



Plzeň spol. s r.o.

auditorské, daňové a poradenské služby

**ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA
O AUDITU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY SPOLEČNOSTI**

OSONA PLZEŇ a.s.

SESTAVENÉ K 31. 12. 2023

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

Příjemce: akcionáři společnosti

Název společnosti: **OSONA PLZEŇ a.s.**

Sídlo: Slovanská alej 1861/32, Východní Předměstí, 326 00 Plzeň

IČO: 280 40 457

Právní forma: akciová společnost

Výrok auditora bez výhrad

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky společnosti **OSONA PLZEŇ a.s.** (dále také „Společnost“) sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z rozvahy k **31. 12. 2023**, výkazu zisku a ztráty za rok končící **31. 12. 2023** a přílohy této účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace. Údaje o Společnosti jsou uvedeny v bodě I. přílohy této účetní závěrky.

Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv společnosti OSONA PLZEŇ k 31.12.2023 a nákladů, výnosů a výsledku jejího hospodaření za rok končící 31.12.2023 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 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.

Ostatní informace uvedené ve výroční zprávě

Ostatními informacemi jsou v souladu s § 2 písm. b) zákona o auditorech informace uvedené ve výroční zprávě mimo účetní závěrku a naši zprávu auditora. Za ostatní informace odpovídá představenstvo Společnosti.

Náš výrok k účetní závěrce se k ostatním informacím nevztahuje. Přesto je však součástí našich povinností souvisejících s auditem účetní závěrky seznámení se s ostatními informacemi a posouzení, zda ostatní informace nejsou ve významném (materiálním) nesouladu s účetní závěrkou či s našimi znalostmi o účetní jednotce.



získanými během provádění auditu nebo zda se jinak tyto informace nejeví jako významně (materiálně) nesprávné. Také posuzujeme, zda ostatní informace byly ve všech významných (materiálních) ohledech vypracovány v souladu s příslušnými právními předpisy. Tímto posouzením se rozumí, zda ostatní informace splňují požadavky právních předpisů na formální náležitosti a postup vypracování ostatních informací v kontextu významnosti (materiality), tj. zda případné nedodržení uvedených požadavků by bylo způsobitelné ovlivnit úsudek činěný na základě ostatních informací.

Na základě provedených postupů, do míry, již dokážeme posoudit, uvádíme, že

- **ostatní informace, které popisují skutečnosti, jež jsou též předmětem zobrazení v účetní závěrce, jsou ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s účetní závěrkou a**
- **ostatní informace byly vypracovány v souladu s právními předpisy.**

Dále jsme povinni uvést, zda na základě poznatků a povědomí o Společnosti, k nimž jsme dospěli při provádění auditu, ostatní informace neobsahují významné (materiální) věcné nesprávnosti.

V rámci uvedených postupů jsme v obdržení ostatních informacích žádné významné (materiální) věcné nesprávnosti nezjistili.

Odpovědnost představenstva a dozorčí rady Společnosti za účetní závěrku

Představenstvo Společnosti odpovídá 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 je představenstvo Společnosti povinno 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 představenstvo plánuje zrušení Společnosti nebo ukončení její činnosti, resp. kdy nemá jinou reálnou možnost, než tak učinit.

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

Odpovědnost auditora za audit 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 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 (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 představenstvo Společnosti uvedlo v příloze účetní závěrky.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení 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 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 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 Plzni dne 24.5.2024



HZ Plzeň spol. s r.o.

Nepomucká 10, Plzeň

Evidenční číslo auditorské společnosti: 219

Ing. Michael Ledvina

Statutární auditor určený auditorskou společností jako

odpovědný za provedení auditu jménem

auditorské společnosti

Evidenční číslo auditora: 1375

ROZVAHA v plném rozsahu

ke dni 31.12.2023

v tisících Kč

IČ							
2	8	0	4	0	4	5	7

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

OSONA PLZEŇ a.s.

