



Vrchní soud v Praze
Nám. Hrdinů 1300/11
140 00 Praha 4

Ke sp. zn. 6 VSPH 595/2024

V Horních Moštěnicích dne 13. 6. 2024

Věřitel: **ifTECH, s.r.o.**, IČO: 278 31 281, se sídlem U Kapličky 603/13, 751 17
Horní Moštěnice

Dlužník: **Energetický Holding Malina a.s.**, IČO: 109 31 201, se sídlem Praha 1,
Krakovská 583/9, PSČ 110 00

zastoupený advokátem Mgr. Ondřejem Hamplem, sídlem
Na Poříčí 1079/3a, 110 00 Praha

**Replika věřitele k vyjádření dlužníka č.j. MSPH 79 INS 7166/2023-
B-922**

Odesláno prostřednictvím datové schránky

Přílohy dle textu

I. ÚVOD

1. Dlužník dne 6. 6. 2024 zaslal nadepsanému soudu podání označené jako „Vyjádření k odvolání proti usnesení o přeměně reorganizace na konkurs“, které je označeno datem 5. 6. 2024 a které bylo zveřejněno nadepsaným soudem pod č.j. MSPH 79 INS 7166/2023-B-922 (dále jen „**vyjádření**“).
2. Na úvod věřitel předestírá, že se dlužník ve svém vyjádření dopouští řady skutkových nepřesností, dezinterpretací a argumentačních faulů, a to ve zjevné snaze vykreslit věřitele, ale též společnost fotovolty s.r.o., IČO: 085 72 631, se sídlem Nad Kamínkou 1563, 156 00 Praha 5 – Zbraslav (dále jen „**fotovolty**“) jako subjekty jednající nepoctivě, zneužívající - slovy dlužníka - „nezáviděňhodné situace zákazníků“ a které, „unesly insolvenční řízení“¹.
3. Dlužník se dle předmětného vyjádření a dle jeho dřívějších výroků pronesených na schůzi věřitelů konané dne 15. 5. 2024 fakticky pasoval do role samozvaného „zachránce“ insolvenčního řízení a ve snaze zabránit tvrzenému „únosu insolvenčního řízení“ neváhal napřímo intervenovat do složení a fungování věřitelského výboru dlužníka (jak ostatně sám přiznává v marg. 51 svého vyjádření), které je blíže popsáno v následujícím odstavci.

Důkaz:

- *vyjádřením dlužníka ze dne 5. 6. 2024, č.j. MSPH 79 INS 7166/2023-B-922*
 - *záznamem z jednání schůze věřitelů dlužníka ze dne 15. 5. 2024*
4. Společnost Verge Capital, s.r.o., IČO: 098 20 736, se sídlem Obrovského 2407, Chodov, 141 00 Praha 4 jako jednatelka dlužníka, kterou při výkonu funkce zastupuje Ing. Lukáš Uhl, uvedla na schůzi věřitelů konané 15. 5. 2024, že na žádost odsouzeného podnikatele Lubomíra Podlipného souhlasila, aby Bohuslav Martinka, jako osoba spřízněná právě s podnikatelem Podlipným², uhradil za dlužníka pohledávku členovi věřitelského výboru dlužníka panu Karlovi Ševčíkovi. Dlužník spoléhal, že provedenou úhradou ze strany Bohuslava Martinky dojde podle § 1936 odst. 1 občanského zákoníku k zániku pohledávky Karla Ševčíka za dlužníkem a na jeho místo nastoupí, a to rovněž do funkce člena věřitelského výboru dlužníka, právě Bohuslav Martinka. Na dotaz Městského soudu v Praze, proč k tomuto kroku dlužník přistoupil a zda tak učinil pouze v uvedeném případě nebo tak činil častěji, Ing. Uhl uvedl, že chtěl ve věřitelském výboru vyrovnat síly mezi jednotlivými zájmovými skupinami - tedy zjevně ve prospěch Lubomíra Podlipného, který fakticky ovládá spol. Miracoli Corp s.r.o., IČO: 171 66 471 a spol. Iceberg Comp s.r.o., IČO: 262 59 397) a že tak v žádném dalším případě neučinil.

Důkaz:

- *záznamem z jednání schůze věřitelů dlužníka ze dne 15. 5. 2024*

¹ Ať již tímto pojmem dlužník míní cokoliv.

² Bohuslav Martinka je odpovědným zástupcem ve spol. Iceberg s.r.o., kterou do nedávné doby vlastnil a v současné době ovládá Lubomír Podlipný.

- článkem zveřejněným dne 16. 12. 2013 na idnes.cz s názvem „Podnikatel Podlipný stráví ve vězení šest let za krácení daní“
 - výpisem z veřejné části živnostenského rejstříku spol. Iceberg Comp s.r.o.
5. Je to právě spol. Iceberg Comp s.r.o. ovaďaná podnikatelem Podlipným, která za dlužníkem uplatňuje pohledávku ve výši cca 70.000.000,- Kč, přestože z pracovní zprávy s názvem „Forenzní šetření společnosti Energetický Holding Malina a.s.“ vyplývá, že spol. Iceberg Comp s.r.o. naopak dluží dlužníkovi částku ve výši 3.000.000 USD. V uvedeném forenzním šetření se zpracovatel pozastavuje nad nelogickými a zjevně neekonomickými objednávkami elektro materiálu dlužníkem prostřednictvím spol. Iceberg Comp s.r.o od spol. Shenzhen Regner Trading Co. Ltd (u které uvádí, že je z dostupných zdrojů ovládána akcionářem dlužníka – Cyrilem Regnerem) a současně poukazuje na rizikovou dohodu o započtení pohledávek mezi dlužníkem a uvedenými společnostmi k újmě dlužníka (viz blíže str. 13-15 citovaného forenzního šetření). Současně není bez významu, že dlužník podáním ze dne 16. 1. 2024 prohlásil, že nepopírá jakýkoliv nárok spol. Iceberg Comp s.r.o. uplatněný přihláškou v rámci insolvenčního řízení dlužníka a pakliže by kterýkoliv dřívější úkon dlužníka bylo možné vyložit jako popření těchto pohledávek, bere dlužník popření zpět.

Důkaz:

- forenzním šetřením ze dne 22. 3. 2023, č.j. MSPH 79 INS 7166/2023-B-856
 - podání dlužníka ze dne 16. 1. 2024, č.j. MSPH 79 INS 7166/2023-B-692
6. Pokud by měl věřitel použít terminologii dlužníka, nabízí se konstatovat, že se dlužník pokusil unést věřitelský výbor ve prospěch jedné ze zájmových skupin se kterou je blízce provázán. Ostatně proč by jinak dlužník dobrovolně vyhověl žádosti podnikatele Podlipného a zasáhl do složení věřitelského výboru?
7. Dlužník, ve své snaze o dehonestaci věřitele a spol. fotovolty zcela pomíjí, že to byl právě on, kdo zapříčinil úpadek a uvrhl své zákazníky a dodavatele do „nezáviděníhodné situace“ s pohledávkami přesahujícími 1,5 miliardy Kč, pokusil se unést věřitelský výbor a, přestože mu bylo svěřeno sestavení reorganizačního plánu již počátkem listopadu 2023, prakticky až do okamžiku vstupu spol. fotovolty do insolvenčního řízení, nevykonával téměř jakoukoliv činnost směřující k přípravě daného plánu.
8. Impuls ke vstupu spol. fotovolty za podpory věřitele a dalších renomovaných společností do insolvenčního řízení zavládl svým jednáním právě dlužník, který zásadním způsobem poškodil trh s obnovitelnými zdroji a dobré jméno společností podnikajících v daném odvětví. Svým krachem a neschopností efektivně řešit vzniklý úpadek vyvolal silnou nedůvěru zákazníků, zda společnosti nabízející montáže fotovoltaických elektráren a tepelných čerpadel budou schopny dostát svým závazkům, která trvá do současné doby. Bližší pojednání uvádí spol. fotovolty na svých stránkách webových stránkách³. Současně stojí za zmínku, že iniciativu spol. fotovolty podporuje

³ Viz např.: www.fotovolty.cz/malina/konsorcium.

také Cech akumulace a fotovoltaiky, z.s. sdružující přes 200 společností zabývajících se obnovitelnými zdroji energie.

Důkaz:

- článkem zveřejněným dne 18. 4. 2024 na idnes.cz s názvem „Naděje pro oklamané zákazníky Maliny, společnost Fotovolta slibuje řešení“

9. Spol. fotovolta v dokumentu nazvaném „Základní principy reorganizačního plánu“ ze dne 29. 4. 2024 uvádí, že má zájem v připravovaném reorganizačním plánu dokončit všechny rozpracované i nerozpracované zakázky zákazníků dlužníka s maximálním zájmem o zachování kvality prací a spokojenosti zákazníků, a to vše při pokračování závodu dlužníka. Uvedeným dojde k zachování práv z vadného plnění a poskytnutých záruk za jakost zákazníkům. Věřitel se shodně se spol. fotovolta domnívá, že zvolený postup je zjevně v zájmu všech věřitelů a je pro ně nejvýhodnějším řešením.⁴

Důkaz:

dokumentem s názvem „Základní principy reorganizačního plánu“ ze dne 29. 4. 2024, č.j. MSPH 79 INS 7166/2023-B-846

10. Uvedené však není v rozporu se skutečností, že spol. fotovolta, stejně jako věřitel a další spolupracující osoby, jsou podnikateli jejichž cílem je generovat zisk, přičemž všechny tyto subjekty se rozhodly minimalizovat vlastní zisk ve prospěch poškozených zákazníků dlužníka a umožnit jim realizaci FVE za bezkonkurenční ceny na trhu.⁵ Jak již bylo uvedeno výše, důvodem je jednak snaha pomoci poškozeným zákazníkům dlužníka, snaha o nápravu škod způsobených dlužníkem na trhu s obnovitelnými zdroji, jakož i pozitivní propagace.
11. V tomto kontextu je zjevně nepravdivé tvrzení dlužníka, že věřitel chce využívat „nezáviděníhodné situace“ zákazníků dlužníka, neboť je to právě spol. fotovolta, která přichází se skutečným řešením pro zákazníky dlužníka, které jim však dlužník nebyl schopen nabídnout.

II.

TVRZENÝ NEDOSTATEK AKTIVNÍ LEGITIMACE VĚŘITELE

12. Věřitel považuje argumentaci dlužníka za nesprávnou a setrvává na své odvolací argumentaci.
13. Stran námitek dlužníka k nedostatku aktivní legitimace věřitele k podání odvolání proti přeměně reorganizace na konkurs si věřitel dovoluje odkázat na vyjádření spol. Montujeme úsporu s.r.o., IČO: 176 15 658 zveřejněné pod č.j. MSPH 79 INS 7166/2023-B-904), ve kterém se uvedená společnost s námitkami dlužníka přiléhavě vypořádává a shledává podané odvolání věřitele důvodným.

Důkaz:

⁴ Uvedený postup je pro věřitele výhodnějším nejen oproti reorganizačnímu plánu navrženému dlužníkem, ale především oproti konkursu.

⁵ Náklady na realizaci FVE zveřejnila spol. fotovolta na svých webových stránkách www.fotovolta.cz, ale též jsou uvedeny v prezentaci spol. fotovolta, která tvoří přílohu vyjádření dlužníka.

- vyjádřením spol. Montujeme úsporu s.r.o k odvolání věřitele ze dne 22. 5. 2024, č.j. MSPH 79 INS 7166/2023-B-904

14. Spol. Montujeme úsporu s.r.o. se v uvedeném vyjádření rovněž vypořádává s tvrzením dlužníka, že reorganizace byla povolena pouze na jeho návrh a že o návrhu právního předchůdce věřitele nebylo vůbec hlasováno, viz blíže marg. 12 a 13 uvedeného vyjádření.

Důkaz:

- vyjádřením spol. Montujeme úsporu s.r.o k odvolání věřitele ze dne 22. 5. 2024, č.j. MSPH 79 INS 7166/2023-B-904

III. EXISTENCE ZÁVODU DLUŽNÍKA

15. Podle § 502 občanského zákoníku je „obchodní závod“ definován jako „*organizovaný soubor jmění, který podnikatel vytvořil a který z jeho vůle slouží k provozování jeho činnosti.*“

16. Komentářová literatura⁶ k citovanému ustanovení uvádí, že „závod mohou tvořit hmotné věci (výrobní zařízení, pozemky a budovy, zásoby hotových výrobků) i nehmotné věci (práva a závazky), movité i nemovité, osobní složky podnikání (zaměstnanci, jejich struktura, kvalifikace i úroveň zkušeností) i jiné majetkové hodnoty (databáze zákazníků, strategické plány, know-how). [...] Pojmovou náležitostí závodu však není přítomnost všech těchto složek podnikání (NS 32 Cdo 3256/2017). Typicky bude součástí závodu nemovitost, popř. užívací právo k nemovitosti, v níž dochází k podnikatelské činnosti, dále veškeré stroje, zařízení, materiály, zásoby, výrobky, patenty, ochranné známky, CP, know-how, pohledávky vůči odběratelům, dluhy vůči dodavatelům, závazky z pracovněprávních vztahů apod.“

17. Nejvyšší soud ve svém usnesení⁷ uvádí, že „ze zákonné definice podniku nelze ovšem dovodit, že pojmovou náležitostí podniku je přítomnost všech těchto složek podnikání, není proto vyloučeno, že určitý podnik - vzhledem ke specifickým příslušného podnikání - nebude všechny tyto komponenty obsahovat.“

18. Přestože dlužník ve svém vyjádření uvádí, že v průběhu insolvenčního řízení přestal splňovat podmínky přípustnosti reorganizace, když fakticky přestal provozovat závod, věřitel je přesvědčen, že existence závodu dlužníka tak, jak je předpokládána právními předpisy, odbornou literaturou a judikaturou, je zachována.

19. Dlužníkovi lze přisvědčit, že v současné době sice absentuje personální složka závodu (zaměstnanci), nicméně ostatní složky významné pro zachování závodu jsou nadále přítomny.

⁶ HUBKOVÁ, Pavlína. § 502 [Obchodní závod]. In: PETROV, Jan, VÝTISK, Michal, BERAN, Vladimír a kol. Občanský zákoník. 2. vydání (2. aktualizace). Praha: C. H. Beck, 2023.

⁷ Usnesení Nejvyššího soudu ze dne 26. 4. 2018, sp. zn. 32 Cdo 3256/2017.

20. Závod dlužníka tvoří zejména:

- hmotné věci - skladové zásoby⁸; materiál ve vlastnictví dlužníka, který nainstaloval jednotlivým zákazníkům a u něj nedošlo k převodu vlastnického práva s ohledem na sjednanou výhradu vlastnického práva; nářadí a montážní vybavení; výpočetní technika a kancelářské vybavení; motorová vozidla dlužníka, která využíval pro realizaci zakázek a další.
- nehmotné věci – postupy (např. schéma eklektického zapojení, příprava dokumentace skutečného provedení díla, postupy pro zpracování nabídek vč. vizualizace); počítačové programy na správu systému vedení závodu; ochranná známka Energetický Holding Malina, která je registrovaná u Úřadu průmyslového vlastnictví ČR pod přihláškou č. 580882; práva a závazky a další.
- jiné majetkové hodnoty – početná databáze zákazníků vč. poměrně podrobných informací o roční spotřebě zákazníků v rodinných domech, zdrojích vytápění, využívaných spotřebičích, které dlužník musel zjišťovat pro vyřízení podpory v rámci programu Nová zelená úsporám a z toho vyplývajících možnostech pro nabídku doplňkových služeb a prodeje zboží; know-how a další.

21. Dlužník ve vyjádření uvádí, že „přišel“ o statutární orgán tak, že statutární orgán odstoupil z funkce člena představenstva. Přestože dlužník tuto skutečnost nikterak nedokládá a ke dni podání této repliky je v obchodním rejstříku jako členem představenstva stále vedena spol. Verge Capital, s.r.o., není a nemůže být případná absence statutárního orgánu dlužníka jedním z důvodů pro zánik existence závodu dlužníka.

22. Stejně tak je tomu v případě ukončení tvrzené spolupráce s odpovědným zástupcem pro řemeslné živnosti. Z marg. 21 vyjádření dlužníka nadto není ani zřejmé k jakému okamžiku nastaly nebo teprve mají nastat následky ukončení spolupráce s odpovědným zástupcem. Dlužník totiž ve svém vyjádření uvádí, že spolupráci s odpovědným zástupcem již ukončil, aby v následující větě konstatoval, že teprve „nebude disponovat odpovědným zástupcem“.

23. S ohledem na výše uvedené lze konstatovat, že přestože u dlužníka absentuje personální složka závodu, ostatní složky závodu jsou zachovány a dlužníkův závod nadále existuje, protože je reorganizace dlužníka přípustná.

IV.

TVRZENÁ ABSURDNOST NÁVRHU VĚŘITELE

24. Dlužník v dané části svého vyjádření (marg. 27 a násl.) konstruuje údajnou absurdnost návrhu petitu věřitele tím, že vyhověním odvolání věřitele by se insolvenční řízení

⁸ Sám dlužník v návrhu na přeměnu reorganizace na konkurs navrhuje urychlený prodej skladových zásob, aby tyto nepodléhaly další zkáze.

dostalo do fáze, ve které by měl dlužník přednostní právo sestavit reorganizační plán, přestože dlužník deklaruje, že o jeho sestavení nemá zájem.

25. Věřitel nepovažuje danou situaci za absurdní, neboť se zde nabízí postup podle § 339 odst. 4 insolvenčního zákona, což zjevně vnímá i Městský soud v Praze, který v přípisu ze dne 10. 6. 2024 uvádí, že „*dlužník na projednání a schválení reorganizačního plánu rezignoval*“. Insolvenční zákon tak dává nejen věřitelskému výboru a schůzi věřitelů (jak presumuje dlužník), ale především insolvenčnímu soudu efektivní nástroj jak se vypořádat s dlužníkem, který rezignoval na řádné sestavení a předložení reorganizačního plánu.

Důkaz:

- *přípisem Městského soudu v Praze ze dne 10. 6. 2024, č.j. MSPH 79 INS 7166/2023-B-925*

26. Dlužníkův výčet na sebe navazujících domněnek a nepodložených spekulací o průběhu, výsledku a časové náročnosti insolvenčního řízení považuje věřitel zcela bezpředmětný pro posouzení důvodnosti podaného odvolání nadepsaným soudem.

V.

TVRZENÝ NEPOCTIVÝ ZÁMĚR A ÚNOS INSOLVENČNÍHO ŘÍZENÍ

27. Dlužník ve vyjádření (marg. 37 a násl.) konstatuje, že snaha společnosti fotovolta (a tedy nutně i věřitele) sestavit reorganizační plán je vedena nepoctivým záměrem. V čem však uvedený nepoctivý záměr spol. fotovolta, nebo dokonce věřitele spočívá, dlužník blíže neuvádí. Dlužník toliko provádí výčet jednotlivých kroků, které v souhrnu, natož tak samotně, nesvědčí ničeho o nepoctivém záměru věřitele nebo spol. fotovolta.

28. Ostatně ani sám dlužník neuvádí, že by některý z kroků ve výčtu uvedených odporoval právním předpisům, dobrým mravům či byl jinak závadným. To, že věřitel nabyl pohledávku od právního předchůdce spol. RYCHLOSERVIS, a.s., IČO: 261 21 174 nebo to, že spol. fotovolta nabyla několik pohledávek od věřitelů dlužníka je zákonem aprobovaný stav.

29. Věřitel dále neshledá cokoliv nepoctivého na dosavadní snaze spol. fotovolta předložit reorganizační plán, který musí být z principu výhodnějším než konkurs a který umožní věřitelům dlužníka dokončit ať již rozpracované nebo dosud nezapočaté zakázky za na trhu bezkonkurenční podmínky a zachová jim práva z vadného plnění a záruky za jakost, viz blíže Základní principy reorganizačního plánu ze dne 29. 4. 2024.

Důkaz:

- *dokumentem s názvem „Základní principy reorganizačního plánu“ ze dne 29. 4. 2024, č.j. MSPH 79 INS 7166/2023-B-846*

30. Věřitel je přesvědčen, že zájem fotovoltaů tak, jak byl v insolvenčním řízení prezentován, je v nejlepším zájmu všech věřitelů.

31. Závěrem se věřitel vyjadřuje k závažnému tvrzení dlužníka uvedenému v marg. 52 vyjádření, a to, že pohledávka člena věřitelského výboru Karla Ševčíka byla nabyta spol. BASL Holding s.r.o. v souvislosti s probíhajícím hlasováním ve věřitelském výboru a že hlasování pana Ševčíka tak bylo zásadně ovlivněno. Dlužník uvedené tvrzení zakládá na obsahu marg. 16 vyjádření Karla Ševčíka ze dne 17. 4. 2024.
32. Nejenže z obsahu marg. 16 vyjádření Karla Ševčíka ze dne 17. 4. 2024 dlužníkem tvrzené obvinění nevyplývá, dlužník zjevně přehlédl marg. 5 uvedeného vyjádření Karla Ševčíka, ve kterém se podává, že „poté, co bylo ukončeno hlasování, obdržel Věřitel skutečně nabídku na odkoupení pohledávky ze strany pana Mgr. Ing. Friese, který dospěl k závěru, že vzhledem k aktuální situaci se Věřitel dostal pod skutečně velký tlak, který může být pro člověka, který se v těchto kruzích běžně nepohybuje, skutečně těžko únosný. V tomto bodě je třeba zdůraznit, že tato nabídka přišla až po hlasování ve věřitelském výboru o záležitostech, o nichž následně bylo vyvoláno druhé hlasování, ve kterém bylo ze strany Věřitele hlasováno totožně, nedošlo tedy k ovlivnění hlasování. Následně, po telefonátu s Mgr. Ing. Friese, se na zástupkyni Věřitele obrátil rovněž zástupce dlužníka, pan Mgr. Lukáš Novopacký, ev. č. ČAK 17673. K překvapení Věřitele rovněž nabídka zástupce dlužníka směřovala k odkoupení pohledávky, a to ze strany společnosti TnGAir.“

Důkaz:

- vyjádřením Karla Ševčíka ze dne 17. 4. 2024, č.j. MSPH 79 INS 7166/2023-B-828
33. Karlem Ševčíkem zmiňovaná nabídka právního zástupce dlužníka Mgr. Lukáše Novopackého k odkoupení pohledávky ze strany společnosti TnG-Air servis s.r.o. koreluje se sdělením Ing. Uhla na schůzi věřitelů (viz výše marg. 4 repliky), že se dlužník, ať již prostřednictvím Ing. Uhla nebo svého právního zástupce Mgr. Lukáše Novopackého, pokusil (opakovaně!) ovlivnit složení a činnost věřitelského výboru, a to nejprve ve prospěch spol. TnG-Air servis s.r.o. a následně ve prospěch Lubomíra Podlipného a jím ovládaných společností Miracoli Corp s.r.o. a Iceberg Comp s.r.o.

VI. ZÁVĚR

34. Pro všechny shora uvedené skutečnosti věřitel setrvává na podaném odvolání, které považuje důvodné.

S pozdravem,

Elektronicky podepsáno
Martin Indrák
ifTECH s.r.o.
09:19 13.06.2024
RSA/4096

Martin Indrák, jednatel
ifTECH s.r.o.

Podnikatel Podlipný stráví ve vězení šest let za krácení daní

16. prosince 2013 13:58

Odvolací Vrchní soud v Praze o jeden rok snížil dříve uložený souhrnný trest sedmi let vězení pro Lubomíra Podlipného. Podnikatel okrádal stát krácením daní při obchodování se zkapalněným plynem.



Ilustrační snímek

Soud odůvodnil snížení trestu tím, že od spáchání skutků již uplynula dlouhá doba. Podlipného, na nějž byl vydán mezinárodní zatykač, zadržela loni policejní hlídka při náhodné dopravní kontrole v pražských Vysočanech.

"Trestní řízení trvalo velmi dlouhou dobu, zároveň nastal velmi dlouhý časový odstup od spáchání trestné činnosti," zdůvodnil předseda odvolacího senátu Marcel Ječný, proč částečně vyhověl argumentům Podlipného advokáta Vlastimila Rampuly.

Podle rozsudku Podlipný od ledna 1999 do května 2002 v měsíčních daňových přiznáních úmyslně uváděl nižší prodej LPG, než kolik odpovídalo realitě. Státu tak způsobil škodu 9,8 milionu korun. O dalších 6,5 milionu zkrátil daň tím, že od června 2002 do března 2003 nepodával daňová přiznání ke zkapalněnému plynu, který nakupoval s nulovou spotřební daní a prodával jej drobným odběratelům přes čerpací stanice.

V minulosti odsoudil středočeský krajský soud Podlipného k šesti letům vězení v případě dalších daňových úniků. Podlipný nenastoupil do vězení a stejně jako na jeho bratra, odsouzeného Marka

Podlipného, na něj byl vydán zatykač. Marka Podlipného zadrželi policisté v roce 2011 v Německu, Lubomíra o rok později v Praze.

Autoři: ČTK, [bse](#)

Výpis z veřejné části živnostenského rejstříku

Platnost k 12.06.2024 09:12:12

Obchodní firma: **Iceberg Comp s.r.o.**
 Adresa sídla: **Valentinská 22/12, 110 00, Praha 1 - Josefov**
 Identifikační číslo osoby: **26259397**
 Statutární orgán nebo jeho členové:
 Jméno a příjmení: **Lubomír Podlipný (2)**
 Vznik funkce: **09.01.2009**

Živnostenské oprávnění č.1

Předmět podnikání: **Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona**
 Obory činnosti: **Poskytování služeb pro zemědělství, zahradnictví, rybníkářství, lesnictví a myslivost
 Činnost odborného lesního hospodáře a vyhotovování lesních hospodářských plánů a osnov
 Diagnostická, zkušební a poradenská činnost v ochraně rostlin a ošetřování rostlin, rostlinných produktů, objektů a půdy proti škodlivým organismům přípravky na ochranu rostlin nebo biocidními přípravky
 Nakládání s reprodukčním materiálem lesních dřevin
 Chov zvířat a jejich výcvik (s výjimkou živočišné výroby)
 Úprava nerostů, dobývání rašeliny a bahna
 Výroba potravinářských a škrobářských výrobků
 Pěstitelské pálení
 Výroba krmiv, krmných směsí, doplňkových látek a premixů
 Výroba textilií, textilních výrobků, oděvů a oděvních doplňků
 Výroba a opravy obuvi, brašnářského a sedlářského zboží
 Zpracování dřeva, výroba dřevěných, korkových, proutěných a slaměných výrobků
 Výroba vlákniny, papíru a lepenky a zboží z těchto materiálů
 Vydavatelské činnosti, polygrafická výroba, knihařské a kopírovací práce
 Výroba, rozmnožování, distribuce, prodej, pronájem zvukových a zvukově-obrazových záznamů a výroba nenahraných nosičů údajů a záznamů
 Výroba koksu, surového dehtu a jiných pevných paliv
 Výroba chemických látek a chemických směsí nebo předmětů a kosmetických přípravků
 Výroba hnojiv
 Výroba plastových a pryžových výrobků
 Výroba a zpracování skla
 Výroba stavebních hmot, porcelánových, keramických a sádrových výrobků
 Výroba brusiv a ostatních minerálních nekovových výrobků
 Broušení technického a šperkového kamene
 Výroba a hutní zpracování železa, drahých a neželezných kovů a jejich slitin
 Výroba kovových konstrukcí a kovodělných výrobků
 Umělecko-řemeslné zpracování kovů
 Povrchové úpravy a svařování kovů a dalších materiálů
 Výroba měřicích, zkušebních, navigačních, optických a fotografických přístrojů a zařízení
 Výroba elektronických součástek, elektrických zařízení a výroba a opravy elektrických strojů, přístrojů a elektronických zařízení pracujících na malém napětí
 Výroba neelektrických zařízení pro domácnost
 Výroba strojů a zařízení
 Výroba motorových a přípojných vozidel a karoserií
 Stavba a výroba plavidel
 Výroba, vývoj, projektování, zkoušky, instalace, údržba, opravy, modifikace a konstrukční změny letadel, motorů letadel, vrtulí, letadlových částí a zařízení a leteckých pozemních zařízení**

Výroba drážních hnacích vozidel a drážních vozidel na dráze tramvajové, trolejbusové a lanové a železničního parku
 Výroba jízdních kol, vozíků pro invalidy a jiných nemotorových dopravních prostředků
 Výroba a opravy čalounických výrobků
 Výroba, opravy a údržba sportovních potřeb, her, hraček a dětských kočárků
 Výroba zdravotnických prostředků
 Výroba a opravy zdrojů ionizujícího záření
 Výroba školních a kancelářských potřeb, kromě výrobků z papíru, výroba bižuterie, kartáček a konfekčního zboží, deštníků, upomínkových předmětů
 Výroba dalších výrobků zpracovatelského průmyslu
 Provozování vodovodů a kanalizací a úprava a rozvod vody
 Nakládání s odpady (vyjma nebezpečných)
 Přípravné a dokončovací stavební práce, specializované stavební činnosti
 Sklenářské práce, rámování a paspartování
 Zprostředkování obchodu a služeb
 Velkoobchod a maloobchod
 Zastavárenská činnost a maloobchod s použitým zbožím
 Údržba motorových vozidel a jejich příslušenství
 Potrubní a pozemní doprava (vyjma železniční a silniční motorové dopravy)
 Skladování, balení zboží, manipulace s nákladem a technické činnosti v dopravě
 Zasilatelství a zastupování v celním řízení
 Ubytovací služby
 Poskytování software, poradenství v oblasti informačních technologií, zpracování dat, hostingové a související činnosti a webové portály
 Činnost informačních a zpravodajských kanceláří
 Nákup, prodej, správa a údržba nemovitostí
 Pronájem a půjčování věcí movitých
 Poradenská a konzultační činnost, zpracování odborných studií a posudků
 Projektování pozemkových úprav
 Příprava a vypracování technických návrhů, grafické a kresličské práce
 Projektování elektrických zařízení
 Výzkum a vývoj v oblasti přírodních a technických věd nebo společenských věd
 Testování, měření, analýzy a kontroly
 Reklamní činnost, marketing, mediální zastoupení
 Návrhářská, designéřská, aranžéřská činnost a modeling
 Fotografické služby
 Překladatelská a tlumočnická činnost
 Služby v oblasti administrativní správy a služby organizačně hospodářské povahy
 Provozování cestovní agentury a průvodcovská činnost v oblasti cestovního ruchu
 Mimoškolní výchova a vzdělávání, pořádání kurzů, školení, včetně lektorské činnosti
 Provozování kulturních, kulturně-vzdělávacích a zábavních zařízení, pořádání kulturních produkcí, zábav, výstav, veletrhů, přehlídek, prodejních a obdobných akcí
 Provozování tělovýchovných a sportovních zařízení a organizování sportovní činnosti
 Praní pro domácnost, žehlení, opravy a údržba oděvů, bytového textilu a osobního zboží
 Poskytování technických služeb
 Opravy a údržba potřeb pro domácnost, předmětů kulturní povahy, výrobků jemné mechaniky, optických přístrojů a měřidel
 Poskytování služeb osobního charakteru a pro osobní hygienu
 Poskytování služeb pro rodinu a domácnost
 Výroba, obchod a služby jinde nezařazené

Druh živnosti: **Ohlašovací volná**
 Vznik oprávnění: **28.08.2001**
 Doba platnosti oprávnění: **na dobu neurčitou**

Živnostenské oprávnění č.2

Předmět podnikání: **Prodej kvasného lihu, konzumního lihu a lihovin**
 Druh živnosti: **Koncesovaná**

Vznik oprávnění: **15.01.2014**

Doba platnosti oprávnění: **na dobu neurčitou**

Přerušeni provozování živnosti oznámené podnikatelem: **od 20.06.2018 do 31.12.2099**

Živnostenské oprávnění č.3

Předmět podnikání: **Hostinská činnost**

Druh živnosti: **Ohlašovací řemeslná**

Vznik oprávnění: **01.08.2014**

Doba platnosti oprávnění: **na dobu neurčitou**

Přerušeni provozování živnosti oznámené podnikatelem: **od 20.06.2018 do 31.12.2099**

Odpovědný zástupce:

Jméno a příjmení: **Bohuslav Martinka, MBA (1)**

Ustanoven dne: **01.08.2014**

Seznam zúčastněných osob

Jméno a příjmení: **Bohuslav Martinka, MBA (1)**

Datum narození: **17.09.1977**

Občanství: **Česká republika**

Jméno a příjmení: **Lubomír Podlipný (2)**

Datum narození: **22.05.1951**

Občanství: **Česká republika**

Úřad příslušný podle §71 odst.2 živnostenského zákona: **Úřad městské části Praha 1**

Ministerstvo průmyslu a obchodu osvědčuje, že údaje uvedené v tomto výpise jsou k datu platnosti výpisu zapsány v živnostenském rejstříku.

Forenzní šetření společnosti Energetický Holding Malina a.s.

Pracovní zpráva

22. 3. 2024

Důvěrné

Praha, 22. 3. 2024

Ing. Lukáš Uhl
Člen představenstva Energetický Holding Malina a.s.
Krakovská 583/9
Nové Město, 110 00 Praha 1

Vážený pane Uhle,

v návaznosti na podmínky smlouvy o poskytování investigativních služeb, ve které jste nás zmocnil uskutečnit forenzní šetření ve společnosti Energetický Holding Malina a.s., IČO 10931201, se sídlem Krakovská 583/9, Nové Město, 110 00 Praha 1, Česká republika (dále jen „MALINA“), Vám předkládáme tuto pracovní zprávu.

Rádi bychom Vám poděkovali za vyjádření Vašeho zájmu o využití našich služeb. V případě otázek nebo připomínek nás prosím kontaktujte na telefonním čísle +420 737 235 595 nebo na e-mailové adrese jan.lalka@surveillance.com.

