKS LATIN AMERICA LLC	493	ANO
230491	Krea İçerik Hizmetleri ve Produksiyon A.Ş.	119	ANO
230503	NET Erkan 1 Televizyon ve Medya Hizmetleri A. S.	48	ANO
230508	Datos Media Technologies S.A.	571	ANO
230514	Radiotelevizija Slovenija, Javni zavod	288	ANO
230515	EMG Belgium	286	ANO
230516	NET Erkan 1 Televizyon ve Medya Hizmetleri A. S.	48	ANO
230517	AS Postimees Grupp	237	ANO
230520	Česká televize	651	ANO
230523	Pro Video d.o.o.	80	ANO
230524	FORNAX SI Kft.	2 393	ANO
230525	Zonemedia Management Ltd	133	ANO
230526	Zonemedia Management Ltd	238	ANO
230527	Zonemedia Management Ltd	122	ANO
230528	EMG Belgium	599	ANO
230529	Zonemedia Management Ltd	61	ANO
230530	Telia Eesti AS	6	ANO
230540	FORNAX SI Kft.	55	ANO
230541	Zonemedia Management Ltd	109	ANO
230542	Zonemedia Management Ltd	31	ANO
230544	TV Nova s.r.o.	3 259	ANO
230550	TV 2 AS	567	ANO
230551	Angel Christian Television Trust Inc	79	ANO
230552	WBDUK Sport Services Limited	46	ANO
230556	TELMACO S.A.	371	ANO
230557	TELMACO S.A.	368	ANO
230558	Radiotelevizija Slovenija, Javni zavod	74	ANO
230568	Slovenská produkčná, a.s.	272	ANO
230570	Mediability Norway AS	30	ANO
230571	VIASAT WORLD LIMITED	126	ANO
230576	TV Nova s.r.o.	31	ANO
230582	TV Nova s.r.o.	255	ANO
230583	TELEWIZJA POLSAT Sp. z o.o.	74	ANO
230584	Krea İçerik Hizmetleri ve Produksiyon A.Ş.	4 538	ANO
230585	Rozhlas a televízia Slovenska	119	ANO
230587	Radiotelevizija Slovenija, Javni zavod	1 484	ANO

Vydaná faktura číslo	Odběratel	Částka k úhradě v tis. Kč	Uhrazeno - k datu sestavení komentáře
230589	BFBS	230	ANO
230590	IMG Media Limited	124	ANO
230593	SIA "All Media Latvia"	8 988	ANO
230594	AMC NETWORKS LATIN AMERICA LLC	272	ANO
230595	Studiotech Poland Sp. z o.o.	426	ANO
230596	AMC Networks Central Europe Kft.	122	ANO
230597	AS Postimees Grupp	1 542	ANO
230598	Radiotelevizija Slovenija, Javni zavod	288	ANO
230599	TELMACO S.A.	1 020	ANO
230600	TV 2 AS	-556	ANO
230601	TV 2 AS	1 034	ANO
230602	FORNAX SI Kft.	11 423	ANO
230603	Rozhlas a televízia Slovenska	1 210	ANO
230604	Česká televize	244	ANO
230605	BLITZ d.o.o.	46	ANO
230606	EMG Belgium	286	ANO
230607	FILM EUROPE s.r.o.	40	ANO
230608	Krea İçerik Hizmetleri ve Produksiyon A.Ş.	76	ANO
230613	BFBS	59	ANO
230614	TELEWIZJA POLSAT Sp. z o.o.	1 351	
230615	Polsat Media Spółka z ograniczoną	225	ANO
230618	CLEVER MEDIA NETWORK	271	ANO
230619	Česká televize	111	ANO
230620	Česká televize	68	ANO
230622	EMG Belgium	16	ANO
230623	EMG Belgium	38	ANO
230625	Telia Eesti AS	3	ANO
230626	VIASAT WORLD LIMITED	20	ANO
230014	FUTURE TRADING KFT	220	ANO, účetní opravná položka
230083	FUTURE TRADING KFT	217	ANO, účetní opravná položka
230138	FUTURE TRADING KFT	215	NE, účetní opravná položka
230197	FUTURE TRADING KFT	215	NE, účetní opravná položka
230244	FUTURE TRADING KFT	215	NE, účetní opravná položka
230578	FUTURE TRADING KFT	222	NE, účetní opravná položka
220060	Barrandov Televizní Studio a.s.	811	NE, účetní opravná položka
220321	Barrandov Televizní Studio a.s.	823	NE, účetní opravná položka

Vydaná faktura číslo	Odběratel	Částka k úhradě v tis. Kč	Uhrazeno – k datu sestavení komentáře
220009	Television and Radio Broadcasting Company CELKEM	1 688	NE, účetní opravná položka
		54 182	

3.4 Stát – daňová pohledávka

Na Nástupnickou společnost přechází daň z příjmů zaplacená v zahraničí, která bude započtena v rámci daňového přiznání za rok 2024. Konkrétně jde o srážkovou daň z licencí zaplacenou na Slovensku.

3.5 Jiné pohledávky

V rámci odštěpení přechází na Nástupnickou společnost pohledávky za zaměstnanci divize PROVYS, které budou uhrazeny srážkou ze mzdy za leden 2024.

3.6 Peněžní prostředky v pokladně

V rámci odštěpení přechází na Nástupnickou společnost peněžní prostředky v cizích měnách v hodnotě 50 tis. Kč.

3.7 Peněžní prostředky na účtech

V rámci odštěpení přechází na Nástupnickou společnost peněžní prostředky na bankovních účtech ve výši 18 513 tis. Kč.

3.8 Náklady příštích období

V rámci odštěpení přechází na Nástupnickou společnost předplacené služby související s činností divize PROVYS a nákladově spadající do následujících období.

3.9 Závazky k zaměstnancům

V rámci odštěpení přechází na Nástupnickou společnost závazky vůči zaměstnancům divize PROVYS, které budou vypořádány v lednu 2024.

3.10 Výnosy příštích období

V rámci odštěpení přechází na Nástupnickou společnost předplacené platby za služby, support a licence PROVYSU, které se týkají příštích období.

3.11 Změny v oblasti vlastního kapitálu Rozdělované společnosti

Na nástupnickou společnost nepřecházejí žádné položky vlastního kapitálu rozdělované společnosti.

4 Účetní metody a politiky

Účetní metody a politiky, všeobecné informace o společnosti a vysvětlení k významným položkám jsou obsaženy v příloze účetní závěrky Rozdělované společnosti sestavené k 31.12.2023. Tato závěrka je přílohou tohoto komentáře.

Ve sloupci „Minulé účetní období“ zahajovací rozvahy Rozdělované společnosti a Nástupnické společnosti jsou uvedeny údaje z jejich účetních závěrek sestavených k 31.12.2023.

Zahajovací rozvahy Rozdělované společnosti a Nástupnické společnosti k 1.1.2024 by měly být posuzovány a vyhodnocovány ve vzájemném kontextu s účetní závěrkou Rozdělované společnosti k 31. 12.2023.

5 Závěr

Tento komentář je zpracován v souladu s ustanovením §11b zákona č. 125/2008 o přeměnách obchodních společností a družstev.

5.1 Události, které nastaly po rozhodném dni

Po rozhodném dni nenastaly žádné události, které by měly vliv na zahajovací rozvahu.

V Praze dne 27. 8. 2024



Mgr. Josef Vašica
předseda představenstva DCIT, a.s.