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky
a místo podnikání liší-li se od bydliště

Slovanská alej 32

326 00 Plzeň

Označení a	AKTIVA b	Běžné účetní období			Minulé úč.období
		Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM	67 691	-1 364	66 327	55 422
B.	Stálá aktiva	12 004	-1 293	10 711	10 642
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	12 004	-1 293	10 711	10 642
B.II.1	Pozemky a stavby	9 693	- 467	9 226	9 445
B.II.1.2	Stavby	9 693	- 467	9 226	9 445
B.II.2	Hmotné movité věci a jejich soubory	1 853	- 826	1 027	1 102
B.II.5	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	458	0	458	95
B.II.5.2	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	458	0	458	95
C.	Oběžná aktiva	55 532	-71	55 461	44 671
C.I.	Zásoby	15 916	0	15 916	19 007
C.I.1	Materiál	10 984	0	10 984	13 231
C.I.2	Nedokončená výroba a polotovary	4 932	0	4 932	5 776
C.II.	Pohledávky	18 997	-71	18 926	21 067
C.II.2	Krátkodobé pohledávky	18 997	-71	18 926	21 067
C.II.2.1	Pohledávky z obchodních vztahů	18 149	-71	18 078	20 305
C.II.2.4	Pohledávky - ostatní	848	0	848	762
C.II.2.4.4	Krátkodobé poskytnuté zálohy	799	0	799	532
C.II.2.4.5	Dohadné účty aktivní	11	0	11	0
C.II.2.4.6	Jiné pohledávky	38	0	38	230
C.IV.	Peněžní prostředky	20 619	0	20 619	4 597
C.IV.1	Peněžní prostředky v pokladně	82	0	82	38
C.IV.2	Peněžní prostředky na účtech	20 537	0	20 537	4 559
D.	Časové rozlišení aktiv	155	0	155	109
D.1	Náklady příštích období	155	0	155	109



Označení a	P A S I V A b	Stav v běžném účetním období 5	Stav v minulém účetním období 6
	PASIVA CELKEM	66 327	55 422
A.	Vlastní kapitál	43 129	33 268
A.I.	Základní kapitál	20 000	20 000
A.I.1	Základní kapitál	20 000	20 000
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-)	12 390	11 490
A.IV.1	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+,-)	12 390	11 490
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+,-)	10 739	1 778
B.+C.	Cizí zdroje	23 198	22 154
C.	Závazky	23 198	22 154
C.I.	Dlouhodobé závazky	12 400	14 000
C.I.6	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	12 400	14 000
C.II.	Krátkodobé závazky	10 798	8 154
C.II.3	Krátkodobé přijaté zálohy	234	866
C.II.4	Závazky z obchodních vztahů	3 800	4 118
C.II.8	Závazky ostatní	6 764	3 170
C.II.8.3	Závazky k zaměstnancům	1 745	1 557
C.II.8.4	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	875	801
C.II.8.5	Stát - daňové závazky a dotace	4 144	812

Sestaveno dne: 18.04.2024		Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou	
Právní forma účetní jednotky akciová společnost	Předmět podnikání opravy silničních vozidel	Pozn.:	

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY druhovému členění v plném rozsahu

ke dni 31.12.2023

v tisících Kč

IČ							
2	8	0	4	0	4	5	7

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

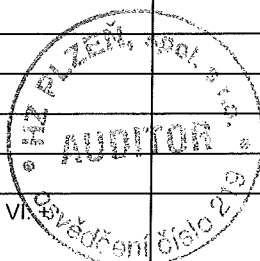
OSONA PLZEŇ a.s.

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky
a místo podnikání liší-li se od bydliště

Slovanská alej 32

326 00 Plzeň

Označení a	TEXT b	Skutečnost v účetním období	
		běžném 1	minulém 2
I.	Tržby za prodej výrobků a služeb	136 592	101 486
II.	Tržby za prodej zboží	15 849	27 730
A.	Výkonová spotřeba	104 736	97 605
A.1	Náklady vynaložené na prodané zboží	15 623	26 652
A.2	Spotřeba materiálu a energie	82 192	65 104
A.3	Služby	6 921	5 849
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	843	-1 266
D.	Osobní náklady	33 543	30 368
D.1	Mzdové náklady	24 246	22 257
D.2	Náklady na sociální zabezpečení a zdrav.pojištění a ostatní náklady	9 297	8 111
D.2.1	Náklady na sociální zabezpečení a zdrav.pojištění	7 952	7 256
D.2.2	Ostatní náklady	1 345	855
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti	365	150
E.1	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	294	290
E.1.1	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	294	290
E.3	Úpravy hodnot pohledávek	71	- 140
III.	Ostatní provozní výnosy	125	1 790
III.3	Jiné provozní výnosy	125	1 790
F.	Ostatní provozní náklady	710	2 218
F.3	Daně a poplatky	522	221
F.5	Jiné provozní náklady	188	1 997
*.	Provozní výsledek hospodaření (+/-)	12 369	1 931
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy	19	77
VI.2	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	19	77
J.	Nákladové úroky a podobné náklady	0	154
J.2	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	0	154
VII.	Ostatní finanční výnosy	1 070	382
K.	Ostatní finanční náklady	226	81
*.	Finanční výsledek hospodaření (+/-)	863	224
**.	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	13 232	2 155
L.	Daň z příjmů	2 493	377
L.1	Daň z příjmů splatná	2 493	377
**.	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	10 739	1 778
***.	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	10 739	1 778
*.	Čistý obrát za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. - VII.	153 655	131 465