S pozdravem

Ing. Ján Lalka, CFE
Surveillance, s.r.o.
Managing Director

1. OBSAH

1.	Obsah.....	3
2.	Cíle, postupy, práce a struktura zprávy	6
2.1	Cíle, rozsah postupů, uskutečněné práce a struktura zprávy	6
3.	Manažerské shrnutí významných zjištění.....	9
3.1	Souhrn zjištění k odhadovanému období úpadku.....	9
3.2	Prodej baterií do společnosti ARGOS ELEKTRO, a. s.....	10
3.3	Zápočet mezi Shenzhen Regner Trading Co. Ltd. a Iceberg Comp s.r.o.....	13
4.	Základní informace o společnosti.....	17
4.2	Údaje o hospodaření podle finančních výkazů	18
5.	Základní přehledy hospodaření – aktiva.....	20
5.1	Souhrnný přehled aktiv.....	20
5.2	Pohledávky.....	22
5.3	Nevypořádané poskytnuté zálohy	30
5.4	Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek.....	31
5.5	Materiál a nedokončená výroba.....	36
5.6	Ostatní aktiva.....	39
6.	Základní přehledy hospodaření – závazky	40
6.1	Souhrnný přehled závazků	40
6.2	Přijaté zálohy	42
6.3	Závazky	46
7.	Základní přehledy hospodaření – výnosy a náklady.....	53
7.1	Souhrn nákladů a výnosů MALINA.....	53
7.2	Prodej majetku	57
7.3	Služby.....	62
7.4	Mzdy	69
7.5	Ostatní náklady.....	70
7.6	Kurzové rozdíly.....	71
8.	Peněžní toky podle bankovních výpisů	73
8.1	Účel, účty a omezení dat a shrnutí	73
8.2	Graf vývoje peněžních toků.....	75
8.3	Přehled obrátů na účtech.....	76
8.4	Přehled pokladních transakcí v účetnictví	88
9.	Zjišťování úpadku	93
9.1	Postupy zjišťování úpadku a dostupná data.....	93
9.2	Definice úpadku.....	93
9.3	Údaje o hospodaření MALINA	95
9.4	Posouzení úpadku z důvodu předlužení.....	103
9.5	Posouzení úpadku z důvodu platební neschopnosti.....	104
10.	Detailní prověření vybraných transakcí.....	113
10.1	Přehled vybraných rizikových oblastí.....	113
10.2	Nepřirazené platby bez dokladu.....	114
10.3	Přijaté zálohové platby	117
10.4	Prodej baterií do společnosti ARGOS ELEKTRO, a. s.....	121

10.5	Zápočet mezi Shenzhen Regner Trading Co. Ltd. a Iceberg Comp s.r.o.....	132
10.6	Analýza provizí obchodním zástupcům.....	146
11.	Seznamy	150
11.1	Seznam fyzických a právnických osob	150
11.2	Seznam zkratek použitých ve zprávě.....	150
12.	Omezení.....	152

Pracovní zpráva

SEKCE 1

CÍLE, ROZSAH POSTUPŮ A USKUTEČNĚNÉ PRÁCE

2. CÍLE, POSTUPY, PRÁCE A STRUKTURA ZPRÁVY

2.1 Cíle, rozsah postupů, uskutečněné práce a struktura zprávy

2.1.1 Rozsah působnosti

2.1.1.1 Ing. Lukáš Uhl, člen představenstva MALINA (dále jenom „Klient“, nebo “Vy”), nás požádal o forenzní prověření hospodaření MALINA se zaměřením na odporovatelnost úkonů.

2.1.2 Cíle šetření

2.1.2.1 Mezi hlavní cíle forenzního šetření patřily zejména:

- Identifikace a prověření podezřelých majetkových transakcí a peněžních toků, nesoucích příznaky možného vyvádění majetku z MALINA.
- Prověření dostupné dokumentace a posouzení, zda obchodní transakce a peněžní toky se třetími stranami byly záměrně nevýhodné, nestandardní nebo rizikové pro MALINA.
- Identifikace potenciálních odporovatelných úkonů a jejich popis.
- Shrnutí identifikovaných zjištění a sepsání závěrečné zprávy, případně dílčích zpráv pro účely průběžného reportování.

2.1.3 Prověřované období

2.1.3.1 Prověřované období pokrývalo časové rozmezí od 9. 6. 2021 do 25. 7. 2023.

2.1.4 Rozsah našich prací

2.1.4.1 V rámci forenzního šetření jsme se zaměřili primárně na následující klíčové oblasti:

- Identifikace rizikových transakcí a jejich následné prověření na základě získaných účetních dat, bankovních výpisů a listinné dokumentace.
- Prověření rizikových případů odsouhlasených Klientem na základně aktuálně dostupných dat.

2.1.4.2 Naše práce a zjištění vycházely z dat dostupných z veřejných zdrojů a z dat poskytnutých Klientem.

2.1.4.3 Naše aktivity obsahovaly následující hlavní postupy:

- Uskutečnili jsme analýzu 100 % transakcí z účetních deníků a bankovních výpisů.
- Identifikovali jsme rizikové vztahy a transakce, ty jsme následně shrnuli, popsali a zapracovali do forenzní zprávy.
- Po dohodě s Klientem jsme u vybraných rizikových transakcí a vztahů uskutečnili detailní prověření stran možné neúčinnosti právních jednání.
- Naše zjištění jsme popsali a shrnuli v písemné forenzní zprávě.

2.1.5 Omezení našeho šetření

2.1.5.1 Upozorňujeme, že nám nebyla předložena všechna požadovaná účetní dokumentace, resp. podkladové účetní doklady, v elektronické nebo listinné formě, kterou může mít MALINA k dispozici na základě identifikovaných rizikových transakcí a na základě předložených detailních přehledů konkrétních účetních operací získaných z účetních deníků MALINA.

2.1.5.2 Hlavní důvody, pro které jsme nemohli získat úplnou dokumentaci, byly, že tato dokumentace byla pro Klienta nedostupná, neexistovala nebo ji Klient neměl v době našeho šetření k dispozici, případně nám tuto dokumentaci MALINA nebyla schopna poskytnout do data dokončení závěrečné zprávy z forenzního šetření.

2.1.5.3 Upozorňujeme, že pokud bychom tuto kompletní dokumentaci měli k dispozici, mohly by být naše závěry a zjištění odlišné od závěrů a zjištění, které se nacházejí v této zprávě.

2.1.5.4 Všechna omezení týkající se našeho šetření a této zprávy jsou uvedena v části „Omezení“ této zprávy.

2.1.6 Hlavní struktura zprávy

2.1.6.1 Hlavní část této zprávy obsahuje následující významné oblasti:

- Všeobecné přehledy stavů a obrátů na účtech aktiv, pasiv, výnosů a nákladů podle účetních deníků MALINA v letech 2022 až 2023 za účelem zobrazení významnosti jednotlivých transakcí a vztahů podle syntetických účtů, typů transakcí, období, ve kterých byly zaúčtovány nebo protistran.
- Identifikované spřízněné osoby s MALINA.
- Informace ke zjištěnému období úpadku společnosti MALINA.
- Výběr rizikových oblastí, který obsahuje přehled účetních transakcí pro detailní prověření.
- Podrobná zjištění k vybraným a prověřeným rizikovým transakcím na základě elektronických dat a dostupné listinné dokumentace.

Pracovní zpráva

SEKCE 2

MANAŽERSKÉ SHRNU TÍ VÝZNAMNÝCH ZJIŠTĚNÍ

3. MANAŽERSKÉ SHRNU TÍ VÝZNAMNÝCH ZJIŠTĚNÍ

3.1 Souhrn zjištění k odhadovanému období úpadku

3.1.1.1 Na základě analýzy získané dokumentace a dat¹ společnosti MALINA jsme posoudili období úpadku společnosti a shrnuli závěry do následujících zjištění.

Stanovisko k úpadku z důvodu předlužení

3.1.1.2 Podle ustanovení § 3 odst. 4 insolvenčního zákona je právnická osoba (dlužník) v úpadku, je-li předlužená, tj. **má-li více věřitelů a souhrn jejich závazků převyšuje hodnotu jejího majetku**. Při stanovení hodnoty majetku se přihlíží také k další správě jejího majetku, případně k dalšímu provozování jejího podniku, lze-li se zřetelem ke všem okolnostem důvodně předpokládat, že dlužník bude moci ve správě majetku nebo v provozu podniku pokračovat.

3.1.1.3 Z rozvahy společnosti za rok 2022² vyplývá, že k 31. 12. 2022 bilanční suma (částka aktiv, resp. pasiv) společnosti MALINA skokově narostla z 6,9 mil. Kč k 31. 12. 2021 na 939,1 mil. Kč, cizí zdroje tvořily až 144 % z celkových aktiv MALINA a že majetek MALINA, který tvořily zejména zásoby a pohledávky, byl financován zejména krátkodobými přijatými zálohami.

3.1.1.4 Společnost MALINA v roce 2022 zaevidovala tržby v souhrnné výši 266,3 mil. Kč a náklady v souhrnné výši 688 mil. Kč. Hlavním zdrojem výnosů MALINA byly tržby z prodeje vlastních výrobků a služeb. Nejvýznamnějšími druhy nákladů MALINA byly služby a spotřeba materiálu a energie. Za rok 2022 společnost MALINA vytvořila účetní ztrátu ve výši -421,7 mil. Kč, která byla 1,6násobně vyšší než celkové výnosy společnosti.

3.1.1.5 Společnost evidovala záporný vlastní kapitál ve výši -421,7 mil. Kč k 31. 12. 2022. Cizí zdroje společnosti tak přesahovaly účetní hodnotu majetku MALINA téměř 1,5násobně.

3.1.1.6 Z výše popsaných parametrů hospodaření na základě analýzy finančních výkazů MALINA tak vyplývá, že společnost MALINA byla **v úpadku z titulu předlužení k 31. 12. 2022**. Podpůrné argumenty pro tento závěr uvádíme v následující části této zprávy.

Stanovisko k úpadku z důvodu platební neschopnosti

3.1.1.7 Podle ustanovení § 3 odst. 1 insolvenčního zákona je dlužník v úpadku, jestliže má více věřitelů, peněžité závazky po dobu delší než 30 dnů po lhůtě splatnosti a tyto závazky není schopen plnit (dále jen „platební neschopnost“). Má se za to, že dlužník není schopen plnit své peněžité závazky, jestliže:

- zastavil platby podstatné části svých peněžitých závazků, nebo
- je neplní po dobu delší než 3 měsíce po lhůtě splatnosti, nebo
- není možné dosáhnout uspokojení některé ze splatných peněžitých pohledávek vůči dlužníku výkonem rozhodnutí nebo exekucí, nebo
- nesplnil povinnost předložit seznamy uvedené v § 104 odst. 1, kterou mu uložil insolvenční soud.

3.1.1.8 Z ekonomického hlediska představuje platební neschopnost stav, kdy tvorba zisku a cash flow dlužníka nejsou schopny generovat dostatečnou hotovost na pokrytí jeho splatných závazků. Platební neschopnost může být dočasná, přechodná nebo trvalá (systémová). Z hlediska úpadku je relevantní systémová platební neschopnost, jejíž hlavní příčinou je nedostatečná tvorba zisku a cash flow, která spočívá zejména:

- v nedostatečné výši marže na provozní úrovni,
- v chybách při řízení pracovního kapitálu (inkaso pohledávek, splatnost závazků a zásoby),
- ve vysokých nárocích na obsluhu dluhu, kdy podnik negeneruje dostatek prostředků na obsluhu dlouhodobého dluhu (úroků a jistiny).

3.1.1.9 V rámci analýzy stanovení období úpadku jsme identifikovali skutečnosti, které indikují, že MALINA byla v platební neschopnosti již k 31. 1. 2022, kdy nebyla schopna uhradit své závazky po splatnosti nad

¹ Bližší informace o zdroji a typu dat jsou uvedeny v části „Dostupná data a dokumentace“

² Účetní závěrku za rok 2023 společnost do data této zprávy nevytvořila.

30 dní ve výši 2.079.500 Kč vůči osmi věřitelům. Ke dni 30. 6. 2022 MALINA nebyla schopna uhradit své závazky po splatnosti nad 30 dní ve výši 2.684.500 Kč vůči devíti věřitelům. Ale ke dni 30. 9. 2022 již MALINA nebyla schopna uhradit své závazky po splatnosti nad 30 dní ve výši 38.538.131 Kč vůči minimálně 193 věřitelům.

- 3.1.1.10 Porovnali jsme objem závazků po splatnosti nad 30 dní (vypočtených na základě analýzy neuhrazených přijatých faktur v účetním systému HELIOS) se součtem zůstatku peněžních prostředků na účtech MALINA a neuhrazených pohledávek MALINA (podle účetního deníku společnosti za rok 2022) v jednotlivých měsících za období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022. Z porovnání vyplývá, že od 1. 10. 2022 již MALINA nedisponovala dostatečnými peněžními prostředky a pohledávkami k úhradě svých závazků po splatnosti nad 30 dní, přičemž objem neuhrazených závazků dosáhl -2.657.963 Kč a dále se zvětšoval až do konce sledovaného období k 31. 12. 2022.
- 3.1.1.11 Z identifikovaných rozdílů mezi závazky po splatnosti nad 30 dní a součtem pohledávek a zůstatků disponibilních peněžních prostředků na účtech MALINA vyplývá, že nejpozději k 30. 9. 2022 již závazky MALINA převyšovali okamžitě likvidní majetek MALINA ve formě peněžních prostředků a pohledávek
- 3.1.1.12 Z uvedeného vyplývá, že nejpozději ke dni **30. 9. 2022** nebyla MALINA schopna řádně a včas splnit značnou část svých peněžitých závazků vůči 193 věřitelům. Podle ustanovení § 3 odst. 1 zákona č. 182/2006 Sb., o úpadku a způsobech jeho řešení je právnická osoba v úpadku z důvodu platební neschopnosti, jestliže má více věřitelů, peněžité závazky po dobu delší než 30 dnů po lhůtě splatnosti a tyto závazky není schopna plnit. Na základě porovnání kritérií úpadku podle insolvenčního zákona a výše popsané finanční situace MALINA je možné konstatovat, že **MALINA byla v úpadku z titulu platební neschopnosti ke dni 30. 9. 2022.**

3.2 Prodej baterií do společnosti ARGOS ELEKTRO, a. s.

Prodej 1000 ks baterií společnosti ARGOS se ztrátou 40.500.000 Kč

- 3.2.1.1 Společnost ARGOS ELEKTRO, a. s., IČO 25387952 se sídlem Tiskařská 257/10, Malešice, 108 00 Praha 10, byla zapsána do obchodního rejstříku ČR dne 23. 12. 1997 (dále jen „ARGOS“).
- 3.2.1.2 MALINA jako dodavatel uzavřela se společností ARGOS jako odběratelem kupní smlouvu, datovanou 6. 2. 2023. Smlouvu za MALINA podepsali Daniel Kraft na základě pověření a Cyril Regner, za společnost ARGOS (zastoupenou Vítem Kutnarem) nebyla nám dostupná verze smlouvy podepsána. Předmětem rámcové smlouvy bylo dodání 1.000 kusů LiFePO4 baterie 200Ah typ: GEN2 P48200-7 za kupní cenu 45.000 Kč bez DPH za 1 ks zboží, tedy celková cena za 1.000 ks činila 45.000.000 Kč bez DPH. MALINA se zavázala dodat zboží do skladu ARGOS na adrese ARGOS Opava.
- 3.2.1.3 Z dostupné listinné dokumentace vyplývá, že kromě kupní smlouvy společnost MALINA vytvořila pět dodacích listů, podle kterých dne 6. 2. 2023 MALINA dodala ARGOS celkem 1000 kusů baterií „Baterie 200Ah 48V 10 KW“, pět vychystávacích protokolů na 1000 ks baterií „Baterie 200Ah 48V 10 KW“ a dva vnitrostátní nákladní listy ze dne 6. 2. 2023. Klient neměl k dispozici a neposkytl nám fakturu vystavenou MALINA a rovněž objednávku. Přehled dokumentace je uveden v následující tabulce:

Položky	Dodací listy			Vychystávací protokol (Ostrava ARGOS)	
	Datum	Číslo dodacího listu	Množ. ks	Datum	Množství
Baterie 200Ah 48V 10 KW	06.02.2023	21/23 [06.02.2023]	200	06.02.2023	200
Baterie 200Ah 48V 10 KW	06.02.2023	22/23 [06.02.2023]	200	06.02.2023	200
Baterie 200Ah 48V 10 KW	06.02.2023	23/23 [06.02.2023]	200	06.02.2023	200
Baterie 200Ah 48V 10 KW	06.02.2023	24/23 [06.02.2023]	200	06.02.2023	200
Baterie 200Ah 48V 10 KW	06.02.2023	25/23 [06.02.2023]	200	06.02.2023	200
Celkem			1 000		1 000

- 3.2.1.4 Z prověření listinné dokumentace vyplývají následující nesrovnalosti a rizikové indicie:
- Získali jsme tři verze dodacího listu č. 21/23 [06.02.2023] v elektronickém formátu pdf. Tyto dodací listy obsahovaly sice stejné údaje, ale lišili se tím, že každý z nich byl jiným způsobem potvrzen jak dodavatelem MALINA, tak i odběratelem ARGOS. Jeden z dodacích listů měl uvedenou pořizovací

cenu „PC bez DPH“ ve výši 40.944 Kč a „PC s DPH“ ve výši 49.542 Kč. Všechny dodací listy byly datovány 6. 2. 2023 a jejich elektronické verze, které jsme získali, byly rovněž vytvořené ve stejný den 6. 2. 2023.

- Čtyři dodací listy č. 22/23 [06.02.2023], č. 23/23 [06.02.2023], č. 24/23 [06.02.2023] a č. 25/23 [06.02.2023] měly dodací adresu označenou buď blíže nespecifikovanou jako „Opava“ nebo jako „Šalman Roman, Opava“. Upozorňujeme, že všechny ostatní zkoumané dodací listy MALINA měly dodací adresu „Těšínská 1529 73934 Šenov“, která je jedna z adres provozoven společnosti ARGOS.
- K datu 6. 2. 2023 společnost MALINA vystavila pět vychystávacích protokolů s kódy V00004559, V00004545, V00004548, V00004552 a V00004553 se souhrnným množstvím 1000 ks baterií „Baterie 200Ah 48V 10 KW“: Z prověření protokolů vyplývá, že některé neuváděly jméno a podpis vydávající osoby, množství vydaných kusů, nebo množství vychystaných kusů.
- Z vnitrostátních nákladních listů vyplývá, že dne 6. 2. 2023 měla MALINA využít služby dopravce DAVMAR, s.r.o. na přepravu baterií a jiného materiálu (popis nebyl čitelný) společnosti ARGOS. Zásilky s celkovou hmotností 47 tun měly být dodány na blíže nespecifikovanou adresu v Šenově.

3.2.1.5 Z účetnictví MALINA vyplývá, že společnost zaevidovala do účetního deníku ke dni 2. 3. 2023 vznik pohledávky za ARGOS ve výši 5.445.000 Kč, ke dni 2. 3. 2023 tržby z prodeje baterie „200Ah 48V 10 kW“ za cenu 4.500.000 Kč bez DPH (5.445.000 Kč s DPH) a ke dni 8. 2. 2023 úhradu části kupní ceny ve výši 5.000.000 Kč. S daty transakce 28. 4. 2023 a 15. 6. 2023 byla zaúčtována částečná úhrada kupní ceny ve výši 236.766 Kč zápočtem. Neuhrazená částka z prodeje je ve výši 208.235 Kč s DPH.

3.2.1.6 Z přehledu bankovních transakcí MALINA vyplývá, že dne 8. 2. 2023 společnost přijala od ARGOS částku 5.000.000 Kč jako splátku kupní ceny za baterie.

3.2.1.7 Z výše uvedeného shrnutí transakcí vyplývají následující zjištění:

- Společnost MALINA jako dodavatel uzavřela se společností ARGOS jako odběratelem kupní smlouvu, datovanou 6. 2. 2023, na jejíž základě měla prodat 1000 kusů LiFePO4 baterie 200Ah typ: GEN2 P48200-7 za kupní cenu 45.000 Kč bez DPH za 1 ks zboží, tedy celková cena za 1.000 ks činila 45.000.000 Kč bez DPH. Podle dodacích listů MALINA dodala ARGOS 1000 ks baterií dne 6. 2. 2023. Podle účetnictví MALINA ale vystavila fakturu za prodej nespecifikovaného počtu baterií ve výši 4.500.000 Kč bez DPH (5.445.000 Kč s DPH) ke dni 2. 3. 2023, tj. o téměř měsíc později.
- Z účetnictví MALINA tak vyplývá, že společnost nevystavila faktury na zbývající částku 40.500.000 Kč bez DPH, která byla stanovena v kupní smlouvě z 6. 2. 2023 (celková kupní cena 45.000.000 Kč bez DPH). Upozorňujeme, že kupní smlouva z 6. 2. 2023 nebyla za ARGOS podepsána, a proto není zřejmé, zda je tato verze smlouvy platná.
- Pokud by byla kupní smlouva s ARGOS platná a pokud došlo k dodání 1.000 ks baterií společnosti ARGOS, společnosti MALINA mohla vzniknout ztráta ve výši 40.500.000 Kč bez DPH z důvodu nevystavení faktury, nezaúčtování pohledávky za ARGOS a nevymáhání úhrady 40.500.000 Kč bez DPH od ARGOS.
- Společnost MALINA započítla část kupní ceny ve výši 236.766 Kč čtyřmi zápočty s pohledávkami ARGOS. Tyto zápočty byly zaúčtovány až po zahájení insolvenčního řízení MALINA (dne 9. 5. 2023) ve dnech 17. 5. 2023, 18. 5. 2023 a 15. 6. 2023 s datem transakce 28. 4. 2023 a 15. 6. 2023. Těmito zápočty, uskutečněnými již v době úpadku MALINA, tak MALINA nezískala peněžní prostředky, ale započítla své bonitní pohledávky a vypořádala je nepeněžně se svými (blíže nespecifikovanými) závazky za ARGOS. Zápočtem se závazky tak mohlo dojít ke zvýhodnění věřitele ARGOS před jinými věřiteli.

Prodej 340 ks produktů společnosti ARGOS

3.2.1.8 Společnost ARGOS vytvořila nákupní objednávku č. NO-025-23-00041 s datem vystavení 17. 1. 2023, na jejíž základě objednala od MALINA zboží s místem dodání ARGOS ELEKTRO, a. s., Pobočka Centrální sklad Šenov, Těšínská 1529 73934 Šenov a s požadovaným datem dodání 17. 1. 2023. Objednávka obsahovala následující poptávané položky zboží:

č. pol.		popis a poznámka	objednáno	sklad
SUN-10K-SG04LP3-EU	4626490279	!!!GEN2™ Střídač 10 kW Cena dle nabídky 55.610,-	100 ks	095000
GEN2 P48200-7	6507637445	!!!GEN2™ Baterie 10 kWh 200Ah Cena dle nabídky 79.390,-	120 ks	095000
GEN2-EC4-11	1142117575	!!!Gen2™ EcoPower Cena dle nabídky 12.800,-	20 ks	095000
SDM630 100A Series Version 3	4961022586	!!!GEN2™ Smartmetr Eastron Modbus V3 Cena dle nabídky 1.680,-	100 ks	095000

3.2.1.9 Z dostupné listinné dokumentace vyplývá, že společnost MALINA měla dodat společnosti ARGOS dne 23. 1. 2023 celkem 25 kusů produktu „střídač SUN 10 K“ a dne 24. 1. 2023 celkem 120 kusů baterií „Baterie 200Ah 48V 10 KW“, 75 kusů produktu „střídač SUN 10 K“, 20 kusů nabíječek „Nabíječka Gen2 EcoPower (WallBox)“ a 100 kusů produktu „Smart metr SDM630 V3 100A“. MALINA vystavila společnosti ARGOS fakturu datovanou 24. 1. 2023, s datem uskutečnění zdanitelného plnění 24. 1. 2023, splatnou dne 31. 1. 2023, variabilní symbol 200235111, na částku 15.511.800 Kč bez DPH (18.769.278 Kč s DPH). Faktura obsahovala všechny položky podle objednávky č. NO-025-23-00041. Klient neměl k dispozici a neposkytl nám kupní smlouvu s ARGOS, vychystávací protokoly a ani vnitrostátní nákladní listy. Přehled dokumentace je uveden v následující tabulce:

Položky	Objednávka				Dodací listy			Faktura			
	Datum	Množ.	Jednot. cena bez DPH	Celkem bez DPH	Datum	Číslo dodacího listu	Množ. ks	Datum vystavení	Množ.	Jednot. cena bez DPH	Celkem bez DPH
GEN2 P48200-7 6507637445 GEN2 Baterie 10 kWh 200Ah	17.01.2023	120	79 390	9 526 800	24.01.2023	4/23 [24.01.2023]	120	24.01.2023	120	79 390	9 526 800
SUN-10K-SG04LP3-EU GEN2 Střídač 10 kW		100	55 610	5 561 000			75		100	55 610	5 561 000
GEN2-EC4-11 1142117575 GEN2 EcoPower		20	12 800	256 000			20		20	12 800	256 000
SDM630 100A Series Version 3 GEN2 Smartmetr Eastron Modbus V3		100	1 680	168 000			100		100	1 680	168 000
SUN-10K-SG04LP3-EU GEN2 Střídač 10 kW	Chybí				23.01.2023	5/23 [23.01.2023]	25	Součást faktury z 24.1.2023			
Celkem		340		15 511 800			1 340				15 511 800

3.2.1.10 Z prověření listinné dokumentace vyplývají následující nesrovnalosti a rizikové indície:

- požadovaný datum dodání zboží podle objednávky byl stejný jako datum vystavení objednávky (dne 17. 1. 2023).
- Získali jsme dvě verze dodacích listů č. 4/23 [24.01.2023] v elektronickém formátu pdf. Tyto dodací listy obsahovaly sice stejné údaje, ale lišily se tím, že každý z nich byl jiným způsobem potvrzen jak dodavatelem MALINA, tak i odběratelem ARGOS. **Upozorňujeme, že jedna z elektronických verzí dodacího listu č. 4/23 [24.01.2023] ve formátu pdf byla vytvořena dne 23. 1. 2023, tj. jeden den před expedicí materiálu a datem vytvoření dodacího listu.**
- Dodací list č. 4/23 [24.01.2023] je ze dne 24. 1. 2023, ale dodací list s následujícím pořadovým číslem č. 5/23 [23.01.2023] je ze dne 23. 1. 2023. Tato nekonzistence indikuje možné antedatování dodacího listu č. 4/23 z 23. 1. 2023 na 24. 1. 2023.

3.2.1.11 Z účetnictví MALINA vyplývá, že společnost dne 20. 2. 2023 zaevidovala do účetního deníku s datem transakce 24. 1. 2023 tržby z prodeje baterií „GEN2 P48200-7 6507637445 GEN2 Baterie 10 kWh 200Ah“, „GEN2-EC4-11 1142117575 GEN2 EcoPower“, „SDM630 100A Series Version 3 4961022586 GEN2 Smartmetr Eastron Modbus V3“ a „SUN-10K-SG04LP3-EU 4626490279 GEN2 Střídač 10 kW“ za cenu 15.511.800 Kč bez DPH (18.769.278 Kč s DPH). Část kupní ceny ve výši 629.251 Kč s DPH byla postoupena na ARGOS s datem postoupení 13. 2. 2023 (na základě popisu transakce), část kupní ceny ve výši 12.942.668 Kč s DPH byla započtena s ARGOS v průběhu března a dubna 2023. Neuhrazená částka z prodeje je ve výši 5.197.359 Kč s DPH.

3.2.1.12 Z přehledu bankovních transakcí MALINA vyplývá, že společnost MALINA nepřijala od ARGOS žádné peněžní prostředky týkající se úhrady kupní ceny prodej 340 kusů produktů.

3.2.1.13 Z výše uvedeného shrnutí transakcí vyplývají následující zjištění:

- Společnost ARGOS si objednala od MALINA nákupní objednávkou č. NO-025-23-00041 s datem vystavení 17. 1. 2023 následující zboží: 100 kusů produktu „střídač SUN 10 K“, 120 kusů baterií „Baterie 200Ah 48V 10 KW“, 20 kusů nabíječek „Nabíječka Gen2 EcoPower (WallBox)“ a 100 kusů produktu „Smart metr SDM630 V3 100A“. Podle dodacích listů mělo být toto zboží dodané 23. 1. 2023 a 24. 1. 2023. Ve stejný den 24. 1. 2023 MALINA vystavila fakturu na částku 15.511.800 Kč bez DPH (18.769.278 Kč s DPH).
- Z účetnictví MALINA vyplývá z fakturované částky 18.769.278 Kč s DPH bylo neuhrazeno 5.197.359 Kč a zbývající část faktury byla vypořádána s ARGOS nepeněžně, a to:
 - část kupní ceny 629.251 Kč s DPH byla postoupena na ARGOS s datem postoupení 13. 2. 2023,
 - část kupní ceny 12.942.668 Kč s DPH byla započtena s ARGOS v průběhu března a dubna 2023.
- Společnost MALINA tak nepeněžně vypořádala (započtena a postoupila) část kupní ceny ve výši 13.571.919 Kč v období února až dubna 2023, kdy již byla v úpadkové situaci a kdy neměla k dispozici dostatečné peněžní prostředky na úhradu svých závazků jiným věřitelům. Těmito zápočty tak MALINA nezískala peněžní prostředky, ale započtena své bonitní pohledávky a vypořádala je nepeněžně se svými (blíže nespecifikovanými) závazky za ARGOS. Zápočtem se závazky tak mohlo dojít ke zvýhodnění věřitele ARGOS před jinými věřiteli.

3.3 Zápočet mezi Shenzhen Regner Trading Co. Ltd. a Iceberg Comp s.r.o.

Negativní reputace ovládajících osob Iceberg

- 3.3.1.1 Společnost Iceberg Comp s.r.o., IČO 26259397, se sídlem Praha 1 - Josefov, Valentinská 22/12, PSČ 11000, byla zapsána do obchodního rejstříku ČR dne 28. 8. 2001 (dále jen „Iceberg“).
- 3.3.1.2 Společnost Shenzhen Regner Trading Co. Ltd měla sídlo na adrese „5A-49, 5th Floor, West District Building 205, Shangbu Industrial Zone 144, Zhenxing Road, Shenzhen, China“ (dále jen „Shenzhen Regner Trading“).
- 3.3.1.3 Jediným jednatelem (jednatelem je od 9. 1. 2009) a společníkem (zapsáno do ORCZ dne 15. 3. 2023) společnosti Iceberg je Lubomír Podlípny, nar. 22. 5. 1951. V období od 16. 2. 2009 do 15. 3. 2023 (datum zápisu a výmazu z ORCZ) byla jedním společníkem Iceberg společnost BIOWATT a.s., IČ 275 74 521, se sídlem Valentinská 22/12, 110 00 Praha 1. Od 1. 1. 2018 je Lubomír Podlípny, nar. 22. 1. 1974, skutečným majitelem společnosti BIOWATT a.s.
- 3.3.1.4 Podle článku zveřejněného 18. 5. 2023 na zpravodajském portálu seznamspravy.cz s názvem „Padlá Malina má soudem určený věřitelský výbor“³, „firmu Iceberg Comp ovládal až do letošního března přes jinou firmu podnikatel Lubomír Podlípny. **Ten byl před 10 lety pravomocně odsouzen na šest let ve vězení kvůli krácení daní při obchodech se zkapalněným plynem.** V březnu, tedy když už Malina čelila vážným finančním potížím, přešlo podle obchodního rejstříku vlastnictví firmy Iceberg Comp na otce Lubomíra Podlípneho.“
- 3.3.1.5 Podle článku zveřejněného 16. 12. 2013 na portále blesk.cz s názvem „Podnikatel Podlípny si za krácení daní odpývá šest let ve vězení“⁴:
- „Podnikatel Lubomír Podlípny stráví za krácení daní při obchodech se zkapalněným plynem celkem šest let ve vězení. Podlípneho, na nějž byl vydán mezinárodní zatykač, zadržela loni policejní hlídka při náhodné dopravní kontrole v pražských Vysočanech. Podle rozsudku Podlípny od ledna 1999 do května 2002 jako zástupce firmy První brdská v měsíčních daňových přiznáních úmyslně uváděl nižší prodej LPG, než kolik odpovídalo realitě. Státu tak způsobil škodu 9,7 milionu korun. O dalších 6,6 milionu zkerátil daň tím, že od června 2002 do března 2003 nepodával daňová přiznání ke zkapalněnému plynu, který nakupoval jako plyn určený k výrobě tepla s nulovou spotřební daní a prodával jej jako pobonnou hmotu drobným odběratelům přes čerpací stanice.“

³ <https://www.seznamspravy.cz/clanek/ekonomika-firmy-zacal-boj-o-vliv-na-insolvenci-solarni-maliny-hlasi-se-i-covidova-firma-231096>

⁴ https://www.blesk.cz/clanek/zpravy-live-ekonomika/224311/podnikatel-podlipny-si-za-kraceni-dani-odpyka-sest-let-ve-vezeni.html?utm_source=blesk.cz&utm_medium=copy

- V roce 2008 odsoudil střeďočešský krajský soud Podlípneho a jeho bratra Marka k šesti letům vězení v případě pokusu o další daňové úniky. Ani jeden z nich do vězňice nenastoupil, a proto na ně byl vydán mezinárodní zatykač. Marka Podlípneho zadrželi policisté v roce 2011 v Německu, Lubomíra o rok později v Praze.

3.3.1.6 Z výše uvedených článků vyplývá, že klíčové osoby Iceberg byly pravomocně odsouzeny za spáchání hospodářské trestné činnosti.

Shenzhen Regner Trading je spřízněná osoba s MALINA

3.3.1.7 Z reportáže České televize publikované 27. 6. 2023⁵ uváděla následující informace o společnosti Shenzhen Regner Trading:

- „Že firmu ovládá majitel EHM Cyril Regner, naznačuje jeho příjmení v názvu společnosti, ale i další souvislosti. Regner se veřejně hlásil ke společnosti s podobným názvem, Shenzhen Regner Industries, kterou veřejně označil jako sesterskou firmu Maliny. Tato firma přitom podle čínského obchodního rejstříku používá stejné identifikační číslo jako generální dodavatel Maliny – Shenzhen Regner Trading.
- Čínský obchodní rejstřík prozrazuje i to, že jednatelem společnosti je Thao Fu, tedy osoba se stejným příjmením, které nosí Regnerova čínská manželka. „Příjmení Fu není zjas tak úplně běžné. Takže z toho by se dalo dovozovat, že se možná jedná o příbuzné paní manželky,“ uvedla sinoložka společnosti Sinopsis Simona Fantová.
- Nákupy fotovoltaických zařízení neplatila společnost Malina přímo čínským výrobcům, ale právě společnosti Shenzhen Regner Trading. Ta byla do dodavatelského řetězce zařazena jako zprostředkovatel zřejmě proto, aby mohla z obchodů inkasovat provizi.
- Z dokumentů vyplývá, že Regnerova firma Shenzhen Regner Trading účtovala Malině ceny, které byly o desítky procent vyšší, než za jaké je nabízeli čínští výrobci.“

3.3.1.8 Vzhledem k výše popsaným vztahům mezi MALINA a Shenzhen Regner Trading je vysoce pravděpodobné, že Shenzhen Regner Trading je osoba ovládaná Cyrilem Regnerem a podmínky spolupráce mezi MALINA a Shenzhen Regner Trading tak mohli být pro společnost MALINA nevýhodné.

Rizikový zápočet

3.3.1.9 Společnosti MALINA, Iceberg a Shenzhen Regner Trading uzavřely Třístrannou dohoda o započtení pohledávek dle zákona č. 89/2012 Sb., datovanou 3. 10. 2022. Z dohody vyplývá, že společnosti mají vůči sobě mimo jiné následující pohledávky:

- Společnost MALINA má vůči společnosti Iceberg pohledávky v souhrnné výši 3.000.000 USD, které vznikly z titulu zaplacení zálohy na dodávku solárních panelů, datum zaúčtování 16. 6. 2022,
- Společnost Iceberg má vůči společnosti Shenzhen Regner Trading pohledávky v souhrnné výši 2.900.000 USD, které vznikly z titulu platby zálohy na dodávky solárních panelů, a to s datem zaúčtování 16. 6. 2022 částka 1.950.000 USD a s datem zaúčtování 24. 6. 2022 částka 950.000 USD.
- Společnost Shenzhen Regner Trading má vůči společnosti MALINA pohledávky ve výši 2.943.512 USD, které vznikly z titulu dodání solárních panelů.

3.3.1.10 Z prověření elektronických účetních deníků, listinné dokumentace a bankovních transakcí MALINA vyplývají následující nesrovnalosti:

Dohoda o zápočtu nebyla podepsána ze strany Shenzhen Regner Trading

3.3.1.11 Ze „třístranné dohody o započtení pohledávek dle zákona č. 89/2012 Sb.“ z 3. 10. 2022 vyplývá, že dohoda nabývá platnosti a účinnosti dnem svého podpisu.

3.3.1.12 Upozorňujeme, že dohoda byla podepsána pouze ze strany MALINA (k datu 3. 10. 2022, neztotožněnou osobou) a Iceberg (k datu 3. 10. 2022, neztotožněnou osobou). Smlouva nebyla za společnost Shenzhen Regner Trading podepsána, ale byla pouze opatřena razítkem.

⁵ <https://ct24.ceskatelevize.cz/clanek/domaci/vecirky-tucne-provize-a-hotely-v-dubaji-reporteri-ct-popsali-rozmarilost-fotovoltaicke-firmy-malina-5186>

Úhrady nespecifikovaných závazků

3.3.1.13 V období od 1. 6. 2022 do 31. 8. 2022 společnost MALINA evidovala vyšší uhrazenou částku závazků než částku nově vzniklých závazků vůči společnosti Iceberg (kumulativní částka závazků v níže uvedené tabulce byla v daných měsících záporná). Tento stav se vyrovnal až v září 2022, kdy MALINA zaúčtovala nové závazky ve výši 31.458.618 Kč a kumulativní částka neuhrazených závazků byla ve výši 6.902.914 Kč. Přehled vývoje účtování na účtech závazků třídy 321 „Dodavatelé – závazky z obchodních vztahů“ je uveden v následující tabulce (v Kč):

Datum případu	Číslo dokladu	Externí doklad	Popis	Částka, v měně	Má dáti	Dal	Rozdíl	Částka závazků kumulativně
02.01.2022	ID220106	k	Iceberg Comp s.r.o. 2021			121 386	121 386	121 386
10.05.2022	FDZ220511	22210044	Iceberg Comp s.r.o. E7	361 784		8 385 017	8 385 017	8 506 403
03.06.2022	B2206		Iceberg Comp s.r.o.		5 000 000		-5 000 000	3 506 403
13.06.2022	FDZ220613	22210045	Iceberg Comp s.r.o. E7	444 200		10 702 544	10 702 544	14 208 947
15.06.2022	FDZ220617	22210049	Iceberg Comp s.r.o. E7	172 700		4 317 659	4 317 659	18 526 606
15.06.2022	FDZ220630	22210048	Iceberg Comp s.r.o. E7	778 794		18 622 681	18 622 681	37 149 287
16.06.2022	B2206	160622	Iceberg Comp s.r.o.	3 000 000	71 373 000		-71 373 000	-34 223 713
08.07.2022	B2207	49	Iceberg Comp s.r.o.		37 565 231		-37 565 231	-71 788 944
17.08.2022	FDZ220812	22210053	Iceberg Comp s.r.o. E7	601 360		14 439 858	14 439 858	-57 349 086
23.08.2022	FDZ220817	22210054	Iceberg Comp s.r.o. E7	1 365 708		32 793 382	32 793 382	-24 555 704
08.09.2022	FDZ220932	22210057	Iceberg Comp s.r.o. E7	649 174		16 090 429	16 090 429	-8 465 275
21.09.2022	FDZ220918	22210055	Iceberg Comp s.r.o. E7	620 035		15 368 189	15 368 189	6 902 914
03.10.2022	ID221006	160622	Kurzový rozdíl		3 987 000		-3 987 000	2 915 914
03.10.2022	ID221006		Iceberg Comp s.r.o.	- 3 000 000	-75 360 000		75 360 000	78 275 914
03.10.2022	ID221006		Iceberg Comp s.r.o.	56 488	1 418 979		-1 418 979	76 856 935
24.10.2022	TRI206		Iceberg Comp s.r.o.		2 000 000		-2 000 000	74 856 935
31.12.2022	220029		Lithium battery			0	0	74 856 935
Celkem					45 984 210	120 841 145	74 856 935	

3.3.1.14 Z přehledu vyplývá, že i když byla celková výše neuhrazených závazků k 15. 6. 2022 byla ve výši 37.149.287 Kč, ale dne 16. 6. 2022 MALINA uhradila nespecifikované závazky ve výši 3.000.000 USD (ekvivalent 71.373.000 Kč). Následně dne 8. 7. 2022 MALINA uhradila společnosti Iceberg dalších 37.565.231 Kč. Ke dni 9. 7. 2022 tak MALINA uhradila o 71.788.944 Kč více než byla hodnota jejich závazků vůči Iceberg.

3.3.1.15 Ze „třístranné dohody o započtení pohledávek dle zákona č. 89/2012 Sb.“ z 3. 10. 2022 vyplývá, že společnost MALINA má vůči společnosti Iceberg pohledávky v souhrnné výši 3.000.000 USD, které vznikly z titulu zaplacení zálohy na dodávku solárních panelů. Z účetnictví MALINA ale vyplývá (jak je popsáno v odstavci výše), že úhrada částky 3.000.000 USD byla zaúčtována jako úhrada nespecifikovaných závazků na účtech třídy 321 „Dodavatelé – závazky z obchodních vztahů“.

3.3.1.16 O poskytnutých zálohách se účtuje na účtech třídy 314 „Poskytnuté zálohy – dlouhodobé a krátkodobé“ rozpisem 314/221 (banka). Společnost MALINA ale úhradu částky 3.000.000 USD nezaúčtovala jako poskytnutou zálohu a ani ji pak po započtení vůči účtu 314 nezaúčtovala.

Nejasný důvod obchodování přes Iceberg

3.3.1.17 Ze „třístranné dohody o započtení pohledávek dle zákona č. 89/2012 Sb.“ z 3. 10. 2022 vyplývá, že dne 16. 6. 2022 společnost MALINA poskytla 3.000.000 USD jako zálohu na dodávku solárních panelů a společnost Iceberg uhradila Shenzhen Regner Trading souhrnnou částku 2.900.000 USD jako zálohu na dodávku solárních panelů ve dnech 16. 6. 2022 a 24. 6. 2022.

3.3.1.18 Z částek a chronologie plateb vyplývá, že Iceberg mohla uhradit Shenzhen Regner Trading stejné peněžní prostředky, které předtím získala Iceberg od společnosti MALINA.

3.3.1.19 Pokud se jednalo o stejný typ transakcí, tj. nákup solárních panelů, z dostupných dat a dokumentace není zřejmý důvod, proč MALINA neuskutečnila tuto transakci napřímo se spřízněnou společností Shenzhen Regner Trading, ale ji zrealizovala přes společnost Iceberg.

SEKCE 3

ZÁKLADNÍ INFORMACE O MALINA ZÁKLADNÍ PŘEHLEDY HOSPODAŘENÍ MALINA

4. ZÁKLADNÍ INFORMACE O SPOLEČNOSTI

4.1.1 Založení a vývoj společnosti

Základní údaje

- 4.1.1.1 Společnost Energetický Holding Malina a.s., IČO 10931201, se sídlem Krakovská 583/9, Nové Město, 110 00 Praha 1, byla zapsána do obchodního rejstříku ČR dne 9. 6. 2021 (dále jen „MALINA“).
- 4.1.1.2 Předmětem činnosti je pronájem nemovitostí, bytů a nebytových prostor. Předmětem podnikání je výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona s obory:
- Výroba kovových konstrukcí a kovodělných výrobků
 - Výroba měřicích, zkušebních, navigačních, optických a fotografických přístrojů a zařízení
 - Výroba elektronických součástek, elektrických zařízení a výroba a opravy elektrických strojů, přístrojů a elektronických zařízení pracujících na malém napětí
 - Velkoobchod a maloobchod
 - Poskytování software, poradenství v oblasti informačních technologií, zpracování dat, hostingové a související činnosti a webové portály
 - Projektování elektrických zařízení
 - Výzkum a vývoj v oblasti přírodních a technických věd nebo společenských věd
 - Testování, měření, analýzy a kontroly
 - Výroba, obchod a služby jinde nezařazené.
- 4.1.1.3 Základní kapitál ve výši 2.000.000 Kč je tvořen 1000 ks akcií na jméno v listinné podobě ve jmenovité hodnotě 2.000 Kč.
- 4.1.1.4 Způsob jednání:
- Člen představenstva zastupuje společnost ve všech věcech samostatně (od 9. 6. 2021 do 19. 11. 2021)
 - Při právním jednání do výše 500.000 Kč za společnost jedná každý člen představenstva samostatně. V ostatních záležitostech jedná společně předseda představenstva spolu s jedním členem představenstva (od 19. 11. 2021 do 21. 2. 2022).
 - Společnost zastupuje ve všech záležitostech předseda představenstva samostatně nebo dva členové představenstva společně (od 21. 2. 2022 do 29. 3. 2023).
 - Za společnost jedná jediný člen představenstva samostatně (od 29. 3. 2023).
- 4.1.1.5 Jediným členem dozorčí rady je Cyril Regner, nar. 17. 11. 1986.
- 4.1.1.6 Akcionáři MALINA byly ke dni 23. 10. 2023 následující společnosti:
- Společnost Regner Fu Capital a.s. (podíl 89,5 %), ovládaná Cyrilem Regnerem, nar. 17. 11. 1986, Xiaoxiang Fu, nar. 12. 1. 1986 a Jáchymem Bémem, nar. 23. 8. 1990.
 - Společnost Wallenstein Corp s.r.o. (podíl 10,5 %), ovládaná Janem Urbanem, nar. 11. 10. 1983.

Insolvenční řízení

- 4.1.1.7 Insolvenční řízení bylo zahájeno na základě vyhlášky Městského soudu v Praze č.j. MSPH 79 INS 7166/2023-A-2 ze dne 9. 5. 2023.
- 4.1.1.8 Na základě usnesení Městského soudu v Praze č.j. MSPH 79 INS 7166/2023-A-13 ze dne 12. 5. 2023 bylo rozhodnuto o úpadku MALINA.
- 4.1.1.9 Na základě usnesení Městského soudu v Praze č.j. MSPH 79 INS 7166/2023-B-559 ze dne 2. 11. 2023 bylo rozhodnuto o povolení reorganizace MALINA.

4.2 Údaje o hospodaření podle finančních výkazů

4.2.1 Analýza finančních výkazů

Rozvaha

4.2.1.1 Souhrn položek aktiv společnosti MALINA podle rozvah k 31. 12. 2021 a k 31. 12. 2022 je uveden v následující tabulce (v tis. Kč):

Ozn.	Č.	Položka	Hodnoty, v tis. Kč		Poměry	
			31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022
	s001	Aktiva celkem	6 878	939 072	100 %	100 %
B.	s003	Strála aktiva	440	53 694	6 %	6 %
B.I.	s004	Dlouhodobý nehmotný majetek		838		0 %
B.I.5.	s011	Poskytnuté zálohy na dlouh. nehmotný majetek a nedokončený dlouh. nehmotný majetek		838		0 %
B.I.5.1.	s012	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek		838		0 %
B.II.	s014	Dlouhodobý hmotný majetek	440	52 856	6 %	6 %
B.II.2.	s018	Hmotné movité věci a jejich soubory		52 756		6 %
B.II.5.	s024	Poskytnuté zálohy na dlouh. hmotný majetek a nedokončený dlouh. hmotný majetek	440	100	6 %	0 %
B.II.5.1.	s025	Poskytnuté zálohy na dlouh. hmotný majetek	100	100	1 %	0 %
B.II.5.1.	s026	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	340		5 %	
C.	s037	Oběžná aktiva	6 438	883 494	94 %	94 %
C.I.	s038	Zásoby	4 112	734 595	60 %	78 %
C.I.1.	s039	Materiál		331 410		35 %
C.I.2.	s040	Nedokončená výroba a polotovary		157 244		17 %
C.I.3.	s041	Výrobky a zboží	4 112	245 941	60 %	26 %
C.I.3.2.	s043	Zboží	4 112	245 941	60 %	26 %
C.II.	s046	Pohledávky	7	142 204	0 %	15 %
C.II.2.	s057	Krátkodobé pohledávky	7	142 204	0 %	15 %
C.II.2.1.	s058	Pohledávky z obchodních vztahů	7	6 680	0 %	1 %
C.II.2.4.	s061	Pohledávky – ostatní		135 524		14 %
C.II.2.4.4.	s065	Krátkodobé poskytnuté zálohy		27 821		3 %
C.II.2.4.5.	s066	Dohadné účty aktivní		92 000		10 %
C.II.2.4.6.	s067	Jiné pohledávky		15 703		2 %
C.IV.	s075	Peněžní prostředky	2 319	6 695	34 %	1 %
C.IV.1.	s076	Peněžní prostředky v pokladně	1 211	6 369	18 %	1 %
C.IV.2.	s077	Peněžní prostředky na účtech	1 108	326	16 %	0 %
D.I.	s078	Časové rozlišení aktiv		1 884		0 %
D.I.1.	s079	Náklady příštích období		1 884		0 %

4.2.1.2 Souhrn položek pasiv společnosti MALINA podle rozvah k 31. 12. 2021 a k 31. 12. 2022 je uveden v následující tabulce (v tis. Kč):

Ozn.	Č.	Položka	Hodnoty, v tis. Kč		Poměry	
			31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022
	s082	Pasiva celkem	6 878	939 072	100 %	100 %
A.	s083	Vlastní kapitál	-44	-421 712	-1 %	-45 %
A.I.	s084	Základní kapitál	2 000	2 000	29 %	0 %
A.V.	s102	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	-2 044	-423 712	-30 %	-45 %
B.+C.	s104	Cizí zdroje	6 827	1 352 571	99 %	144 %
C.	s110	Závazky	6 827	1 352 571	99 %	144 %
C.II.	s126	Krátkodobé závazky	6 827	1 352 571	99 %	144 %
C.II.2.	s130	Závazky k úvěrovým institucím	2		0 %	
C.II.3.	s131	Krátkodobé přijaté zálohy	3 134	1 070 222	46 %	114 %
C.II.4.	s132	Závazky z obchodních vztahů	540	256 285	8 %	27 %
C.II.8.	s136	Závazky – ostatní	3 151	26 064	46 %	3 %
C.II.8.1.	s137	Závazky ke společníkům	541	5 184	8 %	1 %

Ozn.	Č.	Položka	Hodnoty, v tis. Kč		Poměry	
			31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022
C.II.8.3.	§139	Závazky k zaměstnancům	58	6 725	1 %	1 %
C.II.8.4.	§140	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	29	7 336	0 %	1 %
C.II.8.5.	§141	Stát – daňové závazky a dotace	360	5 428	5 %	1 %
C.II.8.6.	§142	Dohadné účty pasivní	2 163	1 151	31 %	0 %
C.II.8.7.	§143	Jiné závazky		240		0 %
D.I.	§147	Časové rozlišení pasív	95	8 213	1 %	1 %
D.I.1.	§148	Výdaje příštích období	95	8 213	1 %	1 %

4.2.1.3 Z tabulky vyplývá, že MALINA byla již k 31. 12. 2022 v úpadkové situaci z důvodu extrémního předlužení – cizí zdroje společnosti přesahovaly účetní hodnotu majetku MALINA téměř 1,5násobně a vlastní kapitál společnosti byl v záporné výši 421,7 mil. Kč.

Výnosy a náklady

4.2.1.4 Souhrn výnosů a nákladů společnosti MALINA podle výkazů zisku a ztráty k 31. 12. 2021 a k 31. 12. 2022 je uveden v následující tabulce (v tis. Kč):

Typ	Č.	Položka	31.12.2021	31.12.2022
Výnosy	v01	Tržby z prodeje vlastních výrobků a služeb	0	259 229
	v41	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	0	6 531
	v23	Jiné provozní výnosy	0	537
	Celkem		5	266 297
Náklady	v06	Služby	1 057	407 636
	v05	Spotřeba materiálu a energie	814	367 331
	v10	Mzdové náklady	74	44 450
	v12	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	22	14 977
	v16	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku – trvalé	0	5 374
	v44	Nákladové úroky a podobné náklady – ovládaná nebo ovládající osoba	4	4 160
	v29	Jiné provozní náklady	26	955
	v13	Ostatní náklady	0	238
	v27	Daně a poplatky	1	88
	v47	Ostatní finanční náklady	51	0
	v07	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	0	-157 244
Celkem		2 049	687 965	
Výsledek hospodaření za účetní období			-2 044	-421 668

4.2.1.5 Z tabulky vyplývá, že MALINA v roce 2022 za evidovala tržby v souhrnné výši 266,3 mil. Kč, náklady v souhrnné výši 688 mil. Kč a ztrátu z hospodaření za účetní období ve výši 421,7 mil. Kč (záporná zisková marže -158 %).

5. ZÁKLADNÍ PŘEHLEDY HOSPODAŘENÍ – AKTIVA

5.1 Souhrnný přehled aktiv

5.1.1 Souhrn podle účetních výkazů MALINA

5.1.1.1 Souhrn aktiv společnosti MALINA podle rozvah k 31. 12. 2021 a k 31. 12. 2022 je uveden v následující tabulce (v tis. Kč):

Ozn.	Č.	Položka	Hodnoty, v tis. Kč		Poměry	
			31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022
	s001	Aktiva celkem	6 878	939 072	100 %	100 %
B.	s003	Stálá aktiva	440	53 694	6 %	6 %
B.I.	s004	Dlouhodobý nehmotný majetek		838		0 %
B.I.5.	s011	Poskytnuté zálohy na dlouh. nehmotný majetek a nedokončený dlouh. nehmotný majetek		838		0 %
B.I.5.1.	s012	Poskytnuté zálohy na dlouh. nehmotný majetek		838		0 %
B.II.	s014	Dlouhodobý hmotný majetek	440	52 856	6 %	6 %
B.II.2.	s018	Hmotné movité věci a jejich soubory		52 756		6 %
B.II.5.	s024	Poskytnuté zálohy na dlouh. hmotný majetek a nedokončený dlouh. hmotný majetek	440	100	6 %	0 %
B.II.5.1.	s025	Poskytnuté zálohy na dlouh. hmotný majetek	100	100	1 %	0 %
B.II.5.1.	s026	Nedokončený dlouh. hmotný majetek	340		5 %	
C.	s037	Oběžná aktiva	6 438	883 494	94 %	94 %
C.I.	s038	Zásoby	4 112	734 595	60 %	78 %
C.I.1.	s039	Materiál		331 410		35 %
C.I.2.	s040	Nedokončená výroba a polotovary		157 244		17 %
C.I.3.	s041	Výrobky a zboží	4 112	245 941	60 %	26 %
C.I.3.2.	s043	Zboží	4 112	245 941	60 %	26 %
C.II.	s046	Pohledávky	7	142 204	0 %	15 %
C.II.2.	s057	Krátkodobé pohledávky	7	142 204	0 %	15 %
C.II.2.1.	s058	Pohledávky z obchodních vztahů	7	6 680	0 %	1 %
C.II.2.4.	s061	Pohledávky – ostatní		135 524		14 %
C.II.2.4.4.	s065	Krátkodobé poskytnuté zálohy		27 821		3 %
C.II.2.4.5.	s066	Dohadné účty aktivní		92 000		10 %
C.II.2.4.6.	s067	Jiné pohledávky		15 703		2 %
C.IV.	s075	Peněžní prostředky	2 319	6 695	34 %	1 %
C.IV.1.	s076	Peněžní prostředky v pokladně	1 211	6 369	18 %	1 %
C.IV.2.	s077	Peněžní prostředky na účtech	1 108	326	16 %	0 %
D.I.	s078	Časové rozlišení aktiv		1 884		0 %
D.I.1.	s079	Náklady příštích období		1 884		0 %

5.1.1.2 Z tabulky vyplývá, že nejvýznamnější kategorií majetku MALINA byly hmotné movité věci, pohledávky, zásoby materiálu, zboží a nedokončená výroba.

5.1.2 Souhrn obrátů podle předvah za rok 2022

5.1.2.1 Souhrn obrátů, počátečních a koncových stavů účtů aktiv na analytických účtech podle obrátové předvahy MALINA, kterou jsme získali od společnosti MALINA (soubor s názvem „Předvaha 2022.xlsx“) za období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022, je uveden v následující tabulce (v Kč):

Účet	Popis	2022					Korekce na základě inventur		Po změně
		Počáteční stav	Má dáti	Dal	Saldo	Koncový stav	Změna	Komentář MALINA	Koncový stav
02201	Samostatné movité věci	0	58 129 721	0	58 129 721	58 129 721			58 129 721
082	Oprávký						-10 657 115	Doplnit odpisy	-10 657 115
04101	Pořízení dlouh. NIM	0	837 687	0	837 687	837 687			837 687
04201	Pořízení dlouh. HIM	0	3 077 980	-3 077 980	0	0			0
05201	Poskytnuté zálohy na HIM	0	100 000	0	100 000	100 000			100 000
0xxxxx		0	62 145 388	-3 077 980	59 067 408	59 067 408			

Účet	Popis	2022					Korekce na základě inventur		Po změně
		Počáteční stav	Má dáti	Dal	Saldo	Koncový stav	Změna	Komentář MALINA	Koncový stav
112	Materiál na skladě						255 033 938		255 033 938
121	Nedokončená výroba						128 787 400	stav skladu dle invent. aktivace NV	128 787 400
21101	Pokladna sklad	0	23 089 943	-16 722 504	6 367 439	6 367 439			6 367 439
21102	Pokladna centrála	0	578 306	-576 256	2 050	2 050			2 050
21103	Pokladna Eur	0	2 589 132	-2 589 132	0	0			0
211xxx		0	26 257 381	-19 887 892	6 369 489	6 369 489			
22101	Bankovní účet Kč	0	1 434 481 138	-1 434 261 118	220 020	220 020	0	Viz výpis	220 020
22102	Bankovní účet Usd	0	545 612 918	-545 525 620	87 299	87 299	0	kurz 22,616	87 299
22103	Bankovní účet Eur	0	46 168 232	-46 150 049	18 183	18 183	0	kurz 24, 115	18 183
221xxx		0	2 026 262 288	-2 025 936 786	325 502	325 502			
26101	Peníze na cestě	0	614 138 729	-614 378 229	-239 500	-239 500	0	Viz trison	-239 500
261xxx		0	614 138 729	-614 378 229	-239 500	-239 500			
2xxxxx		0	2 666 658 398	-2 660 202 907	6 455 491	6 455 491			
31101	Pohledávky tuzemsko	0	1 416 972 908	-1 413 491 964	3 480 943	3 480 943	0	Viz saldokonto	3 480 943
31102	Pohledávky zahraničí	0	3 235 855	-36 825	3 199 030	3 199 030	0	Viz saldokonto	3 199 030
311xxx		0	1 420 208 763	-1 413 528 789	6 679 974	6 679 974			
31401	Poskytnuté prov. zálohy	0	14 471 938	12 200	14 484 138	14 484 138	0	Viz saldokonto	14 484 138
31403	Záloha na materiál	0	376 503	0	376 503	376 503	0	Viz saldokonto	376 503
314xxx		0	14 848 441	12 200	14 860 640	14 860 640			
31501	Kauce	0	6 658 174	-34 500	6 623 674	6 623 674	0	Viz saldokonto	6 623 674
31502	Pohledávka p.Regner	0	6 336 703	0	6 336 703	6 336 703		Dohledat podklad	6 336 703
315xxx		0	12 994 877	-34 500	12 960 377	12 960 377			
34301	DPH	0	77 521 606	-196 284 400	-118 762 793	-118 762 793			-118 762 793
34309	DPH placena, vrácena	0	115 276 766	-351 582	114 925 184	114 925 184			114 925 184
343xxx		0	192 798 372	-196 635 981	-3 837 609	-3 837 609			

5.13 Souhrn podle účetního deníku MALINA

- 5.1.3.1 Za účelem posouzení významnosti jednotlivých druhů majetku a závazků společnosti MALINA a období jejich zaúčtování jsme uvedli shrnutí celkových obrátů na majetkových účtech aktiv MALINA, počátečních a koncových stavů pro jednotlivé syntetické účty.
- 5.1.3.2 Souhrn obrátů na syntetických účtech MALINA, rozčleněných podle typu účtů a roku účetního záznamu, na základě dat z účetního deníku MALINA v období od 1. 1. 2022 do 7. 12. 2023 je uveden v následující tabulce (v Kč):

Kategorie	SYU	SYU Název	Má dáti			Dal			Rozdíl má dáti -dal
			2022	2023	Celkem	2022	2023	Celkem	
Aktiva									
Pohledávky	311	Pohledávky z obchodních vztahů	1 421 497 720	727 215 175	2 148 712 895	-1 414 315 190	-693 381 227	-2 107 696 418	41 016 477
	315	Ostatní pohledávky	14 326 877	172 016	14 498 893	-34 500	-62 645	-97 145	14 401 748
	355	Ostatní pohledávky za společníky a členy družstva		83 793	83 793				83 793
	378	Jiné pohledávky		60 522 085	60 522 085				60 522 085
		Celkem	1 435 824 597	787 993 069	2 223 817 666	-1 414 349 690	-693 443 872	-2 107 793 562	116 024 104
Poskytnuté zálohy	314	Poskytnuté zálohy – dlouhodobé a krátkodobé	14 845 705	17 858 695	32 704 400	12 200	-2 079 253	-2 067 053	30 637 347
Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek	022	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	58 129 721		58 129 721				58 129 721
	041	Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku	837 687		837 687				837 687
	042	Pořízení dlouhodobého hmotného majetku	3 077 980	0	3 077 980	-2 863 877		-2 863 877	214 104
	052	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	100 000		100 000				100 000
	082	Oprávký k samost. movitým věcem a souborům movitých věcí					-6 782 173	-6 782 173	-6 782 173
		Celkem	62 145 388	0	62 145 388	-2 863 877	-6 782 173	-9 646 050	52 499 338
Zboží a výrobky	112	Materiál na skladě		38 391	38 391				38 391
	119	Materiál na cestě		32 496 315	32 496 315				32 496 315
	121	Nedokončená výroba		31 072 091	31 072 091				31 072 091
		Celkem		63 606 796	63 606 796				63 606 796

Kategorie	SYU	SYU Název	Má dáti			Dal			Rozdíl má dáti –dal
			2022	2023	Celkem	2022	2023	Celkem	
Hotovostní a bezhotovostní převody	211	Pokladna	26 257 381	2 214 280	28 471 661	-19 887 892	-2 289 346	-22 177 238	6 294 423
	213	Ceniny		28 500	28 500				28 500
	221	Bankovní účty	2 026 262 288	333 821 535	2 360 083 823	-2 025 936 786	-262 130 952	-2 288 067 738	72 016 085
	261	Peníze na cestě	614 138 729	140 000	614 278 729	-614 378 229	-5 775 919	-620 154 148	-5 875 419
		Celkem	2 666 658 398	336 204 315	3 002 862 713	-2 660 202 907	-270 196 216	-2 930 399 123	72 463 589
Ostatní aktiva	013	Software		959 512	959 512				959 512
	395	Vnitřní zúčtování		7 996 547	7 996 547		-7 996 547	-7 996 547	0
	343	DPH - Daň z přidané hodnoty	192 876 675	26 020 581	218 897 256	-196 704 464	-55 374 346	-252 078 810	-33 181 554
	381	Náklady příštích období	365 632	20 954	386 586	1 497 189		1 497 189	1 883 775
		Celkem	193 242 307	26 041 535	219 283 842	-195 207 275	-55 374 346	-250 581 621	-31 297 779
Celkem			4 372 716 394	1 240 660 470	5 613 376 864	-4 272 611 548	-1 035 872 408	-5 308 483 956	304 892 908

5.1.3.3 Z účetnictví MALINA vyplývá, že nejvýznamnější druhy aktiv MALINA v období od 1. 1. 2022 do 7. 12. 2023 jsou následující:

- Pohledávky – nárůst o 2.223.817.666 Kč, pokles o 2.107.793.562 Kč, čistý nárůst o 116.024.104 Kč
- Poskytnuté zálohy – nárůst o 32.704.400 Kč, pokles o 2.067.053 Kč, čistý nárůst o 30.637.347 Kč
- Pořízení samostatných movitých věcí – nárůst o 58.129.721 Kč
- Zboží – nárůst o 63.606.796 Kč
- Ostatní aktiva – nárůst o 219.283.842 Kč, pokles o 250.581.621 Kč, rozdíl (čistý pokles) o 31.297.779 Kč

5.2 Pohledávky

5.2.1 Obrátové předvahy v období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022

5.2.1.1 Souhrn obrátů, počátečních a koncových stavů na analytických účtech účetní třídy 311 „Pohledávky z obchodních vztahů“ a 315 „Ostatní pohledávky“ podle obrátové předvahy MALINA, kterou jsme získali od společnosti MALINA (soubor s názvem „Předvaha 2022.xlsx“) za období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022, je uveden v následující tabulce (v Kč):

Účet	Popis	2022					Korekce na základě inventur		Po změně
		Počáteční stav	Má dáti	Dal	Saldo	Koncový stav	Změna	Komentář MALINA	Koncový stav
31101	Pohledávky tuzemsko	0	1 416 972 908	-1 413 491 964	3 480 943	3 480 943	0	Viz saldokonto	3 480 943
31102	Pohledávky zahraničí	0	3 235 855	-36 825	3 199 030	3 199 030	0	Viz saldokonto	3 199 030
31501	Kauce	0	6 658 174	-34 500	6 623 674	6 623 674	0	Viz saldokonto	6 623 674
31502	Pohledávka p. Regner	0	6 336 703	0	6 336 703	6 336 703		Dohledat podklad	6 336 703
	Celkem	0	1 433 203 640	-1 413 563 289	19 640 350	19 640 350	0		19 640 350

5.2.1.2 Z tabulky vyplývá, že objem pohledávek narostl v roce 2022 o 19,6 mil. Kč.

5.2.2 Členění podle syntetických a analytických účtů

5.2.2.1 Souhrn obrátů pohledávek podle syntetických a analytických účtů na základě dat účetních deníků MALINA je uveden v následující tabulce (v Kč):

SYU	SYU Název	ANU	ANU Název	Má dáti			Dal			Rozdíl
				2022	2023	Celkem	2022	2023	Celkem	
378	Jiné pohledávky	378002	Odchozí platby bez dokladu		60 522 085	60 522 085				60 522 085
311	Pohledávky z obchodních vztahů	311001	Pohledávky	1 288 957	727 215 175	728 504 132	-786 401	-693 381 227	-694 167 628	34 336 504
		31101	Pohledávky tuzemsko	1 416 972 908		1 416 972 908	-1 413 491 964		-1 413 491 964	3 480 943
		31102	Pohledávky zahraničí	3 235 855		3 235 855	-36 825		-36 825	3 199 030
			Celkem	1 421 497 720	727 215 175	2 148 712 895	-1 414 315 190	-693 381 227	-2 107 696 418	41 016 477

SYU	SYU Název	ANU	ANU Název	Má dáti			Dal			Rozdíl
				2022	2023	Celkem	2022	2023	Celkem	
315	Ostatní pohledávky	315001	Kauce	1 332 000	48 732	1 380 732				1 380 732
		315002	Pokuty		123 284	123 284		-62 645	-62 645	60 639
		31501	Kauce	6 658 174		6 658 174	-34 500		-34 500	6 623 674
		31502	Pohledávka p.Regner	6 336 703		6 336 703				6 336 703
		Celkem		14 326 877	172 016	14 498 893	-34 500	-62 645	-97 145	14 401 748
355	Ostatní pohledávky za společníky a členy družstva	355001	Ostatní pohledávky za společníky obchodní korporace		83 793	83 793				83 793
Celkem				1 435 824 597	787 993 069	2 223 817 666	-1 414 349 690	-693 443 872	-2 107 793 562	116 024 104

5.2.3 Členění podle typu dokladu

5.2.3.1 Souhrn obrátů podle syntetických účtů, rozčleněných do kategorií podle typu dokladu, na základě dat účetního deníku MALINA, je uveden v následující tabulce (v Kč):

Typ dokladu/ vypořádání	SYU	SYU Název	Má dáti			Dal			Rozdíl	
			2022	2023	Celkem	2022	2023	Celkem		
Bankovní převod	311	Pohledávky z obchodních vztahů		6 867 208	6 867 208		-251 101 383	-251 101 383	-244 234 174	
	378	Jiné pohledávky		55 485 329	55 485 329				55 485 329	
	378	Jiné pohledávky		1 983 898	1 983 898				1 983 898	
	378	Jiné pohledávky		3 052 858	3 052 858				3 052 858	
	Celkem			0	67 389 293	67 389 293	0	-251 101 383	-251 101 383	-183 712 089
Pokladna sklad	311	Pohledávky z obchodních vztahů					-326 455	-326 455	-326 455	
	315	Ostatní pohledávky		7 224	7 224		-62 645	-62 645	-55 421	
	Celkem		0	7 224	7 224	0	-389 100	-389 100	-381 876	
Dobropisy	311	Pohledávky z obchodních vztahů		-41 949 390	-41 949 390				-41 949 390	
Vzájemné zápočty	311	Pohledávky z obchodních vztahů		1 340 232	1 340 232		-15 305 764	-15 305 764	-13 965 532	
Faktury přijaté	315	Ostatní pohledávky	1 332 000	164 792	1 496 792				1 496 792	
	355	Ostatní pohledávky za společníky a členy družstva		83 793	83 793				83 793	
	Celkem		1 332 000	248 585	1 580 585	0	0	0	1 580 585	
Faktury vydané	311	Pohledávky z obchodních vztahů		17 497 143	17 497 143				17 497 143	
	311	Pohledávky z obchodních vztahů	1 288 957	744 487 939	745 776 896	-786 401	-426 647 626	-427 434 027	318 342 869	
	311	Pohledávky z obchodních vztahů		-1 027 957	-1 027 957				-1 027 957	
	Celkem		1 288 957	760 957 125	762 246 082	-786 401	-426 647 626	-427 434 027	334 812 055	
Bez uvedení dokladu	311	Pohledávky z obchodních vztahů	1 420 208 763		1 420 208 763	-1 413 528 789		-1 413 528 789	6 679 974	
	315	Ostatní pohledávky	12 994 877		12 994 877	-34 500		-34 500	12 960 377	
	Celkem		1 433 203 640	0	1 433 203 640	-1 413 563 289	0	-1 413 563 289	19 640 351	
Celkem				1 435 824 597	787 993 069	2 223 817 666	-1 414 349 690	-693 443 872	-2 107 793 562	116 024 104

5.2.3.2 Upozorňujeme, že údaj o typu dokladu obsahoval pouze účetní deník za rok 2023 (z tohoto důvodu jsou položky za rok 2022 zařazené do kategorie „Bez uvedení dokladu“). Z výše uvedené tabulky vyplývá, že společnost MALINA zaúčtovala na účty pohledávek i nepeněžní způsoby vypořádání pohledávek, a to vypořádání pohledávek:

- započtením v souhrnné výši 15.305.764 Kč,
- dobropisy v souhrnné výši 41.949.390 Kč.