Sestaveno dne: 18.04.2024		Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou 
Právní forma účetní jednotky akciová společnost	Předmět podnikání opravy silničních vozidel	Pozn.:



PŘÍLOHA K ÚČETNÍ ZÁVĚRCE**sestavená k 31. 12. 2023****ve společnosti****OSONA PLZEŇ a.s.****(částky jsou uvedeny v tis. Kč)****I. OBECNÉ ÚDAJE****Popis účetní jednotky.**

Název: OSONA PLZEŇ a.s.

Sídlo: Slovanská alej 32, 326 00 Plzeň

IČ: 28040457

Zapsaná: u Krajského soudu v Plzni, spisová značka B 1476

Právní forma: akciová společnost

Rozvahový den: 31. 12. 2023

Předmět činnosti v rozsahu zapsaném do obchodního rejstříku:

- podnikání v oblasti nakládání s nebezpečnými odpady
- opravy silničních vozidel
- zámečnictví, nástojářství
- opravy ostatních dopravních prostředků a pracovních strojů
- výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona
- klempířství a oprava karoserií
- činnost účetních poradců, vedení účetnictví, vedení daňové evidence
- silniční motorová doprava - nákladní provozovaná vozidly nebo jízdními soupravami o největší povolené hmotnosti přesahující 3,5 tuny, jsou-li určeny k přepravě zvířat nebo věcí, - nákladní provozovaná vozidly nebo jízdními soupravami o největší povolené hmotnosti nepřesahující 3,5 tuny, jsou-li určeny k přepravě zvířat nebo věcí



II. INFORMACE O ÚČETNÍCH METODÁCH, OBECNÝCH ÚČETNÍCH ZÁSADÁCH A ZPŮSOBECH OCEŇOVÁNÍ

Způsoby oceňování, které společnost používala při sestavení účetní závěrky za rok 2023

- společnost oceňuje nakupované zásoby skutečnými pořizovacími cenami, pořizovací cena zásob zahrnuje náklady na jejich pořízení včetně nákladů s pořízením souvisejících (náklady na přepravu, provize atd.)
- nehmotný a hmotný majetek je oceňován v pořizovacích cenách, které zahrnují cenu pořízení, náklady na dopravu a další náklady s pořízením související. Nehmotný a hmotný majetek vyrobený ve společnosti, pokud se aktivuje, je oceněn vlastními náklady, které zahrnují přímé materiálové a osobní náklady a výrobní režii vztahující se k výrobě tohoto nehmotného či hmotného majetku. Úroky a další finanční náklady se aktivují během pořizování tohoto majetku, tj. do doby uvedení majetku do používání. Pak jsou součástí finančních nákladů. Drobný hmotný majetek se oceňuje v pořizovacích cenách a odepisuje se jednorázově do nákladů. Dále je veden v operativní evidenci. Hranice pro zařazení DNM je vyšší než 60 tis. Kč, hranice pro zařazení DHM je vyšší než 80 tis. Kč.
- oceňování závazků nominální hodnotou
- zásoby vytvořené vlastní činností jsou oceňovány v přímých nákladech. Přímé náklady tvoří spotřebovaný materiál, externí kooperace a přímé mzdy.
- daňové odpisy jsou stanoveny v souladu se zákonem 586/1992 o daních z příjmů v platném znění, účetní odpisy jsou stanoveny dle předpokládané doby životnosti, majetek je odepisován rovnoměrně od měsíce zařazení.
- společnost používá pro přepočet údajů v cizích měnách na českou platný denní kurz ČNB, na konci účetního období jsou přepočteny kurzem k 31. 12. 2023.
- opravné položky k majetku nebyly tvořeny, opravné položky k pohledávkám byly tvořeny dle zákona 593/92 Sb. §8, §8a, u zbývajících pohledávek bylo postupováno individuálně dle vyhodnocení pravděpodobnosti úhrady
- opravné položky k zásobám se tvoří, pokud se při inventarizaci zásob zjistí, že jejich ocenění je nižší, než ocenění v účetnictví a toto snížení ceny není trvalého charakteru, opravné položky k zásobám jsou tvořeny ve výši 100 % pokud je zásoba bez pohybu více než 2 roky
- pohledávky a dluhy s dobou splatnosti delší než 5 let nejsou