5.2.4 Další přehledy

Přehled pohledávek podle protistran

5.2.4.1 Detailní přehled obrátů pohledávek, který zobrazuje vznik a vypořádání pohledávek na všech účtech pohledávek v období od 1. 1. 2022 do 7. 12. 2023, rozčleněný podle protistran, se souhrnnou částkou nevypořádaných pohledávek nad 1 mil. Kč, tj. na straně Má dáti (vznik pohledávek) je vyšší částka, než na straně Dal (úhrada, zánik pohledávek) a pod – 1 mil. Kč (tj. na straně Dal je víc úhrad, než na straně

vzniku pohledávek na Má dáti), je uveden v následující tabulce („PO“ je zkratka pro právnickou osobu, „FO“ pro fyzickou osobu, částky v Kč):

Název protistrany	Vazba na MALINA	Typ osoby	Riziková protistrana	Má dáti			Dal			Rozdíl
				2022	2023	Celkem	2022	2023	Celkem	
Odchozí platby bez dokladu (podle popisu MALINA)	--	-			31 693 651	31 693 651		-62 645	-62 645	31 631 006
Energetický Holding Malina s.r.o.	--	PO	Nešetřeno	3 199 030	8 677 911	11 876 941				11 876 941
ARABUKO s.r.o.	--	PO	ANO		10 511 981	10 511 981				10 511 981
Malina Solar Deutschland GmbH	ANO	PO	ANO		8 819 232	8 819 232				8 819 232
Novak	--	FO	Nešetřeno	12 311 585		12 311 585	-3 951 094		-3 951 094	8 360 491
SLOWTRADE CONSULTING, s.r.o.	ANO	PO	ANO	6 336 703		6 336 703				6 336 703
ARGOS ELEKTRO, a. s.	--	PO	NE		24 216 454	24 216 454	-18 808 685		-18 808 685	5 407 770
Vesely	--	FO	Nešetřeno	5 010 341		5 010 341	-1 181 637		-1 181 637	3 828 704
Svoboda	--	FO	Nešetřeno	6 963 823		6 963 823	-3 435 611		-3 435 611	3 528 212
Iceberg Comp s.r.o.	--	PO	ANO		3 505 079	3 505 079				3 505 079
Dvorak	--	FO	Nešetřeno	4 762 745		4 762 745	-1 666 389		-1 666 389	3 096 356
Prochazka	--	FO	Nešetřeno	5 018 950		5 018 950	-2 034 338		-2 034 338	2 984 612
Havlicek	--	FO	Nešetřeno	3 200 035		3 200 035	-249 009		-249 009	2 951 026
Jezek	--	FO	Nešetřeno	3 458 660		3 458 660	-527 080		-527 080	2 931 580
Cerny	--	FO	Nešetřeno	5 068 988		5 068 988	-2 219 350		-2 219 350	2 849 638
Fiala	--	FO	Nešetřeno	3 365 766		3 365 766	-545 527		-545 527	2 820 239
Kucera	--	FO	Nešetřeno	2 967 338		2 967 338	-348 142		-348 142	2 619 196
Gogo Corporation s.r.o.	--	PO	ANO		2 506 911	2 506 911				2 506 911
Jelinek	--	FO	Nešetřeno	3 439 946		3 439 946	-955 661		-955 661	2 484 285
Hajek	--	FO	Nešetřeno	2 558 236		2 558 236	-347 269		-347 269	2 210 967
Pokorny	--	FO	Nešetřeno	2 195 294		2 195 294				2 195 294
LeasePlan Česká republika, s.r.o	--	PO	Nešetřeno	2 090 073		2 090 073				2 090 073
Blazek	--	FO	Nešetřeno	2 408 457		2 408 457	-375 466		-375 466	2 032 991
Soucek	--	FO	Nešetřeno	2 738 700		2 738 700	-731 883		-731 883	2 006 817
ELEKTRO S.M.S., spol. s r.o.	--	PO	ANO		2 000 000	2 000 000				2 000 000
Pospisil	--	FO	Nešetřeno	2 273 053		2 273 053	-285 498		-285 498	1 987 555
Marsun Solar Energy	--	PO	Nešetřeno		1 978 830	1 978 830				1 978 830
Mach	--	FO	Nešetřeno	2 899 727		2 899 727	-956 518		-956 518	1 943 209
Marek Pouze Krestni Jmeno	--	FO	Nešetřeno	2 180 015	0	2 180 015	-308 576		-308 576	1 871 439
Navratil	--	FO	Nešetřeno	2 034 261		2 034 261	-219 406		-219 406	1 814 855
Smid	--	FO	Nešetřeno	2 122 434		2 122 434	-314 502		-314 502	1 807 932
Krejci	--	FO	Nešetřeno	3 686 169		3 686 169	-1 885 241		-1 885 241	1 800 928
Nemec	--	FO	Nešetřeno	1 799 821		1 799 821				1 799 821
Vavra	--	FO	Nešetřeno	2 327 487		2 327 487	-551 839		-551 839	1 775 648
Kovarik	--	FO	Nešetřeno	2 094 021		2 094 021	-421 488		-421 488	1 672 533
CCS Česká společnost pro platební karty s.r.o.	--	PO	Nešetřeno	1 031 250	585 165	1 616 415				1 616 415
Lahovska	--	FO	Nešetřeno	1 591 880		1 591 880				1 591 880
Moravec	--	FO	Nešetřeno	1 580 702		1 580 702				1 580 702
Vlcek	--	FO	Nešetřeno	2 468 185		2 468 185	-901 161		-901 161	1 567 024
Stanek	--	FO	Nešetřeno	1 559 222		1 559 222				1 559 222
Sevcik	--	FO	Nešetřeno	1 763 186		1 763 186	-215 715		-215 715	1 547 471
Beran	--	FO	Nešetřeno	1 829 647		1 829 647	-317 654		-317 654	1 511 993
Holecck	--	FO	Nešetřeno	2 071 629		2 071 629	-567 821		-567 821	1 503 808
Konvalinka	--	FO	Nešetřeno	1 483 989		1 483 989				1 483 989
Koudelka	--	FO	Nešetřeno	1 467 085		1 467 085				1 467 085
Novotny	--	FO	Nešetřeno	2 596 202		2 596 202	-1 147 652		-1 147 652	1 448 550
Vybiral	--	FO	Nešetřeno	1 441 926		1 441 926				1 441 926
Sedlackova	--	FO	Nešetřeno	1 433 913		1 433 913				1 433 913
Kratochvilova	--	FO	Nešetřeno	1 951 183		1 951 183	-529 096		-529 096	1 422 087
Polak	--	FO	Nešetřeno	2 260 353		2 260 353	-845 325		-845 325	1 415 028
Stejskal	--	FO	Nešetřeno	1 392 866		1 392 866				1 392 866
Tesar	--	FO	Nešetřeno	1 384 640		1 384 640				1 384 640

Název protistrany	Vazba na MALINA	Typ osoby	Riziková protistrana	Má dáti			Dal			Rozdíl
				2022	2023	Celkem	2022	2023	Celkem	
Novakova	--	FO	Nešetřeno	1 721 454		1 721 454	-355 200		-355 200	1 366 254
Jirasek	--	FO	Nešetřeno	1 731 895		1 731 895	-371 243		-371 243	1 360 652
Bures	--	FO	Nešetřeno	1 997 993		1 997 993	-637 938		-637 938	1 360 055
Cermak	--	FO	Nešetřeno	1 598 871		1 598 871	-239 378		-239 378	1 359 493
Ruzicka	--	FO	Nešetřeno	1 993 162		1 993 162	-636 533		-636 533	1 356 629
Pivonka	--	FO	Nešetřeno	1 648 599		1 648 599	-303 812		-303 812	1 344 787
Culek	--	FO	Nešetřeno	1 335 513		1 335 513				1 335 513
PSN s.r.o.	--	PO	NE	1 332 000		1 332 000				1 332 000
Kirchner	--	FO	Nešetřeno	1 316 656		1 316 656				1 316 656
Cech	--	FO	Nešetřeno	2 537 113		2 537 113	-1 222 494		-1 222 494	1 314 619
Kratochvil	--	FO	Nešetřeno	1 845 403		1 845 403	-531 391		-531 391	1 314 012
Kovar	--	FO	Nešetřeno	1 650 182		1 650 182	-349 002		-349 002	1 301 180
Kopecky	--	FO	Nešetřeno	1 563 161		1 563 161	-263 836		-263 836	1 299 325
Dvorackova	--	FO	Nešetřeno	1 282 979		1 282 979				1 282 979
Strakos	--	FO	Nešetřeno	1 278 490		1 278 490				1 278 490
Vondracek	--	FO	Nešetřeno	1 264 187		1 264 187				1 264 187
Dusek	--	FO	Nešetřeno	1 249 703		1 249 703				1 249 703
Novotna	--	FO	Nešetřeno	1 856 807		1 856 807	-617 357		-617 357	1 239 450
Danko	--	FO	Nešetřeno	1 238 713		1 238 713				1 238 713
Zajicek	--	FO	Nešetřeno	1 233 364		1 233 364				1 233 364
Horakova	--	FO	Nešetřeno	1 229 854		1 229 854				1 229 854
Muller	--	FO	Nešetřeno	1 220 654		1 220 654				1 220 654
Ostatní	--		Nešetřeno	3 224 737	-185 146	3 039 591	-1 838 605		-1 838 605	1 200 986
Benes	--	FO	Nešetřeno	1 752 049		1 752 049	-551 914		-551 914	1 200 135
Tichy	--	FO	Nešetřeno	1 158 004		1 158 004				1 158 004
Cerna	--	FO	Nešetřeno	1 431 503		1 431 503	-286 759		-286 759	1 144 744
Pavlickova	--	FO	Nešetřeno	1 130 751		1 130 751				1 130 751
Blaha	--	FO	Nešetřeno	1 386 315		1 386 315	-265 374		-265 374	1 120 941
Vanek	--	FO	Nešetřeno	1 392 803		1 392 803	-277 921		-277 921	1 114 882
Havranek	--	FO	Nešetřeno	1 098 600		1 098 600				1 098 600
Kucerova	--	FO	Nešetřeno	1 091 655		1 091 655				1 091 655
Slaby	--	FO	Nešetřeno	1 819 625		1 819 625	-732 315		-732 315	1 087 310
Fiser	--	FO	Nešetřeno	1 367 962		1 367 962	-283 452		-283 452	1 084 510
Bilek	--	FO	Nešetřeno	1 430 742		1 430 742	-355 539		-355 539	1 075 203
Mimra	--	FO	Nešetřeno	1 056 093		1 056 093				1 056 093
Blahova	--	FO	Nešetřeno	784 015		784 015	266 357		266 357	1 050 372
Cizek	--	FO	Nešetřeno	1 048 850		1 048 850				1 048 850
Vrba	--	FO	Nešetřeno	1 267 878		1 267 878	-220 678		-220 678	1 047 200
Hofman	--	FO	Nešetřeno	1 680 773		1 680 773	-635 624		-635 624	1 045 149
Slavikova	--	FO	Nešetřeno	1 424 991		1 424 991	-386 400		-386 400	1 038 591
Cisar	--	FO	Nešetřeno	1 035 714		1 035 714				1 035 714
Barton	--	FO	Nešetřeno	1 674 649		1 674 649	-643 767		-643 767	1 030 882
Holy	--	FO	Nešetřeno	1 312 339		1 312 339	-283 337		-283 337	1 029 002
Hruby	--	FO	Nešetřeno	1 021 710		1 021 710				1 021 710
LORDANO a.s.	--	PO	ANO		1 021 275	1 021 275				1 021 275
Opletal	--	FO	Nešetřeno	1 015 125		1 015 125				1 015 125
Dolezal	--	FO	Nešetřeno	1 355 392		1 355 392	-341 187		-341 187	1 014 205
Sedlacek	--	FO	Nešetřeno	1 890 666		1 890 666	-877 351		-877 351	1 013 315
Zak	--	FO	Nešetřeno	1 109 018		1 109 018	-97 920		-97 920	1 011 098
Necas	--	FO	Nešetřeno	1 010 667		1 010 667				1 010 667
Majer	--	FO	Nešetřeno	1 154 457		1 154 457	-149 675		-149 675	1 004 782
Vanicek	--	FO	Nešetřeno	1 004 438		1 004 438				1 004 438
Janousek	--	FO	Nešetřeno	1 315 552		1 315 552	-314 307		-314 307	1 001 245
Ostatní - 7513 jmen				1 233 431 254	692 758 245	1 926 189 499	-1 389 585 522	-676 231 199	-2 065 816 721	-139 627 221
Volkswagen Internati	--	PO	Nešetřeno				-1 030 155		-1 030 155	-1 030 155
Bohumil Culek	--	FO	Nešetřeno		0	0	-1 041 783		-1 041 783	-1 041 783

Název protistrany	Vazba na MALINA	Typ osoby	Riziková protistrana	Má dáti			Dal			Rozdíl
				2022	2023	Celkem	2022	2023	Celkem	
Strakosova	--	FO	Nešetřeno				-1 054 829		-1 054 829	-1 054 829
Karel Vavra	--	FO	Nešetřeno				-1 075 078		-1 075 078	-1 075 078
Petr Fiala	--	FO	Nešetřeno		-547 862	-547 862	-547 862		-547 862	-1 095 724
Frantisek Mikota	--	FO	Nešetřeno		-548 659	-548 659	-548 659		-548 659	-1 097 318
Michal Krivanek	--	FO	Nešetřeno		-556 670	-556 670	-556 670		-556 670	-1 113 340
Hypoteční banka, a.s	--	PO	Nešetřeno				-1 118 629		-1 118 629	-1 118 629
Milan Novak	--	FO	Nešetřeno		-315 456	-315 456	-816 662		-816 662	-1 132 118
Jana Lahovska	--	FO	Nešetřeno		999 025	999 025	-1 591 880	-592 515	-2 184 395	-1 185 370
Zora Sindelarova	--	FO	Nešetřeno		619 513	619 513	-1 190 687	-619 513	-1 810 200	-1 190 687
Petr Novak	--	FO	Nešetřeno		0	0	-1 216 663		-1 216 663	-1 216 663
Platba (nespecifikovaná protistrana)	--		Nešetřeno				-1 360 645		-1 360 645	-1 360 645
Jiri Konvalinka	--	FO	Nešetřeno		446 628	446 628	-1 483 989	-446 628	-1 930 617	-1 483 989
Energetický Holding Malina a.s.	--	PO	Nešetřeno				-2 441 541		-2 441 541	-2 441 541
Celkem				1 435 824 597	787 993 069	2 223 817 666	-1 414 349 690	-693 443 872	-2 107 793 562	116 024 104

5.2.4.2 Z tabulky vyplývá, že v letech 2022 a 2023 MALINA zaúčtovala vznik pohledávek v souhrnné výši 116.024.104 Kč, které do 7. 12. 2023 nebyly uhrazeny.

5.2.4.3 Upozorňujeme, že stav pohledávek vůči jednotlivým společnostem uvedený v tabulce nemusí být přesný z důvodu nedostatečně průkazné účetní evidence MALINA, která neobsahovala jednoznačně přiřazený název protistrany u všech transakcí. Chybějící názvy byly rekonstruovány na základě názvu analytického účtu nebo z popisu transakce. Záporný stav pohledávek vůči jedné protistraně tak mohl být vykompenzován kladným zůstatkem vůči jiné protistraně.

Pohledávky na účtu 378002 „Odchozí platby bez dokladu“ – z titulu zjištěných odchozích plateb bez účetního dokladu

5.2.4.4 Detailní přehled pohledávek, ke kterým MALINA nedohledala účetní doklady a které byly zaúčtovány na analytickém účtu 378002 „Odchozí platby bez dokladu“ (syntetický účet 378 „Jiné pohledávky“), rozčleněný protistrany a období, je uveden v následující tabulce (PO“ je zkratka pro právnickou osobu, „FO“ pro fyzickou osobu, částky v Kč):

ANU	Název protistrany	Typ osoby	Vazba	Rizikovost	2023										Celkem
					2023-01	2023-02	2023-03	2023-04	2023-05	2023-06	2023-07	2023-08	2023-09		
	Neuvedena	-	-	-	13 514 082	3 815 042	12 094 997	783 279	43 239	412 228	1 024 447	3 552	2 785	31 693 651	
	ARABUKO s.r.o.	PO	--	ANO	5 511 981		5 000 000							10 511 981	
	Gogo Corporation s.r.o.	PO	--	ANO		306 911	2 200 000							2 506 911	
	ELEKTRO S.M.S., spol. s r.o.	PO	--	ANO		2 000 000								2 000 000	
	Marsun Solar Energy	PO	--	Nešetřeno	1 978 830									1 978 830	
	LORDANO a.s.	PO	--	ANO						1 021 275				1 021 275	
	Radovan Loksa	FO	--	Nešetřeno			800 000							800 000	
	Misura information technologies a.s.	PO	--	ANO				605 000						605 000	
	Petr Loksa	FO	--	Nešetřeno			600 000							600 000	
	CCS Česká společnost pro platební karty s.r.o.	PO	--	Nešetřeno	217 582			367 583						585 165	
	Medical Park s.r.o.	PO	--	Nešetřeno	250 000			300 000						550 000	
	Pro Futuro Consulting a.s.	PO	--	Nešetřeno					398 679		81 460			480 139	
	Seznam.cz, a.s.	PO	--	Nešetřeno	311 845			120 000						431 845	
	UHS JAKOS, a. s.	PO	--	Nešetřeno		200 000	211 577							411 577	
	Eva Plodrova	FO	--	Nešetřeno		406 386								406 386	
	Jiri Popieluch	FO	--	Nešetřeno	339 473									339 473	
	Antonin Kopecky	FO	--	Nešetřeno	332 490									332 490	
	ELKOV elektro a.s.	PO	--	ANO		280 852								280 852	
	Petr Synek	FO	--	Nešetřeno	279 388									279 388	
	Alza.cz a.s.	PO	--	Nešetřeno		243 684	26 069							269 753	
	Vaclav Skala	PO	--	Nešetřeno						242 000				242 000	
	AMI Communications, spol. s r.o.	PO	--	Nešetřeno		240 794								240 794	

ANU	Název protistrany	Typ osoby	Vazba	Rizikovost	2023										Celkem	
					2023-01	2023-02	2023-03	2023-04	2023-05	2023-06	2023-07	2023-08	2023-09			
	STALEX Przemysłowe Handlu i Obróbki Metali sp. z o. o.	PO	--	NE	237 900											237 900
	Levitoo Czechia s.r.o.	PO	--	Nešetřeno			200 000					24 938				224 938
	Florence Portés, s.r.o.	PO	--	Nešetřeno	199 650											199 650
	Leos Svancer	FO	--	Nešetřeno			185 488									185 488
	Petr Stemberk	FO	--	Nešetřeno	184 456											184 456
	TRISON, s.r.o.	PO	--	Nešetřeno			170 000									170 000
	Petr Vasck	FO	--	Nešetřeno		112 500	48 000									160 500
	Nadezda Rozmarova	FO	--	Nešetřeno		146 441										146 441
	Karel Macho	FO	--	Nešetřeno	72 920		68 020									140 940
	Stanislav Toska	FO	--	Nešetřeno			134 512									134 512
	Vojtech Hampel	FO	--	Nešetřeno		130 982										130 982
	Tomas Horak	FO	--	Nešetřeno		128 431										128 431
	Tomas Opl	PO	--	Nešetřeno	110 265											110 265
	Iva Demska	FO	ANO	Nešetřeno			110 000									110 000
	ANKER SHIPPING, s.r.o.	PO	--	NE	100 000											100 000
	Klimas Fasteners Czech s.r.o.	PO	--	Nešetřeno	95 396											95 396
	David Juza	PO	ANO	Nešetřeno	92 393											92 393
	Petr Marek	FO	--	Nešetřeno			89 404									89 404
	Kristyna Zimovjanova	FO	--	Nešetřeno			84 988									84 988
	Michal Hasil	FO	--	Nešetřeno	69 511											69 511
	Elektro, výrobní družstvo v Bečově nad Teplou	PO	--	Nešetřeno	60 187											60 187
	Petr Sima	FO	--	Nešetřeno		58 408										58 408
	Petro Shehda	FO	--	Nešetřeno	50 000											50 000
	<i>Ostatní pod 50 tis. Kč</i>				524 017	200 566	216 019	20 859	0	0	0	28 324	0			989 785
	Celkem				24 532 367	8 270 997	22 239 074	1 224 138	1 015 822	810 907	2 287 722	138 274	2 785			60 522 085

5.2.4.5 Z přehledu vyplývá, že společnost MALINA identifikovala uhrazené platby ve výši 60.522.085 Kč, ke kterým nedohledala účetní doklady. Nejvýznamnější protistrany byly ARABUKO s.r.o., Gogo Corporation s.r.o., ELEKTRO S.M.S., spol. s r.o., Marsun Solar Energy a LORDANO a.s.

Pohledávky na účtu 31502 „Pohledávka p.Regner“

5.2.4.6 Detailní přehled pohledávek zaúčtovaných na účtu 31502 „Pohledávka p.Regner“ (syntetický účet 315 „Ostatní pohledávky“) je uveden v následující tabulce (v Kč):

Datum případu	Číslo dokladu	Účet Má dáti	Účet Dal	Popis	Externí doklad	Název protistrany	Vazba	Částka v Kč
03.08.2022	ID2212135	31502	32101	SLOVTRADE CONSULTING, s.r.o.	220100013	SLOVTRADE CONSULTING, s.r.o.	ANO	2 611 825
02.09.2022	ID2212133	31502	32101	SLOVTRADE CONSULTING, s.r.o.	220100014	SLOVTRADE CONSULTING, s.r.o.	ANO	860 320
20.09.2022	B2209	31502	22103	SLOVTRADE CONSULTING, s.r.o.		SLOVTRADE CONSULTING, s.r.o.	ANO	443 534
03.10.2022	ID2212134	31502	32101	SLOVTRADE CONSULTING, s.r.o.	220100016	SLOVTRADE CONSULTING, s.r.o.	ANO	883 361
10.10.2022	ID2212137	31502	32103	SLOVTRADE CONSULTING, s.r.o.	220100017	SLOVTRADE CONSULTING, s.r.o.	ANO	402 679
04.11.2022	FD2211229	31502	22103	SLOVTRADE CONSULTING, s.r.o.		SLOVTRADE CONSULTING, s.r.o.	ANO	633 247
12.12.2022	ID2212136	31502	32103	SLOVTRADE CONSULTING, s.r.o.	220100023	SLOVTRADE CONSULTING, s.r.o.	ANO	231 879
15.12.2022	B2212	31502	22103	SLOVTRADE CONSULTING, s.r.o.	220100023	SLOVTRADE CONSULTING, s.r.o.	ANO	231 307
Celkem								6 298 152

5.2.4.7 Z přehledu vyplývá, že MALINA na účtu 31502 „Pohledávka p.Regner“ eviduje pohledávky za společností SLOVTRADE CONSULTING, s.r.o. v souhrnné výši 6.298.152 Kč.

Pohledávky – vypořádané pouze zápočty

5.2.4.8 Souhrnný přehled pohledávek z obchodních vztahů, zaúčtovaných na účtu 311, které byly vypořádané pouze zápočty, je uveden v následující tabulce (v Kč):

Název protistrany	Má dáti							Dal							Rozdíl	
	2023-04	2023-05	2023-06	2023-10	2023-11	2023-12	Celkem	2023-03	2023-04	2023-05	2023-06	2023-10	2023-11	2023-12		Celkem
ARGOS ELEKTRO, a. s.								-7 326 588	-6 457 321		-24 776				-13 808 685	-13 808 685
Blanka Brumovska				164 128			164 128					-164 128			-164 128	0
Petr Duris								-156 847							-156 847	-156 847
Petr Cervenka					146 418		146 418					-146 418			-146 418	0
Jiri Stepan					138 370		138 370					-138 370			-138 370	0
Jaroslav Vognar		100 000					100 000			-100 000					-100 000	0
Martin Jelinek				59 570			59 570					-59 570			-59 570	0
Stanislav Wich		54 830					54 830			-54 830					-54 830	0
Vaclav Olejnik		52 386					52 386			-52 386					-52 386	0
Jan Sembol		50 000					50 000			-50 000					-50 000	0
Marian Bielek		40 000					40 000			-40 000					-40 000	0
Petr Doubravsky		35 641					35 641			-35 641					-35 641	0
Katerina Malinova	32 698						32 698		-32 698						-32 698	0
Vlasta Siprova	30 000						30 000		-30 000						-30 000	0
Martin Pacak	30 000						30 000		-30 000						-30 000	0
Miroslav Hanzal	25 000						25 000		-25 000						-25 000	0
Ondrej Sobol		25 000					25 000			-25 000					-25 000	0
Arties Court s.r.o.	23 994						23 994		-23 994						-23 994	0
Vlastimil Svoboda						21 391	21 391							-21 391	-21 391	0
Miloslav Tuhacek				21 390			21 390					-21 390			-21 390	0
Iveta Pilchova	20 000						20 000		-20 000						-20 000	0
Jan Gregor	20 000						20 000		-20 000						-20 000	0
Marek Pech	17 500						17 500		-17 500						-17 500	0
Martin Hales	17 134						17 134		-17 134						-17 134	0
Veroslav Valsky	9 075	8 050					17 125		-9 075	-8 050					-17 125	0
Radek Pakosta			15 869				15 869				-15 869				-15 869	0
Radim Bures	15 000						15 000		-15 000						-15 000	0
Martin Kolodin	15 000						15 000		-15 000						-15 000	0
Lukas Pour					12 793		12 793						-12 793		-12 793	0
Petr Vesely	12 500						12 500		-12 500						-12 500	0
Petr Hlusicka	12 130						12 130		-12 130						-12 130	0
Martin Pan					11 875		11 875						-11 875		-11 875	0
Pavel Fort					11 500		11 500						-11 500		-11 500	0
Lenka Zuskova				11 271			11 271					-11 271			-11 271	0
Jiri Cermak					11 270		11 270						-11 270		-11 270	0
Jiri Dvorak			10 120				10 120				-10 120				-10 120	0
Vera Hordejckukova	10 000						10 000		-10 000						-10 000	0
Petr Stanislav	10 000						10 000		-10 000						-10 000	0
Jiri Myska		10 000					10 000			-10 000					-10 000	0
Vaclav Martinec	9 964						9 964		-9 964						-9 964	0
Miloslava Hruskova					9 200		9 200						-9 200		-9 200	0
Marta Soukupova	7 260						7 260		-7 260						-7 260	0
Michal Rezek					1 905		1 905						-1 905		-1 905	0
Celkem	317 255	375 907	25 989	94 136	505 554	21 391	1 340 232	-7 326 588	-6 931 423	-375 907	-50 765	-94 136	-505 554	-21 391	-15 305 764	-13 965 532

Pohledávky – dobropisy pohledávek

5.2.4.9 Souhrnný přehled dobropisů pohledávek z obchodních vztahů, zaúčtovaných na účtu 311, rozčleněných podle protistran, se souhrnnou částkou dobropisů nad 300 tis. Kč je uveden v následující tabulce (v Kč):

Název protistrany	Typ osoby	Vazba	Částka Má dáti									Celkem				
			2023-01	2023-02	2023-03	2023-04	2023-05	2023-06	2023-10	2023-11	2023-12					
Jiri Sindelar	FO	--		-770 939												-770 939
Michal Krivanek	FO	--		-556 670												-556 670
Frantisek Mikota	FO	--		-548 659												-548 659

Název protistrany	Typ osoby	Vazba	Částka Má dáti									Celkem	
			2023-01	2023-02	2023-03	2023-04	2023-05	2023-06	2023-10	2023-11	2023-12		
Petr Fiala	FO	--			-547 862								-547 862
Zdenek Fusek	FO	--			-542 638								-542 638
Jan Kratochvil	FO	--	-527 239										-527 239
Jiri Popieluch	FO	--	-339 473	-183 766									-523 239
Martin Pecinka	FO	--		-481 114									-481 114
Jitka Rozumberska	FO	--			-470 581								-470 581
Pavel Vykouk	FO	--		-469 700									-469 700
Radek Cerny	FO	--		-465 812									-465 812
Zdenek Ruzicka	FO	--			-454 302								-454 302
Jana Moudra	FO	--			-409 689								-409 689
Katerina Klegrova	FO	--			-393 786								-393 786
Petr John	FO	--		-389 523									-389 523
Pavel Trestik	FO	--			-387 628								-387 628
Josef Kohout	FO	--		-385 166									-385 166
Ondrej Kucera	FO	--			-378 212								-378 212
Ivan Gruncl	FO	--			-371 848								-371 848
Milan Valenta	FO	--		-368 171									-368 171
Dusan Pijak	FO	--			-366 231								-366 231
Jana Winklerova	FO	--			-355 256								-355 256
Blanka Stojan	FO	--			-354 642								-354 642
Petr Stemberk	FO	--	-350 386										-350 386
Josef Nemecek	FO	--			-348 619								-348 619
Vojtech Hubacek	FO	--			-345 770								-345 770
Milan Smutny	FO	--			-345 313								-345 313
Vladimir Pinkava	FO	--		-344 241									-344 241
Petr Lacina	FO	--		-344 096									-344 096
Frantisek Machala	FO	--		-343 790									-343 790
Josef Santora	FO	--	-337 583										-337 583
Radovan Paulus	FO	--		-336 426									-336 426
Roman Socha	FO	--			-334 014								-334 014
Antonin Kopecky	FO	--	-332 490										-332 490
Jan Szmek	FO	--	-331 535										-331 535
Jana Mrazova	FO	--		-331 191									-331 191
Jiri Sach	FO	--	-330 190										-330 190
Ondrej Stecher	FO	--			-323 550								-323 550
Miroslav Lesnak	FO	--	-322 835										-322 835
Robert Stuka	FO	--			-320 480								-320 480
Milan Novak	FO	--		-315 456									-315 456
Jiri Nymbursky	FO	--		-314 546									-314 546
Ivana Holubova	FO	--		-313 883									-313 883
Miroslav Jirku	FO	--		-313 056									-313 056
Lumir Krkoska	FO	--	-312 206										-312 206
Pavel Hradsky	FO	--		-310 028									-310 028
Michal Sidor	FO	--			-307 847								-307 847
Petr Vrobel	FO	--		-307 696									-307 696
Kristyna Petrova	FO	--	-303 086										-303 086
Jana Setvinova	FO	--		-303 086									-303 086
Veronika Petlakova	FO	--		-302 355									-302 355
Tomas Hasalik	FO	--		-300 297									-300 297
<i>Ostatní</i>			-3 809 492	-9 073 275	-7 515 783	-297 705	-443 095	-279 365	-142 336	-421 990	-21 391		-22 004 432
Celkem			-7 296 515	-18 172 942	-14 874 051	-297 705	-443 095	-279 365	-142 336	-421 990	-21 391		-41 949 390

5.2.4.10 Z přehledu vyplývá, že MALINA zaúčtovala dobropisy pohledávek zápornou částkou (tj. odúčtovala z pohledávek) na debetní straně Má dáti na účtu 311 „Pohledávky z obchodních vztahů“ v souhrnné výši 41.949.390 Kč.

5.3 Nevypořádané poskytnuté zálohy

5.3.1 Obrátové předvahy v období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022

5.3.1.1 Souhrn obrátů, počátečních a koncových stavů na analytických účtech účetní třídy 314 „Poskytnuté zálohy – dlouhodobé a krátkodobé“ podle obrátové předvahy MALINA, kterou jsme získali od společnosti MALINA (soubor s názvem „Předvaha 2022.xlsx“) za období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022, je uveden v následující tabulce (v Kč):

Účet	Popis	2022					Korekce na základě inventur		Po změně
		Počáteční stav	Má dáti	Dal	Saldo	Koncový stav	Změna	Komentář MALINA	Koncový stav
31401	Poskytnuté provozní zálohy	0	14 471 938	12 200	14 484 138	14 484 138	0	Viz saldokonto	14 484 138
31403	Záloha na materiál	0	376 503	0	376 503	376 503	0	Viz saldokonto	376 503
314xxx	Celkem	0	14 848 441	12 200	14 860 640	14 860 640			

5.3.1.2 Z tabulky vyplývá, že objem pohledávek z titulu poskytnutých záloh narostl v roce 2022 o 14,9 mil. Kč.

5.3.2 Členění podle syntetických a analytických účtů

5.3.2.1 Souhrn obrátů podle syntetických a analytických účtů na základě dat účetních deníků MALINA je uveden v následující tabulce (v Kč):

SYU Název	ANU	ANU Název	Má dáti			Dal			Celkem
			2022	2023	Celkem	2022	2023	Celkem	
314 Poskytnuté zálohy – dlouhodobé a krátkodobé	314001	Poskytnuté provozní zálohy		19 502 121	19 502 121	-2 001 253		-2 001 253	17 500 868
	31401	Poskytnuté provozní zálohy	14 469 202		14 469 202	12 200		12 200	14 481 402
	31403	Záloha na materiál	376 503		376 503				376 503
	314003	Záloha na materiál		283 782	283 782				283 782
	314008	Pokladna Maléšice zálohy		117 500	117 500	-28 000		-28 000	89 500
	314002	Kauce		77 800	77 800				77 800
	314004	Záloha energie		20 520	20 520				20 520
	314005	Záloha teplo		14 921	14 921				14 921
	314	Poskytnuté zálohy a závadvky - dlouhodobé a krátkodobé		50 000	50 000	-50 000		-50 000	0
	314007	Poskytnuté provozní zálohy - DD		-2 207 949	-2 207 949				-2 207 949
	Celkem		14 845 705	17 858 695	32 704 400	12 200	-2 079 253	-2 067 053	30 637 347

5.3.2.2 Z tabulky vyplývá, že společnost MALINA poskytla provozní zálohy ve výši 30.637.347 Kč, které nebyly vrácené a ani vypořádané do 7. 12. 2023.

5.3.3 Přehled poskytnutých záloh podle protistran

5.3.3.1 Souhrnný přehled obrátů poskytnutých záloh podle protistran v jednotlivých kvartálech v období od 1. 1. 2022 do 7. 12. 2023, je uveden v následující tabulce (v Kč):

Strana	Název protistrany	Typ osoby	Vazba	2022				2023				Celkem	
				Q1	Q2	Q3	Q4	Q1	Q2	Q3	Q4		
Má dáti	Shenzhen Regner Trading Co. Ltd.	PO	ANO				8 570 339						8 570 339
	LORDANO a.s.	PO	--						5 589 600				5 589 600
	RYCHLOSERVIS, a.s.	PO	--					3 252 480					3 252 480
	ELKOV elektro a.s.	PO	--	8 912 283	-7 747 622	179 135			1 439 815				2 783 612
	STALEX Przedsiębiorstwo Handlu i Obróbki Metali sp. z o. o.	PO	--					1 427 250					1 427 250
	KBH AKORD SP. Z O.O.	PO	--					1 002 747		394 977			1 397 723
	Misura information technologies a.s.	PO	--					605 000	605 000				1 210 000
	Ostatní – různé	-	--		621 902	60 000	468 824						1 150 726
	3M ENERGY s.r.o.	PO	--					1 047 656	18 212				1 065 868
	Alva Solar s.r.o.	PO	--						900 000				900 000
	mCoreCode s.r.o.	PO	ANO					567 000	191 000	32 195			790 195
	Mañana Production s.r.o.	PO	ANO				580 480						580 480
	HAVEN, Tax & Accounting, s.r.o.	PO	--							532 400			532 400

Strana	Název protistrany	Typ osoby	Vazba	2022				2023				Celkem	
				Q1	Q2	Q3	Q4	Q1	Q2	Q3	Q4		
	Zhejiang Jiuya International	PO	--	376 503								376 503	
	Mapecomm s.r.o.	PO	--					350 000				350 000	
	Stavebniny DEK a.s.	PO	--	193 355	-6 321	136 298						323 332	
	PSN s.r.o.	PO	--					193 000	30 000		75 000	298 000	
	Levitoo Czechia s.r.o.	PO	--					302 500	-250 000	242 000		294 500	
	V.K. INVEST, a.s.	PO	--					285 284				285 284	
	MDH Legal, s.r.o.	PO	--					242 000				242 000	
	Název neuveden	-						117 500	50 000			167 500	
	ECOVIS blf s.r.o.	PO	--					163 350				163 350	
	NEOS Real a.s.	PO	--					140 781				140 781	
	Kooperativa pojišťovna, a.s., Vienna Insurance Group	PO	--					120 000				120 000	
	K.T.O. International spol. s r. o.	PO	--					105 168				105 168	
	PEMATROS s.r.o.	PO	--					102 850				102 850	
	<i>Ostatní</i>	-		1 704 531	-121 635	9 584 424	-8 979 792	-2 005 295	7 467	364 808	-70 050	484 459	
	Celkem			1 704 531	9 982 408	1 890 482	1 268 284	6 471 137	2 181 814	9 275 795	-70 050	32 704 400	
Dal	RYCHLOSERVIS, a.s.	PO	--					-929 280				-929 280	
	3M ENERGY s.r.o.	PO	--					-617 668		-18 212		-635 880	
	Levitoo Czechia s.r.o.	PO	--					-302 500				-302 500	
	K.T.O. International spol. s r. o.	PO	--					-105 168				-105 168	
	<i>Ostatní</i>			0	-12 000	24 200	0	-56 425	-50 000	0	0	-94 225	
	Celkem							-12 000	24 200	0	-1 708 541	-370 712	-2 067 053
Rozdíl				1 704 531	9 970 408	1 914 682	1 268 284	4 762 596	1 811 102	9 275 795	-70 050	30 637 347	

5.3.3.2 Mezi nejvýznamnější protistrany, kterým byly poskytnuty zálohové platby a které nebyly do 7. 12. 2023 vypořádané, patří společnosti Shenzhen Regner Trading Co. Ltd., LORDANO a.s., RYCHLOSERVIS, a.s., ELKOV elektro a.s., STALEX Przedsiębiorstwo Handlu i Obróbki Metali sp. z o. o.

5.4 Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek

5.4.1 Obrátové předvahy v období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022

5.4.1.1 Souhrn obrátů, počátečních a koncových stavů na analytických účtech účetní třídy 022 „Samostatné movité věci a soubory movitých věcí“, 041 „Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku“, 042 „Pořízení dlouhodobého hmotného majetku“, 052 „Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek“ a 082 „Oprávký k samost. movitým věcem a souborům movitých věcí“, podle obrátové předvahy MALINA, kterou jsme získali od společnosti MALINA (soubor s názvem „Předvaha 2022.xlsx“) za období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022, je uveden v následující tabulce (v Kč):

Účet	Popis	2022					Korekce na základě inventur		Po změně Koncový stav
		Počáteční stav	Má dáti	Dal	Saldo	Koncový stav	Změna	Komentář MALINA	
02201	Samostatné movité věci	0	58 129 721	0	58 129 721	58 129 721		Doplnit odpisy	58 129 721
082	Oprávký						-10 657 115		-10 657 115
04101	Pořízení dlouhodobého NIM	0	837 687	0	837 687	837 687			837 687
04201	Pořízení dlouhodobého HIM	0	3 077 980	-3 077 980	0	0			0
05201	Poskytnuté zálohy na HIM	0	100 000	0	100 000	100 000			100 000
0xxxxx	Celkem	0	62 145 388	-3 077 980	59 067 408	59 067 408			

5.4.1.2 Z tabulky vyplývá, že MALINA v roce 2022 nabyla samostatné movité věci ve výši 58,1 mil. Kč.

5.4.2 Členění podle syntetických a analytických účtů

5.4.2.1 Souhrn obrátů podle syntetických a analytických účtů na základě dat účetních deníků MALINA je uveden v následující tabulce (v Kč):

SYU	SYU Název	ANU	ANU Název	Má dáti			Dal			Rozdíl
				2022	2023	Celkem	2022	2023	Celkem	
022	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	02201	Samostatné movité věci	58 129 721		58 129 721				58 129 721
041	Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku	04101	Pořízení dlouhodobého NIM	837 687		837 687				837 687
042	Pořízení dlouhodobého hmotného majetku	04201	Pořízení dlouhodobého HIM	3 077 980		3 077 980	-2 863 877			-2 863 877
052	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	05201	Poskytnuté zálohy na HIM	100 000		100 000				100 000
082	Oprávký k samost. movitým věcem a souborům movitých věcí	082001	Oprávký k sam. movitým věcem						-6 782 173	-6 782 173
Celkem				62 145 388	0	62 145 388	-2 863 877	-6 782 173	-9 646 050	52 499 338

5.4.2.2 Z tabulky vyplývá, že společnost MALINA pořizovala dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek pouze v roce 2022 a to ve výši 58,1 mil. Kč.

5.4.3 Přehled dodavatelů samostatných movitých věcí

5.4.3.1 Souhrnný přehled obrátů týkajících se pořízených věcí zaúčtovaných na účtu 02201 „Samostatné movité věci“ podle jednotlivých dodavatelů v období od 1. 1. 2022 do 7. 12. 2023 je uveden v následující tabulce (v Kč):

ANU Název	Název protistrany	Vazba	Riziková protistrana	2022												Celkem
				2022-01	2022-02	2022-03	2022-04	2022-05	2022-06	2022-07	2022-08	2022-09	2022-10	2022-12		
02201 Samostatné movité věci	AP-AUTO PRAHA s.r.o.	--	ANO				837 000	1 876 000	6 556 000	898 000					10 167 000	
	AutoESA a.s.	--	Nešetřeno		134 150			2 409 694	3 474 043	1 594 693					7 612 581	
	Neznáme protistrany	--	Nešetřeno		169 000	152 006	290 000	644 000	2 471 719	1 065 000	3 487 883				8 279 608	
	PRIMEX PLUS s.r.o.	--	NE					1 706 000	2 466 000		2 026 000				6 198 000	
	Mercedes-Benz AG	--	NE			2 149 568				2 566 330		616 250			5 332 148	
	Stow ČR s.r.o.	--	NE									567 327	790 000	2 075 000	3 432 327	
	DMP Finance Holding s.r.o.	--	Nešetřeno									2 845 000			2 845 000	
	AUTO IN s.r.o.	--	Nešetřeno							918 339	874 380				1 792 719	
	Renault Master	--	Nešetřeno		473 465	465 120	814 890								1 753 475	
	UHS JAKOS, a. s.	--	Nešetřeno									1 215 674		522 130	1 737 804	
	EuroTruck Praha s.r.o.	--	Nešetřeno									1 698 900			1 698 900	
	Guru Media Agency s.r.o.	--	Nešetřeno									1 638 421			1 638 421	
	Extreme racing, s.r.o.	--	Nešetřeno					594 700	410 000						1 004 700	
	Plošiny Rybáček s.r.o.	--	Nešetřeno							800 000					800 000	
	RUPEXIM s.r.o.	--	Nešetřeno					395 868	309 917						705 785	
	Unilift logistics s.r.o./VV Hyster	--	Nešetřeno									489 000			489 000	
	Auto Palace Spořilov s.r.o.	--	Nešetřeno							413 141					413 141	
	SCE invest s.r.o.	--	Nešetřeno							400 000					400 000	
	AUTOVIA s.r.o.	--	Nešetřeno									390 162			390 162	
	Emil Frey ČR, s.r.o.	--	Nešetřeno			389 900									389 900	
	Jungheinrich (ČR) s.r.o.	--	Nešetřeno				389 000								389 000	
	VANS CENTRE s.r.o.	--	Nešetřeno		229 900										229 900	
	Zidekhh s.r.o.	--	Nešetřeno										200 000		200 000	
	IMPROMAT-COMPUTER s.r.o.	--	Nešetřeno										125 790		125 790	
	Tomas Tomanek	--	Nešetřeno							104 360					104 360	
	Celkem				0	1 006 515	3 156 594	2 330 890	7 626 262	20 889 849	7 769 395	10 580 969	1 056 327	1 115 790	2 597 130	58 129 721

5.4.3.2 Z tabulky vyplývá, že mezi nejvýznamnější protistrany, od kterých MALINA pořizovala samostatné movité věci, byly společnosti AP-AUTO PRAHA s.r.o., AutoESA a.s., PRIMEX PLUS s.r.o. a Mercedes-Benz AG a.s.

5.44 Přehled pořízených movitých věcí

5.4.4.1 Detailní přehled pořízených movitých věcí zaúčtovaných na účtu 02201 „Samostatné movité věci“ v období od 1. 1. 2022 do 7. 12. 2023 je uveden v následující tabulce (v Kč):

Datum případu	Číslo dokladu	Účet Má dáti	Účet Dal	Popis	Externí doklad	Název protistrany	Vazba	Riziková protistrana	Částka v Kč
05.08.2022	ID220807	02201	04201	Paletový regál			--	Nešetřeno	2 737 883
02.06.2022	FD2206091	02201	32103	Mercedes AMG GLE 53	270522	Mercedes-Benz AG	--	NE	2 566 330
31.03.2022	FD2203225	02201	32103	Mercedes	3668368	Mercedes-Benz AG	--	NE	2 149 568
19.12.2022	FD2212917	02201	32101	Paletový regál Brno EA	2204381202	Stow ČR s.r.o.	--	NE	2 075 000
08.07.2022	FD2207178	02201		Volvo FE 250 58	202200098	EuroTruck Praha s.r.o.	--	Nešetřeno	1 698 900
15.07.2022	FD22101049	02201		Automobil Tesla 58	20220029	Guru Media Agency s.r.o.	--	Nešetřeno	1 638 421
02.06.2022	FD2206035	02201		Pracovní plošina DA20 58	221407	Plošiny Rybáček s.r.o.	--	Nešetřeno	800 000
24.10.2022	FD2210916	02201	32101	Paletový regál. EA	2203586202	Stow ČR s.r.o.	--	NE	790 000
03.08.2022	FD2208105	02201	32103	Mercedes	2	Mercedes-Benz AG	--	NE	616 250
15.08.2022	FD2209499	02201		Vozík Toyota 58	2022100298	UHS JAKOS, a. s.	--	Nešetřeno	564 674
10.08.2022	FD22101069	02201		Ford Transit 58	2022158	PRIMEX PLUS s.r.o.	--	NE	559 000
27.06.2022	FD22101066	02201		Volkswagen Crafter 58	2022120	PRIMEX PLUS s.r.o.	--	NE	559 000
17.06.2022	FD2206622	02201	32101	Ford Transit 5SU 0756	20222113	AUTO IN s.r.o.	--	Nešetřeno	539 000
14.12.2022	FD2212426	02201		Akumulátorový vozík Toyota 58	2022100453	UHS JAKOS, a. s.	--	Nešetřeno	522 130
26.08.2022	FD2208600	02201	32101	Ford Transit nepřihlášeno	20220002	DMP Finance Holding s.r.o.	--	Nešetřeno	520 000
10.08.2022	FD22101067	02201		Ford Transit 58	2022156	PRIMEX PLUS s.r.o.	--	NE	519 000
28.06.2022	FD2206499	02201	32101	Fiat Ducato	2004220603	AutoESA a.s.	--	Nešetřeno	518 750
10.08.2022	FD22101068	02201		Ford Transit 58	2022157	PRIMEX PLUS s.r.o.	--	NE	509 000
27.06.2022	FD22101064	02201		Ford Transit 58	2022118	PRIMEX PLUS s.r.o.	--	NE	500 000
20.06.2022	FD2206357	02201		Iveco Daily 58	2206038	AP-AUTO PRAHA s.r.o.	--	ANO	499 000
15.06.2022	FD2206263	02201		Renault Master 58	2206029	AP-AUTO PRAHA s.r.o.	--	ANO	499 000
15.06.2022	FD2206261	02201		Renault Master 58	2206028	AP-AUTO PRAHA s.r.o.	--	ANO	499 000
25.06.2022	FD2206423	02201		Iveco Daily 58	2206044	AP-AUTO PRAHA s.r.o.	--	ANO	499 000
23.06.2022	FD2206543	02201		MB Sprinter 58	2206042	AP-AUTO PRAHA s.r.o.	--	ANO	499 000
26.08.2022	FD2208604	02201	32101	VW Crafter nepřihlášeno	20220006	DMP Finance Holding s.r.o.	--	Nešetřeno	495 000
26.08.2022	FD2208603	02201	32101	VW Crafter nepřihlášeno	20220005	DMP Finance Holding s.r.o.	--	Nešetřeno	495 000
26.08.2022	FD2208602	02201	32101	VW Crafter nepřihlášeno	20220004	DMP Finance Holding s.r.o.	--	Nešetřeno	495 000
26.08.2022	FD2208601	02201	32101	VW Crafter nepřihlášeno	20220003	DMP Finance Holding s.r.o.	--	Nešetřeno	490 000
17.06.2022	FD22101043	02201		Ford Transit 58	2022103	PRIMEX PLUS s.r.o.	--	NE	489 000
07.06.2022	FD2206099	02201		Iveco Daily 58	2206017	AP-AUTO PRAHA s.r.o.	--	ANO	489 000
08.09.2022	FD22121300	02201		VV Hyster 58	2201010	Unilift logistics s.r.o./VV Hyster	--	Nešetřeno	489 000
10.06.2022	FD2206190	02201		Iveco Daily 58	2206025	AP-AUTO PRAHA s.r.o.	--	ANO	489 000
09.07.2022	FD2208214	02201	32101	Ford Transit	79175		--	Nešetřeno	485 000
02.06.2022	FD2206175	02201		VW Crafter 58	2206010	AP-AUTO PRAHA s.r.o.	--	ANO	479 000
20.06.2022	FD2206356	02201		Iveco Daily 58	2206037	AP-AUTO PRAHA s.r.o.	--	ANO	479 000
20.06.2022	FD2206358	02201		VW Crafter 58	2206036	AP-AUTO PRAHA s.r.o.	--	ANO	479 000
30.06.2022	FD2206544	02201		VW Crafter 58	2206053	AP-AUTO PRAHA s.r.o.	--	ANO	479 000
03.07.2022	FD2207024	02201		AutoESA a.s. 58	2004220615	AutoESA a.s.	--	Nešetřeno	470 198
08.07.2022	FD2207477	02201	32101	Iveco Daily	2207013	AP-AUTO PRAHA s.r.o.	--	ANO	469 000
27.06.2022	FD22101065	02201		Ford Transit 58	2022119	PRIMEX PLUS s.r.o.	--	NE	469 000
15.07.2022	FD2207476	02201		Ford Transit 58	1082200677	AUTO IN s.r.o.	--	Nešetřeno	453 719
21.06.2022	FD2206321	02201		Renault Master 58	2201070		--	Nešetřeno	453 719
02.06.2022	FD2206174	02201		VW Crafter 58	2206009	AP-AUTO PRAHA s.r.o.	--	ANO	449 000
17.06.2022	FD22101042	02201		Ford Transit 58	2022102	PRIMEX PLUS s.r.o.	--	NE	449 000
25.06.2022	FD2206424	02201	32101	VW Crafter	2206045	AP-AUTO PRAHA s.r.o.	--	ANO	449 000
10.05.2022	FD22101062	02201		Ford Transit 58	2022079	PRIMEX PLUS s.r.o.	--	NE	449 000
16.08.2022	FD22101069	02201		Ford Transit 58	2022161	PRIMEX PLUS s.r.o.	--	NE	439 000
22.08.2022	FD2208888	02201	32101	Ford Transit nepřihlášeno	220822		--	Nešetřeno	430 000
08.07.2022	FD2207478	02201		VW Crafter 58	2207012	AP-AUTO PRAHA s.r.o.	--	ANO	429 000
11.05.2022	FD22101061	02201		Iveco Daily 58	2022077	PRIMEX PLUS s.r.o.	--	NE	429 000
15.07.2022	FD2207475	02201		Ford Transit 58	1082200676	AUTO IN s.r.o.	--	Nešetřeno	420 661

Datum případu	Číslo dokladu	Účet Má dáti	Účet Dal	Popis	Externí doklad	Název protistrany	Vazba	Riziková protistrana	Částka v Kč
05.05.2022	FD22101060	02201		Ford Transit 5SJ 3137 58	2022076	PRIMEX PLUS s.r.o.	--	NE	419 000
07.06.2022	FD2206173	02201		Ford Transit 58	2224800881	Auto Palace Spořilov s.r.o.	--	Nešetřeno	413 141
03.05.2022	FD2205027	02201		MAN TGE 58	2205002	AP-AUTO PRAHA s.r.o.	--	ANO	410 000
31.05.2022	FD22101063	02201	32101	Ford Transit	2022093	PRIMEX PLUS s.r.o.	--	NE	409 000
20.06.2022	FD2206481	02201	32101	Iveco Daily	20220001	SCE invest s.r.o.	--	Nešetřeno	400 000
11.08.2022	FD2208338	02201		Retrak Toyota 58	2022100289	UHS JAKOS, a. s.	--	Nešetřeno	400 000
03.05.2022	FD2205028	02201		Ford Transit 5SR 6108 58	2205003	AP-AUTO PRAHA s.r.o.	--	ANO	399 000
26.05.2022	FD2205284	02201		Ford Transit 58	222100289	RUPEXIM s.r.o.	--	Nešetřeno	395 868
22.06.2022	FD2206389	02201		Ford Transit 58	2004220582	AutoESA a.s.	--	Nešetřeno	391 240
18.06.2022	FD2206384	02201		Ford Transit 58	2004220576	AutoESA a.s.	--	Nešetřeno	390 240
24.03.2022	FD2203223	02201	32101	Toyota Auris 3SZ0699	2225000059	Emil Frey ČR, s.r.o.	--	Nešetřeno	389 900
01.06.2022	FD2206012	02201		Ford Transit 58	2206001		--	Nešetřeno	389 000
26.05.2022	FD2205309	02201		Ford Transit 58	2205045	AP-AUTO PRAHA s.r.o.	--	ANO	389 000
08.04.2022	FD2204095	02201		Vysokozdvížený vozík 58	4881185629	Jungheinrich (ČR) s.r.o.	--	Nešetřeno	389 000
28.06.2022	FD22101036	02201		Ford Transit 58	1082200631	AUTO IN s.r.o.	--	Nešetřeno	379 339
17.05.2022	FD2205187	02201		Ford Transit 58	2004220463	AutoESA a.s.	--	Nešetřeno	377 413
11.05.2022	FD2205125	02201		Ford Transit 4AX9025 58	2004220436	AutoESA a.s.	--	Nešetřeno	373 240
07.07.2022	FD2207112	02201		AutoESA a.s. 58	2004220622	AutoESA a.s.	--	Nešetřeno	373 141
11.05.2022	FD2205124	02201		Ford Transit 4AU5706 58	2004220435	AutoESA a.s.	--	Nešetřeno	366 240
09.06.2022	FD2206171	02201		Ford 4AT6327 58	2004220550	AutoESA a.s.	--	Nešetřeno	366 240
05.06.2022	FD2206079	02201		Ford Transit 58	2004220525	AutoESA a.s.	--	Nešetřeno	361 653
11.05.2022	FD2205126	02201		Ford Transit 4AX9024 58	2004220437	AutoESA a.s.	--	Nešetřeno	361 240
03.05.2022	FD2205029	02201		VW Crafter 58	2205004	AP-AUTO PRAHA s.r.o.	--	ANO	359 000
26.08.2022	FD2208599	02201	32101	Ford Transit Jumbo nepřihlášeno	20220001	DMP Finance Holding s.r.o.	--	Nešetřeno	350 000
21.06.2022	FD2206461	02201	32101	Ford Transit	20220018		--	Nešetřeno	346 000
11.05.2022	FD2205123	02201		Renault 5SX7254 58	2004220434	AutoESA a.s.	--	Nešetřeno	340 240
01.06.2022	FD2206011	02201		VW Crafter 58	2206003		--	Nešetřeno	339 000
09.06.2022	FD2206168	02201	32101	Peugeot Boxer	2004220547	AutoESA a.s.	--	Nešetřeno	338 500
16.09.2022	FD2209733	02201	32101	Drátěný rošt EA	2203129202	Stow ČR s.r.o.	--	NE	325 000
26.08.2022	FD2208580	02201		Balíkovací lis Bramidan B30 58	211220681		--	Nešetřeno	320 000
09.06.2022	FD2206170	02201		VW Crafter 58	2004220549	AutoESA a.s.	--	Nešetřeno	319 421
01.06.2022	FD2206013	02201		Ford Transit 58	2206002		--	Nešetřeno	319 000
12.05.2022	FD2205218	02201		Opel Movano 58	2205016	AP-AUTO PRAHA s.r.o.	--	ANO	319 000
17.06.2022	FD2206387	02201		Peugeot Boxer 58	2022075		--	Nešetřeno	315 000
17.06.2022	FD2206386	02201		Ford Transit 58	2022074		--	Nešetřeno	310 000
28.06.2022	FD2206508	02201		Ford Transit 58	222100378	RUPEXIM s.r.o.	--	Nešetřeno	309 917
15.07.2022	FD2207474	02201		AutoESA a.s. 58	2004220649	AutoESA a.s.	--	Nešetřeno	307 025
07.07.2022	FD2207103	02201		Ford Transit nepřihlášeno 58	201101224		--	Nešetřeno	300 000
29.04.2022	FD2204235	02201		Renault Master 58	2204025	AP-AUTO PRAHA s.r.o.	--	ANO	299 000
09.06.2022	FD2206169	02201	32101	VW Crafter	2004220548	AutoESA a.s.	--	Nešetřeno	292 500
11.04.2022	PD220403	02201	21103	Renault Master 9AD 8496	110422	Renault Master	--	Nešetřeno	290 717
20.04.2022	PD220402	02201	21101	VW Crafter 8P7 6611	200422	Nezname - Automobily	--	Nešetřeno	290 000
20.04.2022	PD220404	02201	21103	Renault Master 9AF 1389		Renault Master	--	Nešetřeno	280 773
08.07.2022	FD2207194	02201	32101	Fiat Ducato Maxi	080722		--	Nešetřeno	280 000
09.06.2022	FD2206172	02201		Peugeot Boxer 58	2206023	AP-AUTO PRAHA s.r.o.	--	ANO	269 000
29.04.2022	FD2204237	02201		VW Crafter 58	2204024	AP-AUTO PRAHA s.r.o.	--	ANO	269 000
29.04.2022	FD2204236	02201		Ford Transit 58	2204023	AP-AUTO PRAHA s.r.o.	--	ANO	269 000
11.05.2022	FD2205122	02201		Mercedes Benz 5SX7205 58	2004220433	AutoESA a.s.	--	Nešetřeno	256 240
01.08.2022	FD2208122	02201		Elektrický zakladač 58	2022100276	UHS JAKOS, a. s.	--	Nešetřeno	251 000
09.03.2022	PD220323	02201	21103	Renault Master 9AD 1317	090322	Renault Master	--	Nešetřeno	248 577
05.04.2022	PD220405	02201	21103	Renault Master 9AD 8078		Renault Master	--	Nešetřeno	243 400
26.02.2022	PD220203	02201	21103	Renault Master 9AC 7861		Renault Master	--	Nešetřeno	243 400
20.09.2022	FD2209734	02201	32101	Konzolový regál EA	2203278202	Stow ČR s.r.o.	--	NE	242 327
20.05.2022	FD2205394	02201	32101	VW Caddy 5SJ 3659	2022126	Extreme racing, s.r.o.	--	Nešetřeno	234 900
23.02.2022	PD220204	02201	21103	Renault Master 9AC 7848		Renault Master	--	Nešetřeno	230 065
02.02.2022	FD2202006	02201		Mercedes Benz Sprinter 8S57099 58	222002005	VANS CENTRE s.r.o.	--	Nešetřeno	229 900
12.07.2022	FD2207270	02201	32101	AutoESA a.s.	2004220635	AutoESA a.s.	--	Nešetřeno	223 090

Datum případu	Číslo dokladu	Účet Má dáti	Účet Dal	Popis	Externí doklad	Název protistrany	Vazba	Riziková protistrana	Částka v Kč
12.07.2022	FD2207271	02201		AutoESA a.s. 58	2004220636	AutoESA a.s.	--	Nešetřeno	221 240
12.03.2022	PD220322	02201	21103	Renault Master 9AD 1343		Renault Master	--	Nešetřeno	216 543
08.06.2022	FD2206620	02201	32101	VW Caddy 5SU 0757	2022135	Extreme racing, s.r.o.	--	Nešetřeno	215 000
20.05.2022	FD2205392	02201	32101	VW Caddy	2022125	Extreme racing, s.r.o.	--	Nešetřeno	204 900
25.10.2022	FD2211592	02201		Zidekhk s.r.o. avarium 58	2022051	Zidekhk s.r.o.	--	Nešetřeno	200 000
15.08.2022	FD2211598	02201		NPN skříň přívěs 58	120223582	AUTOVIA s.r.o.	--	Nešetřeno	195 081
12.08.2022	FD22101053	02201		Skříň 5AK 8865 58	320220424	AUTOVIA s.r.o.	--	Nešetřeno	195 081
08.06.2022	FD2206621	02201	32101	VW Caddy 9AR 1185	2022134	Extreme racing, s.r.o.	--	Nešetřeno	195 000
13.05.2022	FD22101052	02201	32101	VW Caddy	2004220446	AutoESA a.s.	--	Nešetřeno	186 500
22.06.2022	FD2206388	02201	32101	Škoda Octavia	2004220581	AutoESA a.s.	--	Nešetřeno	177 500
06.05.2022	FD2205055	02201	32101	Škoda Octavia	060522		--	Nešetřeno	175 000
17.05.2022	FD2205395	02201	32101	VW Caddy 5SK 7132	2022106		--	Nešetřeno	170 000
15.02.2022	FD2202128	02201	32101	Wolkswagen Transporter	150222		--	Nešetřeno	169 000
28.06.2022	FD2206497	02201	32101	Škoda Octavia	2004220605	AutoESA a.s.	--	Nešetřeno	161 500
17.05.2022	FD2205219	02201	32101	Seat Exeo	170522		--	Nešetřeno	160 000
28.06.2022	FD2206498	02201	32101	Škoda Octavia	2004220604	AutoESA a.s.	--	Nešetřeno	156 500
17.05.2022	FD2205393	02201	32101	VW Caddy	2022124	Extreme racing, s.r.o.	--	Nešetřeno	154 900
29.03.2022	PD2210092	02201	21101	Škoda Octavia	1152203894		--	Nešetřeno	152 006
14.05.2022	FD2205221	02201	32101	Škoda Octavia	140522		--	Nešetřeno	139 000
31.05.2022	FD22121322	02201		VW Caddy 5SX 6929 58	1004221094	AutoESA a.s.	--	Nešetřeno	135 083
10.02.2022	FD2202179	02201	32101	Škoda Fabia	2AR7720	AutoESA a.s.	--	Nešetřeno	134 150
24.10.2022	FD2211366	02201		Počítač 58	22001108	IMPROMAT-COMPUTER s.r.o.	--	Nešetřeno	125 790
06.06.2022	FD2206101	02201	32101	Kamerový systém EA	2201029	Tomas Tomanek	--	Nešetřeno	104 360
31.05.2022	FD22121322	02201		VW Caddy 5SX 6929	1004221094	AutoESA a.s.	--	Nešetřeno	13 500
02.01.2022	ID2212143	02201	21101	Ford 9AS8374			--	Nešetřeno	0
02.01.2022	ID2212142	02201	21101	Škoda Yeti 4AI 0636			--	Nešetřeno	0
Celkem									58 129 721

5.4.5 Přehled prodaného dlouhodobého majetku

5.4.5.1 Přehled výnosů a nákladů týkajících se prodeje dlouhodobého majetku podle účetních deníků MALINA v období od 1. 1. 2022 do 7. 12. 2023 je uveden v následující tabulce (v Kč):

SYU	Název protistrany	Vazba	Datum případu	Datum pořízení	Číslo dokladu	Popis	Sborník	Párovací znak	Částka v Kč	Způsob úhrady
641 Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	DigiSoul s.r.o.	Nezjištěna	17.03.2023	20.04.2023 14:03	235520	Tovární značka: MERCEDES BENZ Model: GLE 53 AMG Identifikační číslo vozidla (VIN): W1N1671611A537747 Barva vozidla: ČERNÁ MET. Rok výroby: 14.09.2021 RZ: 9AI 5558 Číslo velkého technického průkazů: UL 591400 Počet ujetých kilometrů: 34 000 km Počet klíčů	Faktury vydané tuzemsko	200235520	1 930 413	Bankovým převodem
			17.03.2023	20.04.2023 14:00	235521	Tovární značka: MERCEDES BENZ Model: GLE 53 AMG Identifikační číslo vozidla (VIN): W1N1671611A472878 Barva vozidla: ČERNÁ MET. Rok výroby: 30.06.2021 RZ: 9AH 1659 Číslo velkého technického průkazů: UL 589621 Počet ujetých kilometrů: 28 000 km Počet klíčů	Faktury vydané tuzemsko	200235521	1 864 545	Bankovým převodem
			17.03.2023	19.04.2023 14:38	235522	Tovární značka: TESLA Model: MODEL 3 PERFORMANCE DUAL MOTOR Identifikační číslo vozidla (VIN): LRW3E7EL8NC489857 Barva vozidla: MODRÁ MET. + ZELENÁ FOLIE Rok výroby: 7.3.2022 RZ: EL557AT číslo velkého technického průkazů: UL 571206 Počet ujetých kilometrů	Faktury vydané tuzemsko	200235522	1 060 413	Bankovým převodem
	Ludek Bursa	Nezjištěna	17.03.2023	15.05.2023 15:13	235535	Tovární značka: FORD Model (obchodní označení): TRANSIT Identifikační číslo vozidla (VIN): WFOSXXBDFSD62715 Barva vozidla: ČERNÁ Rok výroby: 2013 SPZ: 8P7 4271 Číslo velkého technického průkazů: UL 763414 Počet ujetých kilometrů: 231 145 km Počet klíčů:	Faktury vydané tuzemsko	200235535	107 438	Do pokladny
	Ryszard Żarow	Nezjištěna	22.03.2023	22.04.2023 13:14	235550	vůz VW Caddy, RZ: 5SJ 3659; VIN: WV1ZZZ2KZFX011417	Faktury vydané tuzemsko	200235550	76 860	Do pokladny
	Neuvedena	-	23.04.2023	23.04.2023 15:12	230391		Pokladna sklad		23 967	
Celkem									5 063 636	

5.4.5.2 Z tabulky vyplývá, že společnost MALINA zaúčtovala tržby z dlouhodobého majetku na syntetickém účtu třídy 641 „Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku“ v souhrnné výši 5.063.636 Kč. Upozorňujeme, že MALINA neúčtovala o nákladech spojených s prodejem dlouhodobého majetku, které měly být účtovány na syntetickém účtu 541 „Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku“.

5.4.5.3 Z výše uvedené tabulky vyplývá, že tři automobily MERCEDES BENZGLE 53 AMG a TESLA Model: MODEL 3 PERFORMANCE byly uhrazené bankovním převodem, dva automobily FORD TRANSIT a VW Caddy byly uhrazené do pokladny MALINA. Z vývoje účtování na účtu 022 „Samostatné movité věci a soubory movitých věcí“, na který bylo pořízení automobilů zaevidováno, vyplývá, že výše uvedené automobily nebyly z majetku odúčtovány a stále jsou v majetku společnosti MALINA.