- celková výše zajištěných pohledávek a závazků

Peněžní ústav	Zůstatek k 31.12.2023 tis. Kč	Typ úvěru splatnost	Úroková sazba	Úvěrový rámec k 31.12.2023
Česká spořitelna a.s.	7 551	Kontokorentní úvěr	PRIBOR 1-W + 0,64 % p.a.	16 000

Zajištění:

- a) blankosměnka vlastní na řad banky s doložkou bez protestu avalovaná určenými osobami: společnost OSOH, a.s.
 - b) zástavní právo k nemovitostem: (majetek ve vlastnictví společnosti OSOH, a.s.)
 pozemek parc.č.857/2, jehož součástí je budova č.p.521 (v části obce Koterov),
 pozemek parc.č. 857/13
 pozemek parc.č. 857/35
 budova bez č.p./č.e.(obč.vyb.) na pozemku parc.č.857/35
 - c) zástavní právo k pohledávkám z pojištění nemovitosti u pojistitele akceptovaného bankou
- průměrný přepočtený počet zaměstnanců rok 2023: 52
 - průměrný přepočtený počet zaměstnanců rok 2022: 52



III. DOPLŇUJÍCÍ INFORMACE K ROZVAZE A VÝKAZU ZISKU A ZTRÁTY

1. Dlouhodobý hmotný majetek:

Pořizovací cena:

	1.1.2023 tis. Kč	Přírůstek tis. Kč	Úbytek tis. Kč	31.12.2023 tis. Kč
Stavby	9 693	0	0	9 693
Stroje a zařízení	1 905	0	52	1 853
Nedokončený dl.hm.majetek	95	363	0	458
Celkem	11 693	363	52	12 004

Oprávkky:

	1.1.2023 tis. Kč	Odpis tis. Kč	Vyřazení tis. Kč	31.12.2023 tis. Kč
Stavby	248	219	0	467
Stroje a zařízení	803	75	52	826
Celkem	1 051	294	52	1 293

Zůstatková hodnota	10 642	xxxxxxx	xxxxxxx	10 711
---------------------------	---------------	----------------	----------------	---------------

2. Odložená daň:

Z důvodu nevýznamnosti nebylo účtováno o odložené dani.



3. Rezerva na nevyčerpanou dovolenou:

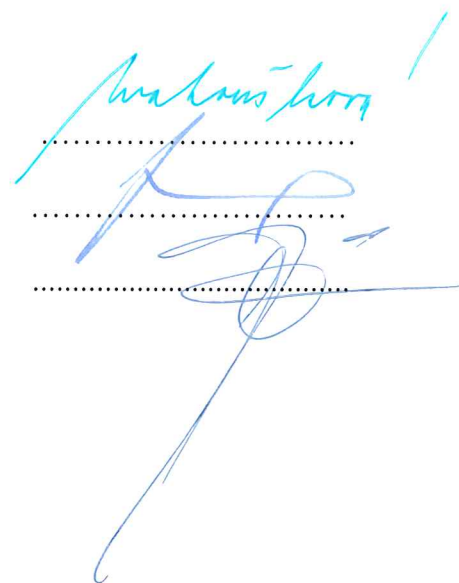
Z důvodu nevýznamnosti nebyla účtována rezerva na nevyčerpanou dovolenou.

4. Významné události, které nastaly po 31. 12. 2023 do sestavení účetní závěrky

Významné události do 31.12.2023 do sestavení účetní závěrky nenastaly.

V Plzni dne 18. 04. 2024

Zpracoval:	hlavní účetní	- Irena Matoušková
Schválil:	finanční ředitel	- Ing. Pavel Kotas
Statutární orgán:		- Ivo Grüner



Three handwritten signatures in blue ink are positioned over three horizontal dotted lines. The first signature is at the top, the second in the middle, and the third at the bottom, corresponding to the roles of Irena Matoušková, Ing. Pavel Kotas, and Ivo Grüner respectively.