5.5 Materiál a nedokončená výroba

5.5.1 Členění podle syntetických a analytických účtů

5.5.1.1 Souhrn obrátů podle syntetických a analytických účtů na základě dat účetních deníků MALINA je uveden v následující tabulce (v Kč):

SYU	SYU Název	ANU	ANU Název	Má dáti		Dal			Celkem	
				2022	2023	Celkem	2022	2023		Celkem
112	Materiál na skladě	112008	Materiál na skladě (Režijního materiálu)		21 103	21 103			0	21 103
		112006	Materiál na skladě (TČ)		14 541	14 541			0	14 541
		112000	Materiál na skladě		2 747	2 747			0	2 747
		Celkem			38 391	38 391			0	38 391
121	Nedokončená výroba	121001	Nedokončená výroba		16 807 757	16 807 757			0	16 807 757
		121002	Nedokončená výroba - zakázky pro všechny		14 264 334	14 264 334			0	14 264 334
		Celkem			31 072 091	31 072 091			0	31 072 091
119	Materiál na cestě	119001	Materiál na cestě		32 034 851	32 034 851			0	32 034 851
		119002	Materiál na cestě - doprava		374 500	374 500			0	374 500
		119003	Materiál na cestě - CLO		46 954	46 954			0	46 954
		119004	Materiál na cestě - Doprava ze zahraničí		40 010	40 010			0	40 010
		Celkem			32 496 315	32 496 315			0	32 496 315
Celkem				63 606 796	63 606 796			0	63 606 796	

5.5.2 Pořízení materiálu

5.5.2.1 Souhrn obrátů na syntetických účtech 121 „Nedokončená výroba“ a 119 „Materiál na cestě“ podle syntetických účtů na základě dat účetních deníků MALINA v jednotlivých kvartálech období od 1. 1. 2023 do 7. 12. 2023 je uveden v následující tabulce (v Kč):

SYU	SYU Název	Název protistrany	Typ Osoby	Vazba	2023				Celkem	
					Q1	Q2	Q3	Q4		
121	Nedokončená výroba	ARABUKO s.r.o.	PO	--	4 907 584				4 907 584	
		RYCHLOSERVIS, a.s.	PO	--	674 000	952 749		227 400	1 854 149	
		3M ENERGY s.r.o.	PO	--	1 655 301				1 655 301	
		Richard Kamis	PO	--	1 638 700		15 000		1 653 700	
		Wattmont group s.r.o.	PO	--	1 266 637			342 204	1 608 841	
		Gogo Corporation s.r.o.	PO	--	1 459 160				1 459 160	
		Pavel Kyjovsky	FO	--		238 992	583 016	348 303	1 170 311	
		Montáže FVE s.r.o.	PO	--	251 361		200 328	596 253	1 047 942	
		Fotovoltaické panely s.r.o.	PO	--			148 812	862 547	1 011 359	
		Petr Bruj	FO	--	74 065	411 933	261 800	242 745	990 543	
		Vojtech Zoch	FO	--	152 488	262 554	297 216	254 436	966 694	
		iNEPRO revize s.r.o.	PO	--	388 120		526 310		914 430	
		Miracoli Corp s.r.o.	PO	--	851 400				851 400	
		Martin Odstrčil	FO	--	795 868				795 868	
		Ladislav Bulin	FO	--		82 200	79 600	452 120	613 920	
		Komunikační sítě s.r.o.	PO	--			112 640	499 403	612 043	
		Mapecomm s.r.o.	PO	--	550 884				550 884	
		Zalez s.r.o.	PO	--	522 815				522 815	
		<i>Ostatní</i>				4 632 840	980 805	1 255 404	1 016 096	7 885 145
		Celkem				19 821 224	2 929 232	3 480 126	4 841 507	31 072 091

SYU	SYU Název	Název protistrany	Typ Osoby	Vazba	2023					
					Q1	Q2	Q3	Q4	Celkem	
119	Materiál na cestě	ARGOS ELEKTRO, a. s.	PO	--	6 685 368	892 366				7 577 734
		SHENZHEN REGNER INDUSTRIAL CO., LTD	PO	ANO	7 031 690					7 031 690
		BONEGA, spol. s r.o.	PO	--	225 255		5 141 390	1 298 212		6 664 857
		Stavebniny DEK a.s.	PO	--	5 598 544	500 033				6 098 577
		ROLF ANTIKOR s.r.o.	PO	--	2 108 440					2 108 440
		STALEX Przedsiębiorstwo Handlu i Obróbki Metali sp. z o. o.	PO	--		785 307				785 307
		Flex Logistik s.r.o.	PO	--	328 500					328 500
		Gogo Corporation s.r.o.	PO	--	248 919					248 919
		LORDANO a.s.	PO	--			202 174			202 174
		Multitrans CZ s.r.o.	PO	--		91 000	88 000			179 000
		ANKER SHIPPING, s.r.o.	PO	--	174 354					174 354
		Ptáček - velkoobchod, a.s.	PO	--	154 561	5 355				159 916
		3M ENERGY s.r.o.	PO	--	110 857					110 857
		<i>Ostatní</i>			629 369	162 642	33 979	0		825 990
		Celkem			23 295 856	2 436 703	5 465 543	1 298 212		32 496 315
Celkem			43 117 081	5 365 936	8 945 670	6 139 719		63 568 405		

5.5.3 Prodej materiálu

5.5.3.1 Detailní přehled výnosů a nákladů týkajících se prodeje materiálu podle účetních deníků MALINA v období od 1. 1. 2022 do 7. 12. 2023 je uveden v následující tabulce (v Kč):

SYU	Název protistrany	Vazba	Datum případu	Datum pořízení	Číslo dokladu	Číslo zakázky	Popis	Sborník	Párovací znak	Částka v Kč					
Výnosy															
642 Tržby z prodeje materiálu	Energetický Holding Malina s.r.o.	ANO	18.01.2023	22.02.2023 14:10	235001		FV0001 FV panel Gen2 540W 226cm (bal. 31 ks)		210235001	7 966 666					
							FV0124 Baterie 200Ah 48V 10 kW		210235001	291 080					
							FV0128 Střídač SUN 6 K		210235001	243 769					
							EL0149 Smart metr SDM630 V2 100A		210235001	39 598					
							EL0193 UV kabelová ochrana ø32, černá (bal. 100m)		210235001	35 453					
							FV0104 Háč SFS/S nastavitelný pálená taška		210235001	29 249					
							EL0203 Konektor k baterii (zástrčka) (komplet)		210235001	23 342					
							EL0040 Kabel solární 1x6 mm, červený (H1Z2Z2-K)		210235001	11 618					
							EL0039 Kabel solární 1x6 mm, černý (H1Z2Z2-K)		210235001	11 618					
							OS0103 Kombi úchyt M10x200 nerez SET		210235001	9 007					
							FV0111 Spojka profilů H (chybí 2x šroub M10x25 šest . + 2x matice M10 s lím.)		210235001	5 586					
							EL0199 Kabel ø35 černý		210235001	3 047					
							EL0198 Kabel ø35 oranžový		210235001	3 047					
							FV0262 Úchyt falc (plech)		210235001	2 530					
							FV0201 Držák konstrukce		210235001	1 186					
							FV0256 Držák panelů koncový na H profil (bez kamenů a šroubu)		210235001	575					
							EL0121 Solární konektory MC4 komplet (pár)		210235001	539					
							Celkem								8 677 911
							Malina Solar Deutschland GmbH	ANO	26.01.2023	03.08.2023 9:22	235002		FV0001 FV panel Gen2 540W 226cm (bal. 31 ks)		210235002
	FV0124 Baterie 200Ah 48V 10 kW		210235002	1 183 957											
	FV0131 Střídač SUN 12 K		210235002	935 610											
	FV0125 Baterie 200Ah 48V 15kW		210235002	882 022											
	EL0217 UV kabelová ochrana ø28, černá (bal. 100		210235002	325 000											
	EL0193 UV kabelová ochrana ø32, černá (bal. 100		210235002	315 972											
	FV0129 Střídač SUN 8 K		210235002	313 952											
	FV0128 Střídač SUN 6 K		210235002	309 849											
	EL0248 Kabel zemnicí ø16, žlutozelený		210235002	268 690											
	FV0265 Profil H 3300mm		210235002	248 081											
	FV0126 Baterie 200Ah 48V 5kW		210235002	144 910											
	EL0274 Lišta kabelová 60x40 3m, bílá (bal. 6 ks		210235002	100 051											

SYU	Název protistrany	Vazba	Datum případu	Datum pořízení	Číslo dokladu	Číslo zakázky	Popis	Sborník	Párovací znak	Částka v Kč
							FV0127 Nabíječka Gen2 EcoPower (WallBox)		210235002	85 607
							OS0143 Utahovací páska 292x3,6 (bal. 100 ks)(ev		210235002	83 370
							FV0104 Háč SFS/S nastavitelný pálená taška		210235002	49 665
							EL0039 Kabel solární 1x6 mm, černý (H1Z2Z2-K)		210235002	47 640
							EL0040 Kabel solární 1x6 mm, červený (H1Z2Z2-K		210235002	47 164
							FV0133 Solární optimalizátor panelů S 650 kW Gen2		210235002	41 219
							EL0192 UV kabelová ochrana 225, černá (bal. 50m		210235002	40 732
							EL0149 Smart metr SDM630 V3 100A		210235002	33 556
							FV0123 Úklon A45° (velký)		210235002	32 386
							EL0196 Kabel zemnicí 6, žlutozelený		210235002	22 272
							EL0159 Spojka krytu lišty bílá 60x40 Spojka (ba		210235002	21 776
							EL0123 Hromosvodová svorka		210235002	16 221
							EL0160 Spojka krytu lišty bílá 60x40 T (bal. 10		210235002	15 435
							FV0185 Háč Bobrovka		210235002	14 483
							EL0155 Spojka krytu lišty bílá 60x40 L		210235002	14 292
							FV0122 Úklon A45° (malý)		210235002	14 263
							FV0187 Háč na šindel nastavitelný		210235002	6 717
							FV0138 Držák panelů průběžný A-012 (A-017)(velk		210235002	6 670
							EL0158 Spojka krytu lišty bílá 60x40 vnitřní ro		210235002	5 931
							EL0121 Solární konektory MC4 komplet (pár)		210235002	5 479
							OS0103 Kombi úchyt M10x200 nerez SET		210235002	4 573
							OS0156 Matice M10 s límcem, nerez (podle počtu		210235002	4 526
							EL0259 Spojka krytu lišty bílá 60x40 Koncovka		210235002	3 051
							EL0169 OKO kabelové CU 10X10 (KU-L) (bal. 7 000		210235002	2 620
							FV0111 Spojka profilů H (chybí 2x šroub M10x25		210235002	2 144
							EL0157 Spojka krytu lišty bílá 60x40 Roh (bal.		210235002	2 120
							EL0035 Kabel zemnicí 10, žlutozelený		210235002	2 025
							FV0256 Držák panelů koncový na H profil (bez ka		210235002	1 906
							OS0145 Střešní tmel		210235002	1 820
							OS0165 Šroub M8x30 imbus (stejný počet jako drž		210235002	1 715
							EL0168 OKO kabelové CU 6X10 (KU-L) (bal. 10 000		210235002	1 382
							EL0118 Kabelové oko lisovací Cu lehčené 35x10 K		210235002	1 310
							OS0159 Šroub M10x25 šestúhnan (dle počtu háků n		210235002	1 191
							OS0170 Matice M8 čtyřhran, nerez (stejný počet		210235002	1 143
							FV0262 Úchyt fale (plech)		210235002	1 072
							FV0203 Destička s drážkou (kombi šroub)(pro H p		210235002	953
							EL0278 Elektrikařská páska izolační		210235002	572
							OS0012 Kotvicí šroub M10 1,5x80		210235002	381
							EL0173 Dutinka 16-12		210235002	333
							EL0171 Dutinka 10-12 izol. (bal. 100 ks)		210235002	191
							EL0245 Dutinka 4		210235002	143
							EL0174 Dutinka 6-12 žlutá nebo černá (bal. 1000		210235002	143
							EL0175 Dutinka 1,5 1 kabel		210235002	95
							Celkem			7 288 621
	ARGOS ELEKTRO, a. s.	--	02.03.2023	09.03.2023 11:38	235436		Baterie 200Ah 48V 10 kW		200235436	4 500 000
Celkem										20 466 532

5.5.3.2 Z tabulky vyplývá, že společnost MALINA záúčtovala tržby z prodeje materiálu na syntetickém účtu 642 „Tržby z prodeje materiálu“ v souhrnné výši 20.466.532 Kč. Materiál byl prodán dvěma spřízněným společnostem Energetický Holding Malina s.r.o. a Malina Solar Deutschland GmbH a třetí společnosti ARGOS ELEKTRO, a. s. Prodej materiálu společnosti Malina Solar Deutschland GmbH byl záúčtován až po dni zahájení insolvenčního řízení MALINA (datum pořízení 3. 8. 2023, datum zahájení insolvenčního řízení 9. 5. 2023).

5.5.3.3 Upozorňujeme, že MALINA neúčtovala o nákladech spojených s prodejem materiálu, které měly být účtovány na syntetickém účtu 542 „Prodaný materiál“. Není tak možné posoudit, za jakou cenu a s jakým ziskem nebo ztrátou byl materiál prodán.

5.6 Ostatní aktiva

5.6.1 Členění podle syntetických a analytických účtů

5.6.1.1 Souhrn obrátů vybraných účtů v kategorii ostatních aktiv podle syntetických a analytických účtů na základě dat účetních deníků MALINA je uveden v následující tabulce (v Kč):

SYU	SYU Název	ANU	ANU Název	Má dáti			Dal			Celkem	
				2022	2023	Celkem	2022	2023	Celkem		
013	Software	013001	Software		959 512	959 512				959 512	
395	Vnitřní zúčtování	395001	Vnitřní zúčtování		7 996 547	7 996 547	-7 996 547		-7 996 547	0	
381	Náklady příštích období	38101	Náklady příštích období	365 632	20 954	386 586	1 497 189		1 497 189	1 883 775	
343	DPH - Daň z přidané hodnoty	34309	DPH placena, vrácena	115 276 766		115 276 766	-351 582		-351 582	114 925 184	
		343121	DPH 21% vstup	93 577	13 617 538	13 711 115				13 711 115	
		343100	DPH povinnost – zúčtování s FÚ		5 811 435	5 811 435				5 811 435	
		343321	DPH 21% samovyměření vstup		3 437 593	3 437 593				3 437 593	
		343315	DPH15% samovyměření vstup		3 062 901	3 062 901				3 062 901	
		343110	DPH 10% vstup		49 446	49 446				49 446	
		343115	DPH 15% vstup		41 668	41 668				41 668	
		343210	DPH 10% výstup					-4 024		-4 024	-4 024
		343415	DPH 15% samovyměření výstup					-3 062 901		-3 062 901	-3 062 901
		343421	DPH 21% samovyměření výstup					-3 437 593		-3 437 593	-3 437 593
		343221	DPH 21% výstup					-12 006 050		-12 006 050	-12 006 050
		343215	DPH 15% výstup					-68 483	-36 863 779	-36 932 261	-36 932 261
		34301	DPH			77 506 332		77 506 332	-196 284 400	-196 284 400	-118 778 068
				Celkem		192 876 675	26 020 581	218 897 256	-196 704 464	-55 374 346	-252 078 810

5.6.1.2 Z tabulky vyplývá, že společnost MALINA zaúčtovala na účtech třídy 395 „Vnitřní zúčtování“ zápočty ve výši 7.996.547 Kč a na účtech třídy 013 „Software“ navýšení hodnoty software ve výši 959.512 Kč.

5.6.2 Přehled významných zápočtů a navýšení hodnoty software

5.6.2.1 Detailní přehled zápočtů a navýšení hodnoty software v období od 1. 1. 2022 do 7. 12. 2023 je uveden v následující tabulce (v Kč):

SYU Název	Datum případu	Datum pořízení	Číslo dokladu	Popis	Párovací Znak	Název protistrany	Má dáti	Dal	Celkem
013 Software	15.06.2023	16.06.2023 9:00	231804	Implementace	23017	Levitoo Czechia s.r.o.	300 000		300 000
	16.06.2023	29.06.2023 13:19	231811	za implementaci a související náklady skladového systému CEZAR	23016	Levitoo Czechia s.r.o.	250 000		250 000
	06.06.2023	29.06.2023 13:23	230033		23016	Levitoo Czechia s.r.o.	250 000		250 000
	07.03.2023	21.04.2023 14:11	230844	Implementace v měsíci 2/2023	23015	Levitoo Czechia s.r.o.	34 000		34 000
	15.06.2023	16.06.2023 9:00	231805	Pronájem 15.6.-31.7.2023	23018	Levitoo Czechia s.r.o.	22 500		22 500
	08.08.2023	08.08.2023 10:34	231930	Pronájem 08/2023	23020	Levitoo Czechia s.r.o.	20 610		20 610
	08.09.2023	11.09.2023 9:43	232023	Pronájem 08/2023	23021	Levitoo Czechia s.r.o.	16 160		16 160
	07.03.2023	21.04.2023 14:11	230843	Pronájem dedikovaného serveru 1-28.2.2023	23014	Levitoo Czechia s.r.o.	14 360		14 360
	30.01.2023	07.02.2023 9:39	230159	za implementaci a související náklady skladového systému CEZAR	23012	Levitoo Czechia s.r.o.	14 360		14 360
	30.01.2023	07.02.2023 9:39	230157	za implementaci a související náklady skladového systému CEZAR	23011	Levitoo Czechia s.r.o.	12 544		12 544
	30.01.2023	07.02.2023 9:39	230156	za implementaci a související náklady skladového systému CEZAR	23010	Levitoo Czechia s.r.o.	9 378		9 378
	13.10.2023	24.10.2023 16:54	232168	Migrace	23022	Levitoo Czechia s.r.o.	8 000		8 000
	30.01.2023	07.02.2023 9:39	230158	za implementaci a související náklady skladového systému CEZAR	23013	Levitoo Czechia s.r.o.	7 600		7 600
			Celkem					959 512	
395 Vnitřní zúčtování	28.02.2023	09.03.2023 10:19	230001	JSD kontejner TCLU1983967	20230220	SHENZHEN REGNER INDUSTRIAL CO., LTD		-7 996 547	-7 996 547
	28.02.2023	09.03.2023 10:19	230001	JSD kontejner TCLU1983967	20230220	SHENZHEN REGNER INDUSTRIAL CO., LTD	7 996 547		7 996 547
			Celkem				7 996 547	-7 996 547	0

5.6.2.2 Z tabulky vyplývá, že zápočet byl uskutečněn se spřízněnou společností SHENZHEN REGNER INDUSTRIAL CO., LTD a navýšení hodnoty software se týkalo implementace a souvisejících nákladů skladového systému CEZAR dodaných společnostmi Levitoo Czechia s.r.o.

6. ZÁKLADNÍ PŘEHLEDY HOSPODAŘENÍ – ZÁVAZKY

6.1 Souhrnný přehled závazků

6.1.1 Souhrn podle účetních výkazů MALINA

6.1.1.1 Souhrn pasiv společnosti MALINA podle rozvah k 31. 12. 2021 a k 31. 12. 2022 je uveden v následující tabulce (v tis. Kč):

Ozn.	Č.	Položka	Hodnoty, v tis. Kč		Poměry	
			31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022
	s082	Pasiva celkem	6 878	939 072	100 %	100 %
A.	s083	Vlastní kapitál	-44	-421 712	-1 %	-45 %
A.I.	s084	Základní kapitál	2 000	2 000	29 %	0 %
A.V.	s102	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	-2 044	-423 712	-30 %	-45 %
B.+C.	s104	Cizí zdroje	6 827	1 352 571	99 %	144 %
C.	s110	Závazky	6 827	1 352 571	99 %	144 %
C.II.	s126	Krátkodobé závazky	6 827	1 352 571	99 %	144 %
C.II.2.	s130	Závazky k úvěrovým institucím	2		0 %	
C.II.3.	s131	Krátkodobé přijaté zálohy	3 134	1 070 222	46 %	114 %
C.II.4.	s132	Závazky z obchodních vztahů	540	256 285	8 %	27 %
C.II.8.	s136	Závazky – ostatní	3 151	26 064	46 %	3 %
C.II.8.1.	s137	Závazky ke společníkům	541	5 184	8 %	1 %
C.II.8.3.	s139	Závazky k zaměstnancům	58	6 725	1 %	1 %
C.II.8.4.	s140	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	29	7 336	0 %	1 %
C.II.8.5.	s141	Stát – daňové závazky a dotace	360	5 428	5 %	1 %
C.II.8.6.	s142	Dohadné účty pasivní	2 163	1 151	31 %	0 %
C.II.8.7.	s143	Jiné závazky		240		0 %
D.I.	s147	Časové rozlišení pasiv	95	8 213	1 %	1 %
D.I.1.	s148	Výdaje příštích období	95	8 213	1 %	1 %

6.1.1.2 Z tabulky vyplývá, že MALINA byla již k 31. 12. 2022 v úpadkové situaci z důvodu extrémního předlužení – cizí zdroje společnosti přesahovaly účetní hodnotu majetku MALINA téměř 1,5násobně a její vlastní kapitál byl v záporné výši 421,7 mil. Kč.

6.1.2 Souhrn podle předvah za rok 2022

6.1.2.1 Souhrn obrátů, počátečních a koncových stavů účtů aktiv a pasiv na analytických účtech podle obrátové předvahy MALINA, kterou jsme získali od společnosti MALINA (soubor s názvem „Předvaha 2022.xlsx“) za období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022, je uveden v následující tabulce (v Kč):

Účet	Popis	2022					Korekce na základě inventur		Po změně
		Počáteční stav	Má dáti	Dal	Saldo	Koncový stav	Změna	Komentář MALINA	Koncový stav
32101	Závazky Kč	0	541 227 239	-604 759 594	-63 532 356	-63 532 356	0	Viz saldokonto	-63 532 356
32102	Závazky Usd	0	29 449 110	-30 415 996	-966 886	-966 886	0	Viz saldokonto	-966 886
32103	Závazky Eur	0	34 875 100	-35 884 823	-1 009 723	-1 009 723	0	Viz saldokonto	-1 009 723
32104	Závazky Google	0	28 237 984	-32 639 222	-4 401 238	-4 401 238	0	Viz saldokonto	-4 401 238
32105	Závazky Seznam	0	9 439 150	-10 697 822	-1 258 671	-1 258 671	0	Viz saldokonto	-1 258 671
32106	Závazky Facebook	0	3 710 438	-4 039 548	-329 110	-329 110	0	Viz saldokonto	-329 110
32107	Závazky Celní úřad	0	11 791 266	-11 744 033	47 233	47 233	0	Viz saldokonto	47 233
32108	Závazky Shenzhen	0	515 406 704	-625 505 474	-110 098 770	-110 098 770	0	Viz saldokonto	-110 098 770
32109	Iceberg	0	45 984 210	-120 719 759	-74 735 549	-74 735 549	0	Viz saldokonto	-74 735 549
321xxx		0	1 220 121 199	-1 476 406 271	-256 285 071	-256 285 071			
32401	Přijaté zálohy	0	24 674	-1 070 246 179	-1 070 221 505	-1 070 221 505	0	Viz saldokonto	-1 070 221 505
324xxx		0	24 674	-1 070 246 179	-1 070 221 505	-1 070 221 505			
32501	Ostatní závazky Kč	0	11 066 597	-608 454	10 458 143	10 458 143		Projít	10 458 143

Účet	Popis	2022					Korekce na základě inventur		Po změně
		Počáteční stav	Má dáti	Dal	Saldo	Koncový stav	Změna	Komentář MALINA	Koncový stav
32502	Ostatní závazky Usd	0	107 206	0	107 206	107 206		Projít	107 206
32503	Ostatní závazky Eur	0	5 137 487	0	5 137 487	5 137 487		Projít	5 137 487
32504	Kompensace	0	65 144	-65 144	0	0			0
325xxx		0	16 376 435	-673 598	15 702 837	15 702 837			
33101	Zaměstnanci	0	38 030 782	-44 755 759	-6 724 977	-6 724 977			-6 724 977
331xxx		0	38 030 782	-44 755 759	-6 724 977	-6 724 977			
33601	Sociální zabezpečení	0	8 761 327	-13 885 057	-5 123 730	-5 123 730			-5 123 730
33602	Zdravotní zabezpečení	0	3 799 475	-6 011 628	-2 212 153	-2 212 153			-2 212 153
336xxx		0	12 560 802	-19 896 685	-7 335 883	-7 335 883			
34201	DPZČ	0	2 747 718	-4 331 690	-1 583 972	-1 583 972			-1 583 972
34202	Srážková daň	0	6 503	-12 743	-6 240	-6 240			-6 240
342xxx		0	2 754 221	-4 344 433	-1 590 212	-1 590 212			
36501	Ostatní závazky ke společníkům	0	12 136 837	-17 321 002	-5 184 166	-5 184 166			-5 184 166
38101	Náklady příštích období	0	386 586	1 497 189	1 883 775	1 883 775	0	Viz saldokonto	1 883 775
38301	Výdaje příštích období	0	94 855	-8 308 141	-8 213 286	-8 213 286	0	Viz saldokonto	-8 213 286
389	Dohadná položka pasivní						-1 151 175	neexistující doklady	-1 151 175
41101	Základní kapitál	0	0	-2 000 000	-2 000 000	-2 000 000			-2 000 000
42901	Neuhrazená ztráta min. let	0	2 043 877	0	2 043 877	2 043 877			2 043 877
43101	HV ve schvalovacím řízení	0	2 043 877	-2 043 877	0	0			0

6.13 Souhrn podle účetního deníku MALINA

- 6.1.3.1 Za účelem posouzení významnosti jednotlivých druhů závazků společnosti MALINA a období jejich zaúčtování jsme uvedli shrnutí celkových obrátů, počátečních a koncových stavů pro jednotlivé syntetické účty.
- 6.1.3.2 Souhrn obrátů na syntetických účtech MALINA, rozčleněných podle typu účtů a roku účetního záznamu, na základě dat z účetního deníku MALINA v období od 1. 1. 2022 do 7. 12. 2023 je uveden v následující tabulce (v Kč):

Kategorie	SYU	SYU Název	Má dáti			Dal			Rozdíl má dáti -dal
			2022	2023	Celkem	2022	2023	Celkem	
Pasiva									
Přijaté zálohy	324	Přijaté provozní zálohy	-47 152	-66 849 163	-66 896 315	1 069 562 352	-286 788 146	782 774 207	715 877 891
		Celkem	-47 152	-66 849 163	-66 896 315	1 069 562 352	-286 788 146	782 774 207	715 877 891
Závazky	321	Dodavatelé – závazky z obch. vztahů	-1 220 121 199	-124 510 006	-1 344 631 206	1 478 312 988	130 524 377	1 608 837 365	264 206 159
	325	Ostatní závazky	-16 376 435	-43 340	-16 419 775	673 598	450	674 048	-15 745 727
	365	Ostatní závazky ke společníkům a členům družstva	-12 136 837		-12 136 837	17 321 002		17 321 002	5 184 166
	379	Jiné závazky					10 796 359	10 796 359	10 796 359
		Celkem	-1 248 634 471	-124 553 346	-1 373 187 817	1 496 307 588	141 321 186	1 637 628 774	264 440 957
Zaměstnanci	331	Zaměstnanci	-38 030 782	-54 584 078	-92 614 860	44 755 759	54 997 004	99 752 763	7 137 903
	336	Zúčtování s institucemi sociál. zabezpečení a zdravot. pojištění	-12 560 802	-15 831 289	-28 392 091	19 896 685	22 742 648	42 639 333	14 247 242
		Celkem	-50 591 584	-70 415 367	-121 006 951	64 652 444	77 739 652	142 392 096	21 385 145
Ostatní pasiva	342	Ostatní přímé daně	-2 754 221	-5 665 834	-8 420 055	4 344 433	5 386 616	9 731 049	1 310 994
	383	Výdaje příštích období	-394 855	-3 466 816	-3 861 671	8 308 141		8 308 141	4 446 470
	384	Výnosy příštích období					15 300	15 300	15 300
	389	Dohadné účty pasivní				0		0	0
	411	Základní kapitál				2 000 000		2 000 000	2 000 000
	429	Neuhrazená ztráta minulých let	-2 043 877		-2 043 877				-2 043 877
	431	Výsledek hospod. ve schvalovacím řízení	-2 043 877		-2 043 877	2 043 877		2 043 877	0
		Celkem	-7 236 830	-9 132 650	-16 369 480	16 696 451	5 401 916	22 098 367	5 728 887
Celkem			-1 306 510 037	-270 950 526	-1 577 460 563	2 647 218 835	-62 325 391	2 584 893 444	1 007 432 881

6.1.3.3 Z účetnictví MALINA vyplývá, že pasiva společnosti narostly v období od 1. 1. 2022 do 7. 12. 2023 o 1.007.432.881 Kč. Nejvýznamnější druhy pasiv MALINA jsou následující:

- Závazky – nárůst o 1.637.628.774 Kč, pokles o 1.373.187.817 Kč, rozdíl (čistý nárůst) +264.440.957 Kč
- Přijaté zálohy – nárůst o 782.774.207 Kč, pokles o 66.896.315 Kč, rozdíl (čistý nárůst) +715.877.891 Kč
- Závazky vůči zaměstnancům – nárůst o 142.392.096 Kč, pokles o 121.006.951 Kč, rozdíl (čistý nárůst) +21.385.145 Kč

6.2 Přijaté zálohy

6.2.1 Základní přehledy

6.2.1.1 Souhrn obrátů, počátečních a koncových stavů na analytických účtech účetní třídy 324 „Přijaté zálohy“ podle obrátové předvahy MALINA, kterou jsme získali od společnosti MALINA (soubor s názvem „Předvaha 2022.xlsx“) za období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022, je uveden v následující tabulce (v Kč):

Účet	Popis	2022					Korekce na základě inventur		Po změně
		Počáteční stav	Má dáti	Dal	Saldo	Koncový stav	Změna	Komentář MALINA	Koncový stav
32401	Přijaté zálohy	0	24 674	-1 070 246 179	-1 070 221 505	-1 070 221 505	0	Viz saldokonto	-1 070 221 505

6.2.1.2 Z tabulky vyplývá, že v roce 2022 narostl objem přijatých záloh o 1,07 mld. Kč.

6.2.1.3 Souhrn obrátů pohledávek podle syntetických a analytických účtů na základě dat účetních deníků MALINA je uveden v následující tabulce (v Kč):

SYU	SYU Název	ANU	ANU Název	Má dáti			Dal			Rozdíl
				2022	2023	Celkem	2022	2023	Celkem	
324	Přijaté provozní zálohy	32401	Přijaté zálohy	-24 674		-24 674	1 070 246 179		1 070 246 179	1 070 221 505
		324001	Přijaté zálohy	-22 478	-66 849 163	-66 871 641		32 922 466	32 922 466	-33 949 175
		324002	Přijaté zálohy - DD				-683 827	-319 710 611	-320 394 438	-320 394 438
		Celkem		-47 152	-66 849 163	-66 896 315	1 069 562 352	-286 788 146	782 774 207	715 877 891

6.2.1.4 Z přehledu vyplývá, že z přijatých záloh v souhrnné výši 1.070.246.179 Kč v roce 2022 a 32.922.466 Kč v roce 2023 bylo vypořádáno 66.849.163 Kč (tj. odúčtováno z přijatých záloh na straně Má dáti).

6.2.1.5 Souhrn měsíčních obrátů účtu 324 „Přijaté provozní zálohy“, rozčleněných do kategorií podle toho, zda došlo k vypořádání zálohy odečtením strany Dal účtu 324 záporným zápisem, na základě dat účetního deníku MALINA, je uveden v následující tabulce (v Kč):

Rok	Období	Má dáti	Dal		Rozdíl	
		Celkem	Vznik závazku z přijaté zálohy	Zánik závazku, odúčtování záporným zápisem		Celkem
2022	2022-01		21 478 308		21 478 308	21 478 308
	2022-02	-22 478	46 189 516	-425 580	45 763 936	45 741 458
	2022-03		66 616 870	-753 073	65 863 797	65 863 797
	2022-04		92 016 552	-758 312	91 258 240	91 258 240
	2022-05		151 401 094	-2 617 957	148 783 137	148 783 137
	2022-06	52	199 755 993	-4 710 471	195 045 521	195 045 573
	2022-07	-6 475	174 956 874	-6 548 247	168 408 627	168 402 152
	2022-08		131 003 764	-9 349 243	121 654 522	121 654 522
	2022-09	-15 619	128 507 865	-15 849 318	112 658 547	112 642 927
	2022-10	31 304	99 465 589	-24 596 756	74 868 834	74 900 138
	2022-11	-34 171	33 488 790	-30 649 322	2 839 468	2 805 297
	2022-12	235	49 270 708	-28 331 292	20 939 416	20 939 651
	Celkem	-47 152	1 194 151 923	-124 589 571	1 069 562 352	1 069 515 200

Rok	Období	Má dáti	Dal			Rozdíl
			Celkem	Vznik závazku z přijaté zálohy	Zánik závazku, odúčtování záporným zápisem	
2023	2023-01	-35 369 985	65 569 556	-56 067 465	9 502 090	-25 867 895
	2023-02	-7 040 567	10 255 409	-63 662 447	-53 407 039	-60 447 606
	2023-03	-24 352 613	42 556 441	-51 248 840	-8 692 399	-33 045 012
	2023-04			-25 520 730	-25 520 730	-25 520 730
	2023-05	-39 942		-36 051 813	-36 051 813	-36 091 755
	2023-06			-39 647 284	-39 647 284	-39 647 284
	2023-07	-46 056	40 049	-29 176 370	-29 136 322	-29 182 378
	2023-08			-44 390 771	-44 390 771	-44 390 771
	2023-09			-17 501 423	-17 501 423	-17 501 423
	2023-10			-23 536 760	-23 536 760	-23 536 760
	2023-11			-15 510 395	-15 510 395	-15 510 395
	2023-12			-2 895 301	-2 895 301	-2 895 301
		Celkem	-66 849 163	118 421 454	-405 209 599	-286 788 146
Celkem		-66 896 315	1 312 573 377	-529 799 171	782 774 207	715 877 891

6.2.1.6 Z výše uvedené tabulky vyplývá, že společnost MALINA odúčtovala z přijatých záloh celkem 539,8 mil. Kč, a to záporným zápisem na stranu Dal účtu 324 „Přijaté provozní zálohy“. MALINA zaúčtovala vypořádání záloh ve výši 66,85 mil. Kč zápisem na stranu Má dáti.

6.2 Přehled vrácených zálohových plateb v roce 2023

6.2.2.1 Souhrn vrácených zálohových plateb v roce 2023, které měly v popise transakce text „vrácená zálohová platba“, zaúčtovaných záporným zápisem na straně Dal účtu 324 „Přijaté provozní zálohy“, na základě dat účetního deníku MALINA, je uveden v následující tabulce (v Kč):

Název protistrany	Dal			Celkem
	2023-01	2023-02	2023-03	
Jiri Sindelar		-637 140		-637 140
Michal Krivanek		-484 061		-484 061
Frantisek Mikota		-477 095		-477 095
Petr Fiala			-476 402	-476 402
Zdenek Fusek			-471 859	-471 859
Jan Kratochvil	-470 969			-470 969
Jiri Popieluch	-295 194	-159 797		-454 990
Martin Pecinka		-418 360		-418 360
Jitka Rozumberska			-409 201	-409 201
Pavel Vykouk		-408 435		-408 435
Radek Cerny		-405 054		-405 054
Zdenek Ruzicka			-395 045	-395 045
Jana Moudra			-356 251	-356 251
Katerina Klegrova			-342 423	-342 423
Petr John		-338 716		-338 716
Pavel Trestik			-337 068	-337 068
Josef Kohout		-334 927		-334 927
Ondrej Kucera			-328 880	-328 880
Ivan Gruncl			-323 346	-323 346
Milan Valenta		-320 149		-320 149
Dusan Pijak			-318 462	-318 462
Petr Lacina		-311 714		-311 714
Frantisek Machala		-310 958		-310 958
Jana Winklerova			-308 918	-308 918
Blanka Stojan			-308 384	-308 384
Petr Stemberk	-304 683			-304 683
Josef Nemecek			-302 704	-302 704
Jan Szmek	-300 791			-300 791
Vojtech Hubacek			-300 670	-300 670
Jana Mrazova		-300 492		-300 492
Milan Smutny			-300 272	-300 272
Jiri Sach	-299 622			-299 622

Název protistrany	Dal			Celkem
	2023-01	2023-02	2023-03	
Vladimir Pinkava		-299 340		-299 340
Ondrej Stecher			-293 848	-293 848
Josef Santora	-293 550			-293 550
Miroslav Lesnak	-293 226			-293 226
Radovan Paulus		-292 544		-292 544
Roman Socha			-290 447	-290 447
Antonin Kopecky	-289 122			-289 122
Robert Stuka			-278 678	-278 678
Vladimir Levicky	-274 757			-274 757
Jiri Nymbursky		-273 518		-273 518
Ivana Holubova		-272 942		-272 942
Miroslav Jirku		-272 223		-272 223
Lumir Krkoska	-271 483			-271 483
Pavel Hradsky		-269 590		-269 590
Tomas Kocourek		-267 907		-267 907
Michal Sidor			-267 693	-267 693
Petr Vrobel		-267 562		-267 562
Dana Aujeska			-265 729	-265 729
Veronika Petlakova		-263 593		-263 593
Jana Setvinova		-263 553		-263 553
Kristyna Petrova	-263 553			-263 553
Hana Antonova		-261 191		-261 191
Tomas Hasalik		-261 128		-261 128
Milan Novak		-260 707		-260 707
Natasha Vajdova		-258 638		-258 638
Milan Ulom			-258 061	-258 061
Jan Fassmann			-254 770	-254 770
Karel Susila		-252 812		-252 812
Lucie Gregorova		-252 236		-252 236
Jitka Havelkova		-251 080		-251 080
Daniel Macek		-250 191		-250 191
Petr Synek	-242 946			-242 946
Radek Pisarik		-239 816		-239 816
Tomas Ratkovsky			-237 340	-237 340
Marek Bures		-234 857		-234 857
Jana Kabarova		-233 997		-233 997
Monika Lexova		-229 595		-229 595
Alice Tylova		-228 230		-228 230
David Holis		-226 300		-226 300
Richard Pavelka		-225 046		-225 046
Lukas Krist			-224 524	-224 524
Petr Hosticka			-218 621	-218 621
Jana Korinkova		-214 363		-214 363
Martin Hantak			-212 615	-212 615
Miluse Rydlova	-208 103			-208 103
Richard Novotny			-207 137	-207 137
Frantisek Mika			-200 965	-200 965
Jan Susser			-200 242	-200 242
Vladimir Gabriel	-187 277			-187 277
Vaclav Jakl		-183 315		-183 315
Irena Sieberova			-181 736	-181 736
Anna Bartosova		-181 256		-181 256
CANFIELD s.r.o.	-179 277			-179 277
Dagmar Landerova		-176 790		-176 790
Karel Horuta			-168 797	-168 797
Simona Singerova		-167 759		-167 759
Alena Kozlova			-166 997	-166 997
Lenka Frajerova		-165 797		-165 797
Ivo Balusek	-163 397			-163 397
Hana Kratochvilova	-161 717			-161 717
Oldrich Jezek		-161 477		-161 477
Petr Babulik		-160 997		-160 997
Zuzana Krejcova			-160 997	-160 997
Jiri Volenec			-160 997	-160 997
Ostatní		-160 997		-160 997

Název protistrany	Dal			Celkem
	2023-01	2023-02	2023-03	
Jan Kosta			-160 997	-160 997
Josef Rakosnik		-160 517		-160 517
Martin Hajek			-158 477	-158 477
Darja Joaova	-157 997			-157 997
Ivo Hubacek			-157 997	-157 997
Zdenka Maresova		-157 517		-157 517
Ludek Cigler	-157 517			-157 517
Jaroslav Pancir		-157 517		-157 517
Ludek Havle		-157 037		-157 037
Jaroslava Papezova			-156 797	-156 797
Hana Vorackova			-156 797	-156 797
Stanislav Svoboda			-156 317	-156 317
Miroslav Farkas	-155 260			-155 260
Sarka Cervenkova	-154 757			-154 757
Petr Jenicek	-154 517			-154 517
Lukas Krocak			-154 517	-154 517
Jiri Lukes			-154 517	-154 517
Olga Pupova		-153 384		-153 384
Jan Bartak			-152 597	-152 597
Milan Vesely		-152 025		-152 025
Zdislava Blahova	-150 557			-150 557
Monika Soukupova		-149 532		-149 532
Petr Veleba		-147 500		-147 500
Bohumil Vebr	-147 069			-147 069
Libuse Trojanova		-146 352		-146 352
Lenka Kavkova			-146 117	-146 117
Tomas Barton			-145 715	-145 715
Robert Urinovsky	-144 917			-144 917
Frantisek Bednar		-142 580		-142 580
Pavel Machacek			-140 589	-140 589
Rudolf Bartusek		-139 565		-139 565
Společenství vlastníků bytových jednotek v domě čp. 153, v ulici U Zámku, Dobřejšovice		-135 530		-135 530
Martin Brhlik	-133 565			-133 565
Zdenek Potenec		-133 460		-133 460
Josef Sedlak	-132 740			-132 740
Jan Hejhal	-132 740			-132 740
Jan Hiekisch			-132 260	-132 260
Filip Tousek			-131 540	-131 540
Milan Mojzis		-130 460		-130 460
Jirina Zikmundova			-129 500	-129 500
Jiri Winkler			-129 260	-129 260
Jurij Tulajdan		-129 260		-129 260
Hana Belohlavkova		-129 063		-129 063
Michal Nemecek	-128 569			-128 569
Nadezda Rozmarova	-127 340			-127 340
Svatoslav Pokorny			-126 260	-126 260
Kamila Tisakova			-124 340	-124 340
Michal Kropac		-121 657		-121 657
Jiri Majer		-121 340		-121 340
Celkový součet	-6 377 208	-15 452 537	-12 144 666	-33 974 411

6.3 Závazky

6.3.1 Základní přehledy

6.3.1.1 Souhrn obrátů, počátečních a koncových stavů na analytických účtech závazků podle obrátové předvahy MALINA, kterou jsme získali od společnosti MALINA (soubor s názvem „Předvaha 2022.xlsx“) za období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022, je uveden v následující tabulce (v Kč):

Účet	Popis	2022					Korekce na základě inventur		Po změně
		Počáteční stav	Má datí	Dal	Saldo	Koncový stav	Změna	Komentář MALINA	Koncový stav
32101	Závazky Kč	0	541 227 239	-604 759 594	-63 532 356	-63 532 356		Viz saldokonto	-63 532 356
32102	Závazky Usd	0	29 449 110	-30 415 996	-966 886	-966 886		Viz saldokonto	-966 886
32103	Závazky Eur	0	34 875 100	-35 884 823	-1 009 723	-1 009 723		Viz saldokonto	-1 009 723
32104	Závazky Google	0	28 237 984	-32 639 222	-4 401 238	-4 401 238		Viz saldokonto	-4 401 238
32105	Závazky Seznam	0	9 439 150	-10 697 822	-1 258 671	-1 258 671		Viz saldokonto	-1 258 671
32106	Závazky Facebook	0	3 710 438	-4 039 548	-329 110	-329 110		Viz saldokonto	-329 110
32107	Závazky Celní úřad	0	11 791 266	-11 744 033	47 233	47 233		Viz saldokonto	47 233
32108	Závazky Shenzhen	0	515 406 704	-625 505 474	-110 098 770	-110 098 770		Viz saldokonto	-110 098 770
32109	Iceberg	0	45 984 210	-120 719 759	-74 735 549	-74 735 549		Viz saldokonto	-74 735 549
321xxx		0	1 220 121 199	-1 476 406 271	-256 285 071	-256 285 071			-256 285 071
32501	Ostatní závazky Kč	0	11 066 597	-608 454	10 458 143	10 458 143		Projit	10 458 143
32502	Ostatní závazky Usd	0	107 206	0	107 206	107 206		Projit	107 206
32503	Ostatní závazky Eur	0	5 137 487	0	5 137 487	5 137 487		Projit	5 137 487
32504	Kompenzace	0	65 144	-65 144	0	0			0
325xxx		0	16 376 435	-673 598	15 702 837	15 702 837			15 702 837
36501	Ostatní závazky ke společníkům	0	12 136 837	-17 321 002	-5 184 166	-5 184 166			-5 184 166
Celkem		0	1 248 634 471	-1 494 400 871	-245 766 400	-245 766 400			-245 766 400

6.3.1.2 Z tabulky vyplývá, že v roce 2022 narostl objem závazků o 245,8 mil. Kč.

6.3.1.3 Souhrn obrátů závazků MALINA podle syntetických a analytických účtů na základě účetních deníků je uveden v následující tabulce (v Kč):

SYU Název	ANU	ANU Název	Má datí			Dal			Rozdíl
			2022	2023	Celkem	2022	2023	Celkem	
321 Dodavatelé – závazky z obchodních vztahů	32108	Závazky Shenzhen	-515 406 704		-515 406 704	625 505 474		625 505 474	110 098 770
	32109	Iceberg	-45 984 210		-45 984 210	120 719 759		120 719 759	74 735 549
	32101	Závazky Kč	-541 227 239		-541 227 239	604 711 579	20 954	604 732 533	63 505 294
	321002	Závazky Usd					7 071 700	7 071 700	7 071 700
	32104	Závazky Google	-28 237 984		-28 237 984	32 410 272		32 410 272	4 172 289
	32105	Závazky Seznam	-9 439 150		-9 439 150	10 697 822		10 697 822	1 258 671
	32103	Závazky Eur	-34 875 100		-34 875 100	35 884 823		35 884 823	1 009 723
	32102	Závazky Usd	-29 449 110		-29 449 110	30 415 996		30 415 996	966 886
	321003	Závazky Eur				0	785 307	785 307	785 307
	32106	Závazky Facebook	-3 710 438		-3 710 438	4 039 548		4 039 548	329 110
	321001	Závazky Kč		-124 510 006	-124 510 006	2 183 682	122 646 416	124 830 098	320 092
	32107	Závazky Celní úřad	-11 791 266		-11 791 266	11 744 033		11 744 033	-47 233
		Celkem		-1 220 121 199	-124 510 006	-1 344 631 206	1 478 312 988	130 524 377	1 608 837 365
379 Jiné závazky	379002	Příchozí platby bez dokladu					10 574 722	10 574 722	10 574 722
	379001	Jiné dluhy - Srážky ze mzdy					221 637	221 637	221 637
	Celkem						10 796 359	10 796 359	10 796 359
325 Ostatní závazky	32504	Kompenzace	-65 144		-65 144	65 144		65 144	0
	325001	Ostatní závazky Kč		-43 340	-43 340		450	450	-42 890
	32502	Ostatní závazky Usd	-107 206		-107 206				-107 206
	32503	Ostatní závazky Eur	-5 137 487		-5 137 487				-5 137 487
	32501	Ostatní závazky Kč	-11 066 597		-11 066 597	608 454		608 454	-10 458 143
	Celkem		-16 376 435	-43 340	-16 419 775	673 598	450	674 048	-15 745 727
365 Ostatní závazky ke společníkům a členům družstva	36501	Ostatní závazky ke společn.	-12 136 837		-12 136 837	17 321 002		17 321 002	5 184 166
Celkem			-1 248 634 471	-124 553 346	-1 373 187 817	1 496 307 588	141 321 186	1 637 628 774	264 440 957

6.3.2 Členění podle typu dokladu

6.3.2.1 Souhrn obrátů podle syntetických účtů, rozčleněných do kategorií podle typu dokladu, na základě dat účetního deníku MALINA, je uveden v následující tabulce (v Kč):

Typ dokladu/ vypořádání	SYU	SYU Název	Má dáti			Dal			Rozdíl
			2022	2023	Celkem	2022	2023	Celkem	
Banky	321	Dodavatelé – závazky z obchodních vztahů	-105 225 227		-105 225 227	1 593 012		1 593 012	-103 632 215
	325	Ostatní závazky		-450	-450	450		450	0
	379	Jiné závazky			0	10 574 722		10 574 722	10 574 722
	Celkem		0	-105 225 677	-105 225 677	0	12 168 185	12 168 185	-93 057 493
Dobropisy přijaté tuzemsko	321	Dodavatelé – závazky z obchodních vztahů			0	-3 335 760		-3 335 760	-3 335 760
Faktury přijaté	321	Dodavatelé – závazky z obchodních vztahů	0	-4 138 024	-4 138 024	2 183 682	124 005 872	126 189 554	122 051 530
	325	Ostatní závazky		0	0			0	0
	Celkem		0	-4 138 024	-4 138 024	2 183 682	124 005 872	126 189 554	122 051 530
Interní doklady	379	Jiné závazky			0	221 637		221 637	221 637
Pokladna sklad	321	Dodavatelé – závazky z obchodních vztahů		-12 625	-12 625			0	-12 625
	325	Ostatní závazky		-42 890	-42 890			0	-42 890
	Celkem		0	-55 515	-55 515	0	0	0	-55 515
Vzájemné zápočty	321	Dodavatelé – závazky z obchodních vztahů		-15 134 130	-15 134 130	1 168 599		1 168 599	-13 965 532
Bez uvedení dokladu	321	Dodavatelé – závazky z obchodních vztahů	-1 220 121 199		-1 220 121 199	1 476 129 306	20 954	1 497 083 600	256 029 061
	325	Ostatní závazky	-16 376 435		-16 376 435	673 598		673 598	-15 702 837
	365	Ostatní závazky ke společníkům a členům družstva	-12 136 837		-12 136 837	17 321 002		17 321 002	5 184 166
	Celkem		-1 248 634 471	0	-1 248 634 471	1 494 123 906	20 954	1 494 144 860	245 510 389
Celkem		-1 248 634 471	-124 553 346	-1 373 187 817	1 496 307 588	141 321 186	1 637 628 774	264 440 957	

6.3.2.2 Upozorňujeme, že údaj o typu dokladu obsahoval pouze účetní deník za rok 2023 (z tohoto důvodu jsou položky za rok 2022 zařazené do kategorie „Bez uvedení dokladu“). Z výše uvedené tabulky vyplývá, že společnost MALINA zaúčtovala na účty závazků i nepeněžní způsoby vypořádání závazků, a to vypořádání:

- započtením v souhrnné výši 15.134.130 Kč,
- dobropisy v souhrnné výši 3.335.760 Kč,
- interní doklady v souhrnné výši 221.637 Kč.

6.3.3 Přehled závazků podle protistran

6.3.3.1 Detailní přehled obrátů závazků, který zobrazuje vznik a vypořádání závazků na všech účtech závazků v období od 1. 1. 2022 do 7. 12. 2023, rozčleněný podle protistran, je uveden v následující tabulce (v Kč):

Název protistrany	Typ osoby	Vazba na MALINA	Riziková protistrana	Má dáti			Dal			Rozdíl
				2022	2023	Celkem	2022	2023	Celkem	
321 Dodavatelé – závazky z obchodních vztahů										
Shenzhen Regner Trading Co. Ltd.	PO	ANO	ANO	515 406 704		515 406 704	625 505 474		625 505 474	110 098 770
Iceberg Comp s.r.o.	PO	--	ANO	45 984 210		45 984 210	120 841 145		120 841 145	74 856 935
ELKOV elektro a.s.	PO	--	ANO	42 087 957	458 811	42 546 768	42 999 434	-90 044	42 909 390	362 622
ARABUKO s.r.o.	PO	--	ANO	24 667 077	6 180 000	30 847 077	30 631 423	4 697 584	35 329 007	4 481 930
Google Ireland Limited	PO	--	Nešetřeno	28 237 386	500 000	28 737 386	32 410 272		32 410 272	3 672 887
YIWU YILI FREIGHT FORWARDING CO., LTD	PO	--	ANO	24 906 593		24 906 593	25 834 248	40 010	25 874 258	967 665
BONEGA, spol. s r.o.	PO	--	NE	12 771 826	8 217 928	20 989 754	14 693 814	8 064 477	22 758 290	1 768 537
SLOVTRADE CONSULTING, s.r.o.	PO	ANO	ANO	15 566 664		15 566 664	17 684 664		17 684 664	2 118 000
CCS Česká společnost pro platební karty s.r.o.	PO	--	Nešetřeno	9 558 117	5 742 329	15 300 445	8 106 489	6 367 346	14 473 835	-826 610
Partika Energy Solutions s.r.o.	PO	ANO	ANO	12 232 116		12 232 116	14 419 858		14 419 858	2 187 742
AP-AUTO PRAHA s.r.o.	PO	--	ANO	12 109 290		12 109 290	12 109 290		12 109 290	0

Název protistrany	Typ osoby	Vazba na MALINA	Riziková protistrana	Má dáti			Dal			Rozdíl
				2022	2023	Celkem	2022	2023	Celkem	
Celní úřad	PO	--	Nešetřeno	11 791 266		11 791 266	11 744 033		11 744 033	-47 233
Stavebniny DEK a.s.	PO	--	NE	4 460 212	5 879 402	10 339 614	4 460 212	7 280 339	11 740 551	1 400 937
KN WOOD s.r.o.	PO	--	NE	7 537 981	537 617	8 075 598	11 360 496		11 360 496	3 284 898
Seznam.cz, a.s.	PO	--	Nešetřeno	9 439 150		9 439 150	10 697 822	363 001	11 060 823	1 621 672
Weidmüller, s.r.o.	PO	--	NE	10 890 421	92 115	10 982 536	10 977 769		10 977 769	-4 767
Název neuveden	Ostatní	--	-	8 287 943	314 070	8 602 013	10 122 559	350 976	10 473 535	1 871 522
Heysolar sp. z o.o.	PO	--	NE	10 515 122		10 515 122	10 061 900		10 061 900	-453 222
EJSEN Stav stavební s.r.o.	PO	--	ANO	9 778 736		9 778 736	9 778 736		9 778 736	0
ROLF ANTIKOR s.r.o.	PO	--	NE	7 101 490	2 539 112	9 640 602	7 101 490	2 551 212	9 652 702	12 100
ARGOS ELEKTRO, a. s.	PO	--	NE		7 930 485	7 930 485		9 126 035	9 126 035	1 195 550
ANKER SHIPPING, s.r.o.	PO	--	NE	8 430 092	515 616	8 945 709	8 928 506	181 629	9 110 135	164 427
Gogo Corporation s.r.o.	PO	--	ANO	5 920 636	2 800 335	8 720 971	7 245 687	1 809 735	9 055 422	334 451
Nicola Kostelecka	FO	ANO	Nešetřeno	8 986 282		8 986 282	8 986 282		8 986 282	0
AutoESA a.s.	PO	--	Nešetřeno	6 865 970		6 865 970	8 748 700		8 748 700	1 882 730
Ptáček - velkoobchod, a.s.	PO	--	Nešetřeno	8 609 016		8 609 016	8 605 523	69 610	8 675 133	66 117
Vaclav Skala	PO	--	Nešetřeno	3 343 230	1 718 200	5 061 430	4 408 030	3 160 148	7 568 178	2 506 748
PRIMEX PLUS s.r.o.	PO	--	NE	7 413 690		7 413 690	7 413 690		7 413 690	0
SHENZHEN REGNER INDUSTRIAL CO., LTD	PO	ANO	Nešetřeno					7 031 690	7 031 690	7 031 690
PSN s.r.o.	PO	--	NE	1 317 360	3 531 260	4 848 620	3 294 840	3 351 467	6 646 307	1 797 687
V.K. INVEST, a.s.	PO	--	NE	2 401 741	2 407 456	4 809 197	3 695 187	2 945 941	6 641 128	1 831 931
Stow ČR s.r.o.	PO	--	NE	4 109 910	1 705 015	5 814 925	6 184 910		6 184 910	369 985
Altamira	PO	--	NE	6 045 396		6 045 396	6 045 396		6 045 396	0
ELEKTRO S.M.S., spol. s r.o.	PO	--	ANO	1 171 903	2 761 391	3 933 294	5 849 129	58 470	5 907 599	1 974 305
Daniel Svihovec	PO	--	Nešetřeno	5 754 935	73 591	5 828 526	5 804 752	73 591	5 878 343	49 817
Alone Work s.r.o.	PO	--	ANO	5 682 160		5 682 160	5 682 160		5 682 160	0
JJ Projects s.r.o.	PO	ANO	Nešetřeno	5 397 905		5 397 905	5 397 905		5 397 905	0
Bohemians Praha 1905, a.s.	PO	--	Nešetřeno	4 840 000		4 840 000	4 840 000		4 840 000	0
Miracoli Corp s.r.o.	PO	--	ANO	2 939 854	654 200	3 594 054	3 848 254	851 400	4 699 654	1 105 600
Drivalia Lease Czech Republic s.r.o.	PO	--	NE		4 466 297	4 466 297	0	4 676 187	4 676 187	209 890
AicansoCall s.r.o.	PO	--	ANO	4 581 363		4 581 363	4 581 363		4 581 363	0
Filip Cermak	PO	--	Nešetřeno	3 867 812	121 000	3 988 812	4 432 547		4 432 547	443 735
FrozenInvestment s.r.o.	PO	--	ANO	2 453 202	1 424 028	3 877 230	3 663 939	734 619	4 398 558	521 328
Facebook Ireland Limited	PO	--	Nešetřeno	3 710 438		3 710 438	4 040 048		4 040 048	329 610
Wattmont group s.r.o.	PO	--	ANO	2 151 754	1 352 026	3 503 779	2 325 539	1 711 074	4 036 613	532 834
Alza.cz a.s.	PO	--	Nešetřeno	3 836 201	97 543	3 933 744	3 846 683	177 221	4 023 904	90 160
Pavel Najman	FO	--	Nešetřeno	3 944 840		3 944 840	3 944 840		3 944 840	0
Ostatní			Nešetřeno	283 015 249	62 490 179	345 505 429	314 957 952	64 940 657	379 898 610	34 393 181
Celkem				1 220 121 199	124 510 006	1 344 631 206	1 478 312 988	130 524 377	1 608 837 365	264 206 159
325 Ostatní závazky										
Shenzhen Regner Trading Co. Ltd.	PO	ANO	ANO				73 941 021		73 941 021	73 941 021
Iceberg Comp s.r.o.	PO	--	ANO				-73 941 021		-73 941 021	-73 941 021
Marketing VF Ltd	PO	--	NE	2 896 489		2 896 489				2 896 489
Název neuveden	Ostatní	--	-	2 637 788		2 637 788				2 637 788
Building Automation	PO	--	Nešetřeno	1 226 500		1 226 500				1 226 500
Lenka Krejcirikova	FO	--	Nešetřeno				-880 236		-880 236	-880 236
Celní úřad	PO	--	Nešetřeno				880 236		880 236	880 236
Ambiente	PO	--	Nešetřeno	872 107		872 107				872 107
Jiri Stenzl	FO	ANO	Nešetřeno	806 094		806 094				806 094
Tomas Tomanek	FO	--	Nešetřeno	577 662		577 662				577 662
Alza.cz a.s.	PO	--	Nešetřeno	547 228		547 228				547 228
Smekal	FO	--	Nešetřeno				496 213		496 213	496 213
Avenida	FO	--	Nešetřeno	236 496		236 496	236 496		236 496	472 992
PVT VO Praha	PO	--	Nešetřeno	420 242		420 242				420 242
Platba	Ostatní	--	Nešetřeno	309 132		309 132				309 132
Zeus	PO	--	Nešetřeno	300 000		300 000				300 000
DigiSoul s.r.o.	PO	--	ANO	300 000		300 000				300 000

Název protistrany	Typ osoby	Vazba na MALINA	Riziková protistrana	Má dáti			Dal			Rozdíl
				2022	2023	Celkem	2022	2023	Celkem	
EMIRATES	PO	--	Nešetřeno	260 818		260 818				260 818
FLEX TOUR PAYX-YEREVAN	PO	--	Nešetřeno	250 977		250 977				250 977
CHANEL SRO	PO	--	Nešetřeno	217 700		217 700				217 700
Orna Arcadehry	PO	--	Nešetřeno	106 515		106 515	106 515			106 515
Pazdera	FO	--	Nešetřeno	211 536		211 536				211 536
Ptáček - velkoobchod, a.s.	PO	--	Nešetřeno	-205 852		-205 852	-205 852			-205 852
Finanční úřad	PO	--	Nešetřeno	200 000		200 000				200 000
<i>Ostatní</i>			Nešetřeno	4 205 003	43 340	4 248 343	40 226	450	40 676	4 289 019
Celkem				16 376 435	43 340	16 419 775	673 598	450	674 048	-15 745 727
365 Ostatní závazky ke společníkům a členům družstva										
Xiao Fu Xiao X	FO	ANO	Nešetřeno				9 999 999		9 999 999	9 999 999
Malina Solar Deutschland GmbH	PO	ANO	ANO	7 937 700		7 937 700				-7 937 700
Název neuveden	Ostatní	--	-	3 629 005		3 629 005	541 003		541 003	-3 088 002
Nicola Kostelecka	FO	ANO	Nešetřeno				3 500 000		3 500 000	3 500 000
GEN2 a.s.	PO	ANO	Nešetřeno				1 980 000		1 980 000	1 980 000
Partika Energy Solutions s.r.o.	PO	ANO	ANO				1 000 000		1 000 000	1 000 000
Malina Montage Německo	PO	ANO	Nešetřeno	520 131		520 131				-520 131
Leinweber	FO	ANO	Nešetřeno				300 000		300 000	300 000
Dmitrij Belokur	FO	ANO	Nešetřeno	50 000		50 000				-50 000
Celkem				12 136 837		12 136 837	17 321 002		17 321 002	5 184 166
379 Jiné závazky										
Název neuveden	Ostatní	--	-				10 252 312		10 252 312	10 252 312
UHS JAKOS, a. s.	PO	--	Nešetřeno				200 432		200 432	200 432
Dana Svobodova	FO	--	Nešetřeno				183 297		183 297	183 297
<i>Ostatní</i>			Nešetřeno	0	0	0	0	160 318	160 318	160 318
Celkem							10 796 359		10 796 359	10 796 359
Celkem všechny účty				1 248 634 471	124 553 346	1 373 187 817	1 496 307 588	141 321 186	1 637 628 774	264 440 957

6.3.3.2 Z tabulky vyplývá, že v letech 2022 a 2023 MALINA zaúčtovala vznik závazků ve výši 264.440.957 Kč, které do 7. 12. 2023 nebyly uhrazeny.

6.3.3.3 Upozorňujeme, že stav závazků za jednotlivými společnostmi uvedený v tabulce nemusí být přesný z důvodu nedostatečně průkazné účetní evidence MALINA, která neobsahovala jednoznačně přiřazený název protistrany u všech transakcí. Chybějící názvy byly rekonstruovány na základě názvu analytického účtu nebo z popisu transakce. Záporný stav vůči jedné protistraně tak mohl být vykompenzován kladným zůstatkem vůči jiné protistraně.

6.34 Závazky vůči společníkům na účtu 36501 „Ostatní závazky ke společníkům“

6.3.4.1 Detailní přehled závazků zaúčtovaných na účtu 36501 „Ostatní závazky ke společníkům“ (syntetický účet 365 „Ostatní závazky ke společníkům a členům družstva“) je uveden v následující tabulce (v Kč):

Datum případu	Datum pořízení	Číslo dokladu	Účet Má dáti	Účet Dal	Popis	Externí doklad	Název protistrany	Vazba	Má dáti	Dal	Rozdíl
01.01.2022		ID220101	70101	36501	Roční převod		Ostatní	--		541 003	541 003
21.02.2022		B2202	36501	22101	Vratka půjčky		Ostatní	--	-526 696		-526 696
15.03.2022		B2203	36501	22103	Vratka půjčky		Ostatní	--	-1 193 520		-1 193 520
13.04.2022		B2204	22101	36501	Leinweber vratka půjčky		Leinweber	ANO		300 000	300 000
19.04.2022		B2204	36501	22101	Vratka půjčky		Ostatní	--	-1 908 789		-1 908 789
08.11.2022		TRI216	22101	36501	Fu Xiao xiang		Xiao Fu Xiao X	ANO		9 999 999	9 999 999
11.11.2022		TRI219	36501	22101	Malina Solar Německo		Malina Solar Deutschland GmbH	ANO	-526 250		-526 250
11.11.2022		TRI219	36501	22101	Malina Montage Německo		Malina Montage Německo	ANO	-520 131		-520 131
15.11.2022		TRI221	22101	36501	Kostelecká Nicola	0	Nicola Kostelecka	ANO		3 500 000	3 500 000
15.11.2022		TRI221	22101	36501	Partika Energy Solut		Partika Energy Solutions s.r.o.	ANO		1 000 000	1 000 000
22.11.2022		B2211	36501	22103	Malina Solar Deutschland		Malina Solar Deutschland GmbH	ANO	-1 704 500		-1 704 500
29.11.2022		B221105	36501	22103	Malina Solar Deutschland		Malina Solar Deutschland GmbH	ANO	-1 703 450		-1 703 450
12.12.2022		TRI239	22101	36501	GEN2 a.s. půjčka		GEN2 a.s.	ANO		1 980 000	1 980 000

Datum případu	Datum pořízení	Číslo dokladu	Účet Má dáti	Účet Dal	Popis	Externí doklad	Název protistrany	Vazba	Má dáti	Dal	Rozdíl
15.12.2022		TR1242	36501	22101	Půjčka Bělokur		Dmitrij Belokur	ANO	-50 000		-50 000
15.12.2022		B2212	36501	22103	Malina Solar Deutschland		Malina Solar Deutschland GmbH	ANO	-1 456 200		-1 456 200
27.12.2022		B2212	36501	22103	Malina Solar Deutschland		Malina Solar Deutschland GmbH	ANO	-2 547 300		-2 547 300
Celkem									-12 136 837	17 321 002	5 184 166

6.3.5 Detailní přehled významných závazků (nad 5 mil. Kč)

6.3.5.1 Detailní přehled významných závazků s částkou závazku vyšší než 5 mil. Kč podle účetního deníku MALINA v období od 1. 1. 2022 do 7. 12. 2023, je uveden v následující tabulce (v Kč):

Datum případu	Číslo Dokladu	Název protistrany	Popis	Externí doklad	Vazba	Riziková protistrana	SYU	ANU	ANU Název	Má dáti	Dal	Rozdíl
16.06.2022	B2206	Iceberg Comp s.r.o.	Iceberg Comp s.r.o.	160622	--	ANO	321	32109	Iceberg	71 373 000		71 373 000
20.07.2022	B2207	Shenzhen Regner Trading Co. Ltd.	Shenzhen Regner Trading Co. Ltd.		ANO	ANO	321	32108	Závazky Shenzhen	60 030 000		60 030 000
30.06.2022	B2206	Shenzhen Regner Trading Co. Ltd.	Shenzhen Regner Trading Co. Ltd.		ANO	ANO	321	32108	Závazky Shenzhen	59 552 500		59 552 500
04.11.2022	FDZ221103	Shenzhen Regner Trading Co. Ltd.	Shenzhen Regner Trading Co. Ltd. E7	43	ANO	ANO	321	32108	Závazky Shenzhen		43 155 694	43 155 694
22.12.2022	FDZ221205	Shenzhen Regner Trading Co. Ltd.	Shenzhen Regner Trading Co. Ltd. E7	49	ANO	ANO	321	32108	Závazky Shenzhen		40 412 357	40 412 357
08.07.2022	B2207	Iceberg Comp s.r.o.	Iceberg Comp s.r.o.	49	--	ANO	321	32109	Iceberg	37 565 231		37 565 231
05.05.2022	B2205	Shenzhen Regner Trading Co. Ltd.	Shenzhen Regner Trading Co. Ltd.		ANO	ANO	321	32108	Závazky Shenzhen	34 930 500		34 930 500
31.12.2022	220029	Iceberg Comp s.r.o.	Lithium battery		--	ANO	321	321003	Závazky Eur		34 676 542	34 676 542
16.10.2022	FDZ221010	Shenzhen Regner Trading Co. Ltd.	Shenzhen Regner Trading Co. Ltd. E7	42	ANO	ANO	321	32108	Závazky Shenzhen		34 348 244	34 348 244
23.08.2022	FDZ220817	Iceberg Comp s.r.o.	Iceberg Comp s.r.o. E7	22210054	--	ANO	321	32109	Iceberg		32 793 382	32 793 382
09.09.2022	FDZ220903	Shenzhen Regner Trading Co. Ltd.	Shenzhen Regner Trading Co. Ltd. E7	R202205310	ANO	ANO	321	32108	Závazky Shenzhen		32 388 362	32 388 362
23.08.2022	B2208	Shenzhen Regner Trading Co. Ltd.	Shenzhen Regner Trading Co. Ltd.		ANO	ANO	321	32108	Závazky Shenzhen	32 280 300		32 280 300
08.11.2022	FDZ221105	Shenzhen Regner Trading Co. Ltd.	Shenzhen Regner Trading Co. Ltd. E7	47	ANO	ANO	321	32108	Závazky Shenzhen		31 386 164	31 386 164
03.10.2022	ID221006	Shenzhen Regner Trading Co. Ltd.	Shenzhen Regner Trading Co. Ltd.	R20220620	ANO	ANO	325	32504	Kompensace		31 282 740	31 282 740
03.10.2022	ID221006	Shenzhen Regner Trading Co. Ltd.	Shenzhen Regner Trading Co. Ltd.	R20220620	ANO	ANO	321	32108	Závazky Shenzhen	31 282 740		31 282 740
08.08.2022	FDZ220801	Shenzhen Regner Trading Co. Ltd.	Shenzhen Regner Trading Co. Ltd. E7	R20220620	ANO	ANO	321	32108	Závazky Shenzhen		29 902 912	29 902 912
13.10.2022	FDZ221006	Shenzhen Regner Trading Co. Ltd.	Shenzhen Regner Trading Co. Ltd. E7	41	ANO	ANO	321	32108	Závazky Shenzhen		28 655 264	28 655 264
20.05.2022	B2205	Shenzhen Regner Trading Co. Ltd.	Shenzhen Regner Trading Co. Ltd.		ANO	ANO	321	32108	Závazky Shenzhen	26 119 543		26 119 543
07.12.2022	FDZ221201	Shenzhen Regner Trading Co. Ltd.	Shenzhen Regner Trading Co. Ltd. E7	50	ANO	ANO	321	32108	Závazky Shenzhen		25 940 664	25 940 664
05.10.2022	B2210	Shenzhen Regner Trading Co. Ltd.	Shenzhen Regner Trading Co. Ltd.		ANO	ANO	321	32108	Závazky Shenzhen	24 754 000		24 754 000
01.08.2022	B2208	Shenzhen Regner Trading Co. Ltd.	Shenzhen Regner Trading Co. Ltd.		ANO	ANO	321	32108	Závazky Shenzhen	24 072 000		24 072 000
03.10.2022	ID221006	Shenzhen Regner Trading Co. Ltd.	Shenzhen Regner Trading Co. Ltd.	36	ANO	ANO	325	32504	Kompensace		22 751 084	22 751 084
03.10.2022	ID221006	Shenzhen Regner Trading Co. Ltd.	Shenzhen Regner Trading Co. Ltd.	36	ANO	ANO	321	32108	Závazky Shenzhen	22 751 084		22 751 084
03.10.2022	ID221006	Shenzhen Regner Trading Co. Ltd.	Shenzhen Regner Trading Co. Ltd.	202207280D	ANO	ANO	325	32504	Kompensace		19 907 198	19 907 198
03.10.2022	ID221006	Shenzhen Regner Trading Co. Ltd.	Shenzhen Regner Trading Co. Ltd.	202207280D	ANO	ANO	321	32108	Závazky Shenzhen	19 907 198		19 907 198
15.06.2022	FDZ220630	Iceberg Comp s.r.o.	Iceberg Comp s.r.o. E7	22210048	--	ANO	321	32109	Iceberg		18 622 681	18 622 681
07.09.2022	B2209	Shenzhen Regner Trading Co. Ltd.	Shenzhen Regner Trading Co. Ltd.		ANO	ANO	321	32108	Závazky Shenzhen	17 441 900		17 441 900
01.09.2022	B2209	Shenzhen Regner Trading Co. Ltd.	Shenzhen Regner Trading Co. Ltd.		ANO	ANO	321	32108	Závazky Shenzhen	17 136 000		17 136 000
18.09.2022	FDZ220915	Shenzhen Regner Trading Co. Ltd.	Shenzhen Regner Trading Co. Ltd. E7	202207280D	ANO	ANO	321	32108	Závazky Shenzhen		16 836 436	16 836 436
07.12.2022	FDZ221203	Shenzhen Regner Trading Co. Ltd.	Shenzhen Regner Trading Co. Ltd. E7	51	ANO	ANO	321	32108	Závazky Shenzhen		16 533 588	16 533 588
08.09.2022	FDZ220932	Iceberg Comp s.r.o.	Iceberg Comp s.r.o. E7	22210057	--	ANO	321	32109	Iceberg		16 090 429	16 090 429
25.04.2022	B2204	Shenzhen Regner Trading Co. Ltd.	Shenzhen Regner Trading Co. Ltd.		ANO	ANO	321	32108	Závazky Shenzhen	15 960 540		15 960 540
24.05.2022	FD2205235	ELKOV elektro a.s.	ELKOV elektro a.s.	220201638	--	ANO	321	32101	Závazky Kč		15 540 141	15 540 141
24.05.2022	B2205	ELKOV elektro a.s.	ELKOV elektro a.s.	220201638	--	ANO	321	32101	Závazky Kč	15 540 141		15 540 141

Datum případu	Číslo Dokladu	Název protistrany	Popis	Externí doklad	Vazba	Riziková protistrana	SYU	ANU	ANU Název	Má dáti	Dal	Rozdíl
21.09.2022	FDZ220918	Iceberg Comp s.r.o.	Iceberg Comp s.r.o. E7	22210055	--	ANO	321	32109	Iceberg	15 368 189		15 368 189
15.09.2022	FDZ220907	Shenzhen Regner Trading Co. Ltd.	Shenzhen Regner Trading Co. Ltd. E7	R202205310	ANO	ANO	321	32108	Závazky Shenzhen	15 290 088		15 290 088
29.09.2022	B2209	Shenzhen Regner Trading Co. Ltd.	Shenzhen Regner Trading Co. Ltd.		ANO	ANO	321	32108	Závazky Shenzhen	15 264 000		15 264 000
16.02.2022	B2202	Shenzhen Regner Trading Co. Ltd.	Shenzhen Regner Trading Co. Ltd.		ANO	ANO	321	32108	Závazky Shenzhen	14 997 500		14 997 500
17.08.2022	FDZ220812	Iceberg Comp s.r.o.	Iceberg Comp s.r.o. E7	22210053	--	ANO	321	32109	Iceberg	14 439 858		14 439 858
15.09.2022	FDZ220916	Shenzhen Regner Trading Co. Ltd.	Shenzhen Regner Trading Co. Ltd. E7	36	ANO	ANO	321	32108	Závazky Shenzhen	14 030 364		14 030 364
07.09.2022	FDZ220930	Shenzhen Regner Trading Co. Ltd.	Shenzhen Regner Trading Co. Ltd. E7	30	ANO	ANO	321	32108	Závazky Shenzhen	13 943 960		13 943 960
15.06.2022	FDZ220629	Shenzhen Regner Trading Co. Ltd.	Shenzhen Regner Trading Co. Ltd. E7	2022032301	ANO	ANO	321	32108	Závazky Shenzhen	13 706 250		13 706 250
02.06.2022	FDZ220608	Shenzhen Regner Trading Co. Ltd.	Shenzhen Regner Trading Co. Ltd. E7	20220413A	ANO	ANO	321	32108	Závazky Shenzhen	13 313 982		13 313 982
26.07.2022	FDZ220709	Shenzhen Regner Trading Co. Ltd.	Shenzhen Regner Trading Co. Ltd. E7	R202206080	ANO	ANO	321	32108	Závazky Shenzhen	13 293 354		13 293 354
18.02.2022	B2202	Shenzhen Regner Trading Co. Ltd.	Shenzhen Regner Trading Co. Ltd.		ANO	ANO	321	32108	Závazky Shenzhen	12 861 000		12 861 000
01.06.2022	FDZ220603	Shenzhen Regner Trading Co. Ltd.	Shenzhen Regner Trading Co. Ltd. E7	20220413B	ANO	ANO	321	32108	Závazky Shenzhen	12 402 161		12 402 161
30.12.2022	FDZ221214	Shenzhen Regner Trading Co. Ltd.	Shenzhen Regner Trading Co. Ltd. E7	54	ANO	ANO	321	32108	Závazky Shenzhen	11 825 320		11 825 320
17.05.2022	B2205	Shenzhen Regner Trading Co. Ltd.	Shenzhen Regner Trading Co. Ltd.		ANO	ANO	321	32108	Závazky Shenzhen	11 726 500		11 726 500
21.06.2022	FDZ220636	Shenzhen Regner Trading Co. Ltd.	Shenzhen Regner Trading Co. Ltd. E7	20220405S	ANO	ANO	321	32108	Závazky Shenzhen	11 497 696		11 497 696
14.11.2022	FDZ221107	Shenzhen Regner Trading Co. Ltd.	Shenzhen Regner Trading Co. Ltd. E7	48	ANO	ANO	321	32108	Závazky Shenzhen	11 410 957		11 410 957
07.10.2022	B2210	Shenzhen Regner Trading Co. Ltd.	Shenzhen Regner Trading Co. Ltd.		ANO	ANO	321	32108	Závazky Shenzhen	11 262 600		11 262 600
18.10.2022	FDZ221011	Shenzhen Regner Trading Co. Ltd.	Shenzhen Regner Trading Co. Ltd. E7	39	ANO	ANO	321	32108	Závazky Shenzhen	11 166 696		11 166 696
01.04.2022	B2204	Shenzhen Regner Trading Co. Ltd.	Shenzhen Regner Trading Co. Ltd.		ANO	ANO	321	32108	Závazky Shenzhen	11 027 500		11 027 500
13.06.2022	FDZ220613	Iceberg Comp s.r.o.	Iceberg Comp s.r.o. E7	22210045	--	ANO	321	32109	Iceberg	10 702 544		10 702 544
12.07.2022	FDZ220701	Shenzhen Regner Trading Co. Ltd.	Shenzhen Regner Trading Co. Ltd. E7	R20220506A	ANO	ANO	321	32108	Závazky Shenzhen	9 911 124		9 911 124
16.08.2022	FDZ220811	Shenzhen Regner Trading Co. Ltd.	Shenzhen Regner Trading Co. Ltd. E7	R20220623	ANO	ANO	321	32108	Závazky Shenzhen	9 288 805		9 288 805
05.09.2022	FDZ220901	Shenzhen Regner Trading Co. Ltd.	Shenzhen Regner Trading Co. Ltd. E7	R202207150	ANO	ANO	321	32108	Závazky Shenzhen	9 144 610		9 144 610
14.03.2022	B2203	Shenzhen Regner Trading Co. Ltd.	Shenzhen Regner Trading Co. Ltd.		ANO	ANO	321	32108	Závazky Shenzhen	9 084 800		9 084 800
25.04.2022	B2204	Shenzhen Regner Trading Co. Ltd.	Shenzhen Regner Trading Co. Ltd.		ANO	ANO	321	32108	Závazky Shenzhen	9 080 001		9 080 001
24.02.2022	B2202	Shenzhen Regner Trading Co. Ltd.	Shenzhen Regner Trading Co. Ltd.		ANO	ANO	321	32108	Závazky Shenzhen	8 980 800		8 980 800
26.12.2022	FDZ221216	Shenzhen Regner Trading Co. Ltd.	Shenzhen Regner Trading 2023	56	ANO	ANO	321	32108	Závazky Shenzhen	8 570 339		8 570 339
15.06.2022	FDZ220625	Shenzhen Regner Trading Co. Ltd.	Shenzhen Regner Trading Co. Ltd. E7	20220413B	ANO	ANO	321	32108	Závazky Shenzhen	8 569 662		8 569 662
22.09.2022	FDZ220917	Shenzhen Regner Trading Co. Ltd.	Shenzhen Regner Trading Co. Ltd. E7	36	ANO	ANO	321	32108	Závazky Shenzhen	8 418 218		8 418 218
10.05.2022	FDZ220511	Iceberg Comp s.r.o.	Iceberg Comp s.r.o. E7	22210044	--	ANO	321	32109	Iceberg	8 385 017		8 385 017
12.09.2022	FDZ220905	Shenzhen Regner Trading Co. Ltd.	Shenzhen Regner Trading Co. Ltd. E7	R202207190	ANO	ANO	321	32108	Závazky Shenzhen	8 083 654		8 083 654
31.12.2022	220778	ARABUKO s.r.o.	Montážní práce skupiny		--	ANO	321	321001	Závazky Kč	7 894 171		7 894 171
21.03.2022	B2203	Shenzhen Regner Trading Co. Ltd.	Shenzhen Regner Trading Co. Ltd.		ANO	ANO	321	32108	Závazky Shenzhen	7 828 100		7 828 100
07.12.2022	FD2212582	ARABUKO s.r.o.	ARABUKO s.r.o.	202258	--	ANO	321	32101	Závazky Kč	7 511 981		7 511 981
13.10.2022	FDZ221006	Shenzhen Regner Trading Co. Ltd.	Shenzhen Regner Trading Co. Ltd. E7	41	ANO	ANO	321	32108	Závazky Shenzhen	7 201 109		7 201 109
26.07.2022	FD2207664	ROLF ANTIKOR s.r.o.	ROLF ANTIKOR s.r.o.	682022	--	NE	321	32101	Závazky Kč	7 053 090		7 053 090
26.07.2022	B2207	ROLF ANTIKOR s.r.o.	ROLF ANTIKOR s.r.o.	682022	--	NE	321	32101	Závazky Kč	7 053 090		7 053 090
20.02.2023	230002	SHENZHEN REGNER INDUSTRIAL CO., LTD	TCLU1983967 materiál		ANO	Nešetřeno	321	321002	Závazky Usd	7 031 690		7 031 690
03.11.2022	FDZ221102	Shenzhen Regner Trading Co. Ltd.	Shenzhen Regner Trading Co. Ltd. E7	45	ANO	ANO	321	32108	Závazky Shenzhen	6 979 122		6 979 122
03.11.2022	FDZ221119	Shenzhen Regner Trading Co. Ltd.	Shenzhen Regner Trading Co. Ltd. E7	43	ANO	ANO	321	32108	Závazky Shenzhen	6 979 122		6 979 122
03.11.2022	ID2212112	ARABUKO s.r.o.	ARABUKO s.r.o. EA	202265	--	ANO	321	32101	Závazky Kč	6 524 109		6 524 109

Datum případu	Číslo Dokladu	Název protistrany	Popis	Externí doklad	Vazba	Riziková protistrana	SYU	ANU	ANU Název	Má dáti	Dal	Rozdíl
31.07.2022	FD2207667	Google Ireland Limited	Google Ireland Limited E3	4331210888	--	Nešetřeno	321	32104	Závazky Google		6 362 538	6 362 538
21.07.2023	230139	BONEGA, spol. s r.o.	Úhrada faktury 3154423		--	NE	321	321001	Závazky Kč	6 221 082		6 221 082
24.07.2023	231909	BONEGA, spol. s r.o.	materiál jističe a chrániče		--	NE	321	321001	Závazky Kč		6 221 082	6 221 082
07.12.2022	ID2212125	ARABUKO s.r.o.	ARABUKO s.r.o. EA	202271	--	ANO	321	32101	Závazky Kč		6 208 249	6 208 249
13.10.2022	FDZ221008	Shenzhen Regner Trading Co. Ltd.	Shenzhen Regner Trading Co. Ltd. E7	R202206026	ANO	ANO	321	32108	Závazky Shenzhen		6 093 150	6 093 150
07.12.2022	ID2212121	ARABUKO s.r.o.	ARABUKO s.r.o.	202257	--	ANO	321	32101	Závazky Kč		6 050 000	6 050 000
22.11.2022	FD2212903	ARABUKO s.r.o.	ARABUKO s.r.o.	202252	--	ANO	321	32101	Závazky Kč		6 050 000	6 050 000
03.11.2022	ID2212131	ARABUKO s.r.o.	ARABUKO s.r.o.	202246	--	ANO	321	32101	Závazky Kč		6 050 000	6 050 000
30.09.2022	FD2209806	ARABUKO s.r.o.	ARABUKO s.r.o.	202238	--	ANO	321	32101	Závazky Kč		6 050 000	6 050 000
18.10.2022	B2210	ARABUKO s.r.o.	ARABUKO s.r.o.	202238	--	ANO	321	32101	Závazky Kč	6 050 000		6 050 000
31.12.2022	220679	ARABUKO s.r.o.	Záloha na montážní skupiny		--	ANO	321	321001	Závazky Kč		6 050 000	6 050 000
31.12.2022	220682	ARABUKO s.r.o.	Záloha na montážní skupiny		--	ANO	321	321001	Závazky Kč		6 046 523	6 046 523
07.07.2022	FD2207655	Weidmüller, s.r.o.	Weidmüller, s.r.o.	218394280	--	NE	321	32101	Závazky Kč		5 414 750	5 414 750
04.07.2022	B2207	Weidmüller, s.r.o.	Weidmüller, s.r.o.	218394280	--	NE	321	32101	Závazky Kč	5 414 750		5 414 750
22.03.2023	231325	ARABUKO s.r.o.	Montážní práce /2023		--	ANO	321	321001	Závazky Kč		5 367 333	5 367 333
27.07.2022	FDZ220708	Shenzhen Regner Trading Co. Ltd.	Shenzhen Regner Trading Co. Ltd. E7	R202206080	ANO	ANO	321	32108	Závazky Shenzhen		5 317 342	5 317 342
23.08.2022	B2208	YIWU YILI FREIGHT FORWARDING CO., LTD	Yiwu Yili Freight Forwarding		--	ANO	321	32102	Závazky Usd		5 235 886	5 235 886
21.07.2022	FDZ220714	Shenzhen Regner Trading Co. Ltd.	Shenzhen Regner Trading Co. Ltd. E7	R20220425	ANO	ANO	321	32108	Závazky Shenzhen		5 200 298	5 200 298
09.08.2022	FDZ220804	Shenzhen Regner Trading Co. Ltd.	Shenzhen Regner Trading Co. Ltd. E7	R20220602	ANO	ANO	321	32108	Závazky Shenzhen		5 127 117	5 127 117
31.08.2022	FD2208757	Google Ireland Limited	Google Ireland Limited E3	4454194830	--	Nešetřeno	321	32104	Závazky Google		5 115 717	5 115 717
07.12.2022	ID2212123	ARABUKO s.r.o.	ARABUKO s.r.o. EA	202270	--	ANO	321	32101	Závazky Kč		5 000 000	5 000 000
08.11.2022	TRI216	Xiao Fu Xiao X	Fu Xiao xiang		ANO	Nešetřeno	365	36501	Ostatní závazky ke společníkům		5 000 000	5 000 000
03.11.2022	ID2212116	ARABUKO s.r.o.	ARABUKO s.r.o. EA	202267	--	ANO	321	32101	Závazky Kč		5 000 000	5 000 000
18.11.2022	ID2212120	ARABUKO s.r.o.	ARABUKO s.r.o. EA	202268	--	ANO	321	32101	Závazky Kč		5 000 000	5 000 000
30.09.2022	ID2212108	ARABUKO s.r.o.	ARABUKO s.r.o.	202262	--	ANO	321	32101	Závazky Kč		5 000 000	5 000 000
03.06.2022	B2206	Iceberg Comp s.r.o.	Iceberg Comp s.r.o.		--	ANO	321	32109	Iceberg	5 000 000		5 000 000
08.11.2022	TRI216	Xiao Fu Xiao X	Fu Xiao xiang		ANO	Nešetřeno	365	36501	Ostatní závazky ke společníkům		4 999 999	4 999 999
03.11.2022	ID2212114	ARABUKO s.r.o.	ARABUKO s.r.o.	202266	--	ANO	321	32101	Závazky Kč		-5 000 000	-5 000 000
31.12.2022	220682	ARABUKO s.r.o.	Záloha na montážní skupiny		--	ANO	321	321001	Závazky Kč		-6 046 523	-6 046 523
03.11.2022	ID2212115	ARABUKO s.r.o.	ARABUKO s.r.o.	2022006	--	ANO	321	32101	Závazky Kč		-6 050 000	-6 050 000
18.11.2022	ID2212119	ARABUKO s.r.o.	ARABUKO s.r.o.	2022008	--	ANO	321	32101	Závazky Kč		-6 050 000	-6 050 000
07.12.2022	ID2212122	ARABUKO s.r.o.	ARABUKO s.r.o.	2022009	--	ANO	321	32101	Závazky Kč		-6 050 000	-6 050 000
30.09.2022	ID2212107	ARABUKO s.r.o.	ARABUKO s.r.o.	2022002	--	ANO	321	32101	Závazky Kč		-6 050 000	-6 050 000
31.12.2022	220679	ARABUKO s.r.o.	Záloha na montážní skupiny		--	ANO	321	321001	Závazky Kč		-6 050 000	-6 050 000
07.12.2022	ID2212124	ARABUKO s.r.o.	ARABUKO s.r.o.	2022010	--	ANO	321	32101	Závazky Kč		-7 511 981	-7 511 981
31.12.2022	220778	ARABUKO s.r.o.	Montážní práce skupiny		--	ANO	321	321001	Závazky Kč		-7 894 171	-7 894 171
31.12.2022	220029	Iceberg Comp s.r.o.	Lithium battery		--	ANO	321	321003	Závazky Eur		-34 676 542	-34 676 542
03.10.2022	ID221006	Iceberg Comp s.r.o.	Iceberg Comp s.r.o.	160622	--	ANO	325	32504	Kompenzace		-75 360 000	-75 360 000
03.10.2022	ID221006	Iceberg Comp s.r.o.	Iceberg Comp s.r.o.	160622	--	ANO	321	32109	Iceberg	-75 360 000		-75 360 000

7. ZÁKLADNÍ PŘEHLEDY HOSPODAŘENÍ – VÝNOSY A NÁKLADY

7.1 Souhrn nákladů a výnosů MALINA

7.1.1 Souhrn podle účetních výkazů MALINA

7.1.1.1 Souhrn výnosů a nákladů společnosti MALINA podle výkazů zisku a ztráty k 31. 12. 2021 a k 31. 12. 2022 je uveden v následující tabulce (v tis. Kč):

Typ	Č.	Položka	31.12.2021	31.12.2022
Výnosy	v01	Tržby z prodeje vlastních výrobků a služeb	0	259 229
	v41	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	0	6 531
	v23	Jiné provozní výnosy	0	537
	Celkem		5	266 297
Náklady	v06	Služby	1 057	407 636
	v05	Spotřeba materiálu a energie	814	367 331
	v10	Mzdové náklady	74	44 450
	v12	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	22	14 977
	v16	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku – trvalé	0	5 374
	v44	Nákladové úroky a podobné náklady – ovládaná nebo ovládající osoba	4	4 160
	v29	Jiné provozní náklady	26	955
	v13	Ostatní náklady	0	238
	v27	Daně a poplatky	1	88
	v47	Ostatní finanční náklady	51	0
	v07	Změna stavu zásob vlastních činností (+/-)	0	-157 244
	Celkem		2 049	687 965
Výsledek hospodaření za účetní období			-2 044	-421 668

7.1.1.2 Z tabulky vyplývá, že MALINA v roce 2022 zaevidovala tržby v souhrnné výši 266,3 mil. Kč, náklady v souhrnné výši 688 mil. Kč a ztrátu z hospodaření za účetní období ve výši 421,7 mil. Kč (záporná zisková marže -158 %).

7.1.2 Souhrn podle předvah MALINA

7.1.2.1 Souhrn výnosů a nákladů společnosti MALINA podle předvahy MALINA, kterou jsme získali od společnosti MALINA (soubor s názvem „Předvaha 2022.xlsx“) za období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022, je uveden v následující tabulce (v Kč):

Účet	Popis	2022					Změna	Komentář
		Počáteční stav	Má dátí	Dal	Saldo	Koncový stav		
Náklady								
50101	Spotřeba materiálu	0	30 332 122,27	0	30 332 122,27	30 332 122,27	1 151 175,00	
50102	Kancelářské potřeby	0	746 581,77	0	746 581,77	746 581,77		
50105	Phm	0	10 380 722,09	0	10 380 722,09	10 380 722,09		
50201	Spotřeba energie	0	368 639,00	0	368 639,00	368 639,00		
50401	Prodané zboží	0	901 702 162,54	0	901 702 162,54	901 702 162,54	-732 179 485,00	stav skladu dle inventury
51101	Opravy a udržování automobilů	0	8 017 957,35	0	8 017 957,35	8 017 957,35		
51102	Opravy a udržování ostatní	0	1 682 027,00	0	1 682 027,00	1 682 027,00		
51201	Cestovné	0	1 480 154,86	0	1 480 154,86	1 480 154,86		
51301	Náklady na reprezentaci	0	3 980 400,11	0	3 980 400,11	3 980 400,11		
51801	Pronájem techniky	0	2 007 184,59	0	2 007 184,59	2 007 184,59		
51803	Pronájem objektů	0	11 890 339,34	0	11 890 339,34	11 890 339,34		
51804	Externí pracovníci	0	275 520 303,76	0	275 520 303,76	275 520 303,76		
51805	Likvidace odpadu	0	787 861,58	0	787 861,58	787 861,58		
51806	Stočné	0	49 034,27	0	49 034,27	49 034,27		

Účet	Popis	2022					Změna	Komentář
		Počáteční stav	Má dátí	Dal	Saldo	Koncový stav		
51807	Kurýrní a přepravní služby	0	1 391 545,73	0	1 391 545,73	1 391 545,73		
51808	Pronájem automobilů	0	1 815 363,56	0	1 815 363,56	1 815 363,56		
51809	Reklama	0	65 134 083,70	0	65 134 083,70	65 134 083,70		
51810	Poštovné	0	185 862,00	0	185 862,00	185 862,00		
51811	Poplatky pevná linka	0	465 750,94	0	465 750,94	465 750,94		
51812	Poplatky mobilní telefony	0	881 927,97	0	881 927,97	881 927,97		
51814	Grafika a tisk	0	3 100 289,27	0	3 100 289,27	3 100 289,27		
51815	Licenční poplatky za SW	0	2 836 578,34	0	2 836 578,34	2 836 578,34		
51816	Konzultační a poradenské služby	0	8 205 812,38	0	8 205 812,38	8 205 812,38		
51817	Právní poradenství	0	3 267 066,76	0	3 267 066,76	3 267 066,76		
51818	Auditorské a daňové poradenství	0	1 720 618,00	0	1 720 618,00	1 720 618,00		
51820	Osobní inzeráty	0	947 880,00	0	947 880,00	947 880,00		
51821	Školení	0	1 761 455,00	0	1 761 455,00	1 761 455,00		
51822	Ostatní služby daňové	0	10 048 427,12	0	10 048 427,12	10 048 427,12		
51823	Ostatní služby nedaňové	0	458 875,00	0	458 875,00	458 875,00		
52101	Mzdové náklady	0	44 449 899,00	0	44 449 899,00	44 449 899,00		
52401	Zákonné soc. pojištění	0	14 977 443,00	0	14 977 443,00	14 977 443,00		
52701	Ostatní sociální náklady	0	237 579,13	0	237 579,13	237 579,13		
53801	Ostatní nepřímé daně a poplatky	0	87 798,06	0	87 798,06	87 798,06		
54401	Smluvní pokuty a penále	0	43 825,00	0	43 825,00	43 825,00		
54501	Ost. pokuty a penále	0	50 437,78	0	50 437,78	50 437,78		
54801	Ostatní provozní náklady	0	667,14	0	667,14	667,14		
54802	Ostatní provozní náklady-nedaňové	0	860 344,43	0	860 344,43	860 344,43		
549	manko						477 145 547,00	
551	odpisy						10 657 115,00	
56201	Úroky placené	0	5 918,24	0	5 918,24	5 918,24		
56301	Kurzové ztráty	0	2 338 957,83	0	2 338 957,83	2 338 957,83		
56801	Bankovní poplatky	0	203 980,10	0	203 980,10	203 980,10		
56802	Pojištění	0	1 610 045,36	0	1 610 045,36	1 610 045,36		
581	Změna stavu NV						-128 787 400,00	aktivace NV a nevyfakturovaných
	Náklady celkem	0	1 416 033 921,37	0	1 416 033 921,37	1 416 033 921,37		
Výnosy								
60201	Tržby za služby	0	0	1 427 647,96	1 427 647,96	1 427 647,96		
60401	Tržby za zboží	0	0	165 801 307,55	165 801 307,55	165 801 307,55		
64801	Ost. provozní výnosy	0	0	537 076,88	537 076,88	537 076,88		
66201	Úroky	0	0	1 789,40	1 789,40	1 789,40		
66301	Kurzové zisky	0	0	6 527 769,67	6 527 769,67	6 527 769,67		
	Výnosy celkem	0	0	174 295 591,46	174 295 591,46	174 295 591,46		

7.1.2.2 Z tabulky vyplývá, že MALINA evidovala za účetní období 2022 náklady ve výši 1.416.033.921,37 Kč a výnosy ve výši 174.295.591,46 Kč. Po uskutečnění inventarizace skladových položek po zahájení insolvenčního řízení v roce 2023 bylo zjištěno, že skladové zásoby neodpovídají účetním hodnotám a společnost uskutečnila korekce vybraných účtů, mezi které patřilo:

- Ponižení stavu nákladů o -732.179.485,00 Kč s poznámkou „stav skladu dle inventury“ na účtu 50401 „Prodané zboží“
- Zaúčtování manka na účtu 549 „manko“ ve výši 477.145.547,00 Kč
- Zaúčtování odpisů na účtu 551 „odpisy“ ve výši 10.657.115,00 Kč
- Zaúčtování aktivace nedokončené výroby v záporné hodnotě -128.787.400,00 Kč s popisem „aktivace NV a nevyfakturovaných“ na účtu 581 „Změna stavu NV“

7.13 Souhrn podle účetního deníku MALINA

Výnosy

7.1.3.1 Souhrn výnosů na syntetických účtech podle účetního deníku MALINA, rozčleněných podle účtu a období, od 1. 1. 2022 do 7. 12. 2023, je uveden v následující tabulce (v Kč):

SYU	SYU Název	2022						2023					Celkem	Poměr
		Q1	Q2	Q3	Q4	Rozdíl*	Celkem	Q1	Q2	Q3	Q4	Celkem		
601	Tržby za vlastní výrobky	19 546			1 120 832	-1 140 378	0	250 934 056	165 910 763	151 687 095	70 030 902	638 562 816	638 562 816	69 %
604	Tržby za zboží	1 237 881	12 470 406	41 432 915	110 660 106	92 000 000	257 801 308					257 801 308	257 801 308	28 %
642	Tržby z prodeje materiálu					0	0	20 466 532				20 466 532	20 466 532	2 %
663	Kursově zisky	2 823	26 110	18 264	6 480 573	0	6 527 770					6 527 770	6 527 770	1 %
641	Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku					0	0	5 039 669	23 967			5 063 636	5 063 636	1 %
602	Tržby z prodeje služeb	155 000	247 500	330 051	695 097	0	1 427 648	203 653	2 988			206 641	1 634 289	0 %
648	Ostatní provozní výnosy	37 811	2 874	206 842	289 550	-1	537 077	49 244	45 819	574	10 031	105 668	642 745	0 %
649	Mimořádné provozní výnosy					0	0	42 070				42 070	42 070	0 %
662	Úroky	166	1 002	541	80	0	1 789	-563				-563	1 226	0 %
Celkem		1 453 227	12 747 892	41 988 613	119 246 238	90 859 621	266 295 591	276 734 661	165 983 537	151 687 669	70 040 933	664 446 800	930 742 392	100 %

*identifikované rozdíly mezi účetní závěrkou MALINA a účetním deníkem

7.1.3.2 Z účetnictví MALINA vyplývá, že celkové výnosy MALINA v období od 1. 1. 2022 do 7. 12. 2023 dosáhly výše 930.742.392 Kč. Nejvýznamnější druhy výnosů MALINA jsou následující:

- Tržby za vlastní výrobky – v souhrnné výši 638.562.816 Kč
- Tržby za zboží – v souhrnné výši 257.801.308 Kč
- Tržby z prodeje materiálu – v souhrnné výši 20.466.532 Kč

Náklady

7.1.3.3 Souhrn nákladů na syntetických účtech podle účetního deníku MALINA, rozčleněných podle účtu a období, od 1. 1. 2022 do 7. 12. 2023, je uveden v následující tabulce (v Kč):

SYU	SYU Název	2022						2023					Celkem	Poměr
		Q1	Q2	Q3	Q4	Rozdíl*	Celkem	Q1	Q2	Q3	Q4	Celkem		
504	Prodané zboží	18 244 262	201 387 414	337 996 863	343 948 722	-577 225 903	324 351 359	74 156		215 990		290 146	324 641 505	40 %
518	Ostatní služby	21 122 367	89 595 442	145 752 621	136 451 435	-445 605	392 476 259	18 045 424	8 180 220	5 248 458	6 203 721	37 677 823	430 154 082	53 %
581	Změna stavu nedokončené výroby					-157 244 192	-157 244 192						-157 244 192	-19 %
521	Mzdové náklady	1 019 582	5 374 172	14 604 693	23 451 452	0	44 449 899	23 240 671	17 413 341	9 133 146	2 774 098	52 561 256	97 011 155	12 %
501	Spotřeba materiálu	2 300 200	11 065 073	13 453 314	14 653 339	1 138 675	42 610 601	4 778 653	94 309	406 745	321 270	5 600 977	48 211 579	6 %
524	Zákonné sociální pojištění	346 988	1 813 591	4 918 563	7 898 301	0	14 977 443	7 798 134	5 369 499	3 035 323	937 647	17 140 603	32 118 046	4 %
511	Opravy a udržování	232 566	2 041 363	3 519 045	3 907 010	0	9 699 984	1 505 888	152 779	310 623	387 103	2 356 393	12 056 378	1 %
551	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku					5 373 599	5 373 599	2 906 651	2 906 642	968 880		6 782 173	12 155 772	1 %
513	Náklady na reprezentaci	142 214	741 711	1 367 772	1 728 703	0	3 980 400	28 169	3 898	8 533	4 173	44 773	4 025 173	0 %
563	Kurzové ztráty	36 524	137 329	46 867	2 118 237	0	2 338 958						2 338 958	0 %
568	Ostatní finanční náklady	91 660	244 172	1 098 721	379 473	0	1 814 025			2 860		2 860	1 816 885	0 %
512	Cestovné	63 463	880 438	355 513	180 742	0	1 480 155	3 430		860	2 614	6 903	1 487 058	0 %
527	Zákonné sociální náklady		22 915	87 319	127 345	0	237 579	1 377 347	366 471	337 834	91 663	2 173 315	2 410 894	0 %
548	Ostatní provozní náklady	148 165	47 480	198 655	139 509	327 202	861 012	250 513	312 526	145	175	563 359	1 424 371	0 %
502	Spotřeba energie		30 788	141 298	196 552	0	368 639	119 260	153 632	1 483		274 375	643 014	0 %
538	Ostatní daně a poplatky	15 418	30 740	35 340	6 300	0	87 798	46 800	13 041	11 500	4 500	75 841	163 639	0 %
528	Ostatní sociální náklady					0	0	203 163	3 168			206 331	206 331	0 %
545	Ostatní pokuty a penále	500	11 700	57 999	-19 762	0	50 438	1 500				1 500	51 938	0 %
549	Manka a škody z provozní činnosti					0	0				15 000	15 000	15 000	0 %
562	Úroky	10	12		5 896	0	5 918						5 918	0 %
503	Spotřeba ostatních nesklad. dodávek					0	0	4 096	1 016			5 111	5 111	0 %
544	Smluvní pokuty a úroky z prodlení				43 825	0	43 825	-740 832	-287 154			-1 027 986	-984 161	0 %
Celkem		43 763 919	313 424 341	523 634 583	535 217 080	-728 076 224	687 963 700	59 643 022	34 683 388	19 682 380	10 741 965	124 750 754	812 714 454	100 %

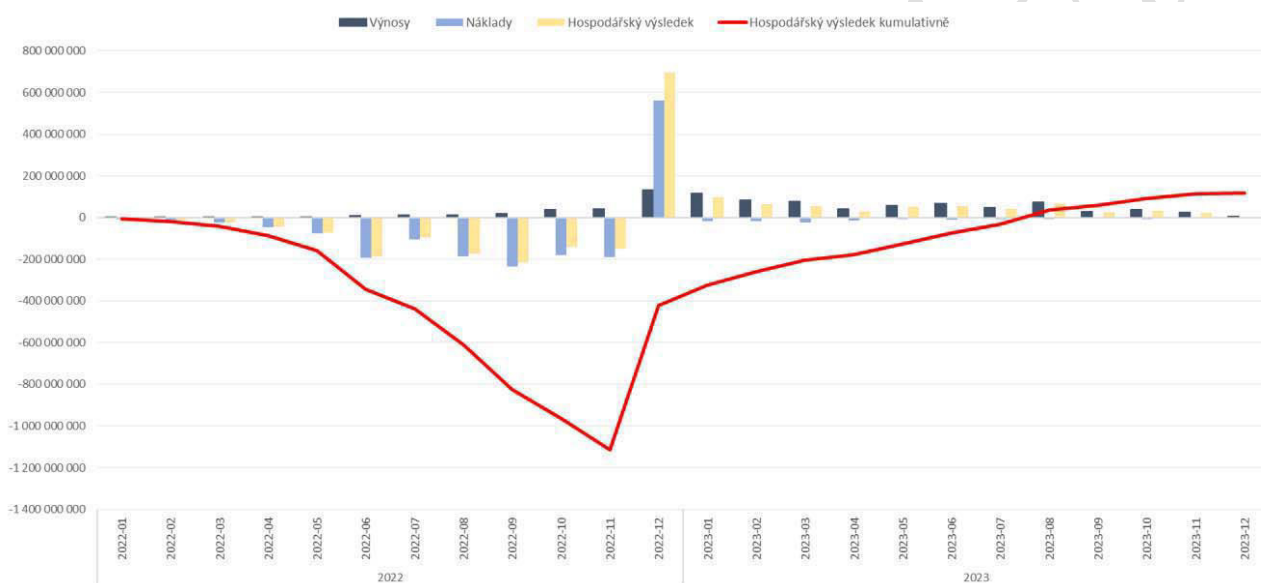
*identifikované rozdíly mezi účetní závěrkou MALINA a účetním deníkem

7.1.3.4 Z účetnictví MALINA vyplývá, že celkové náklady MALINA v období od 1. 1. 2022 do 7. 12. 2023 dosáhly výše 812.714.454 Kč. Nejvýznamnější druhy nákladů MALINA jsou následující:

- syntetický účet 504 „Prodané zboží“ – v souhrnné výši 324.641.505 Kč.
- syntetický účet 518 „Ostatní služby“ – v souhrnné výši 430.154.082 Kč.
- syntetický účet 581 „Změna stavu nedokončené výroby“ – v souhrnné výši –157.244.192 Kč.
- syntetický účet 521 „Mzdové náklady“ – v souhrnné výši 97.011.155 Kč.

7.1.4 Vývoj hospodářského výsledku MALINA

7.1.4.1 Měsíční porovnání celkových výnosů a nákladů a kumulativní vývoj hospodářského výsledku MALINA (od 1. 1. 2022) podle účetního deníku MALINA v období od 1. 1. 2022 do 7. 12. 2023 je uveden v následujícím grafu (v Kč):



7.1.4.2 Z grafu vyplývá, že v roce 2022 náklady vysoce převyšovaly výnosy, a společnost tak každý měsíc prohlubovala ztrátu z hospodaření až do konce listopadu 2022, od kterého již začala vytvářet každý měsíc zisk z hospodaření.

7.1.4.3 Porovnáním záznamů v účetním deníku za rok 2022 s počátečními a koncovými stavy k 31. 12. 2022 a s účetními závěrkami vyplývá, že účetní záznamy tržeb za rok 2022 byly o 90.859.621 Kč nižší a účetní záznamy nákladů byly o 728.076.224 Kč vyšší, než společnost vykázala v účetní závěrce za rok 2022. Tyto rozdíly jsme zohlednili ve výše uvedeném grafu a vložili je do prosince 2022 (ke dni 31. 12. 2022).

7.1.4.4 Od 1. 1. 2023 společnost vykázala každý měsíc ziskové hospodaření, které způsobily zejména významně nižší náklady ve srovnání s rokem 2022. Postupně tak došlo k eliminaci ztráty z roku 2022 a k 31. 12. 2023 společnost evidovala kumulativní zisk z hospodaření (počítaný od 1. 1. 2022).

7.1.4.5 Porovnání celkových výnosů a nákladů a hospodářského výsledku MALINA podle účetních deníků MALINA v období od 1. 1. 2022 do 7. 12. 2023 je uvedeno v následující tabulce (v Kč):

Rok	Rok	Výnosy	Náklady	Celkem	Celkem kumulativně	Poznámka
2022	2022-01	60 311	-7 355 601	-7 295 290	-7 295 290	
	2022-02	36 953	-11 694 703	-11 657 750	-18 953 040	
	2022-03	1 355 963	-24 713 616	-23 357 652	-42 310 692	
	2022-04	1 416 614	-45 020 053	-43 603 439	-85 914 132	
	2022-05	3 715 783	-75 707 714	-71 991 931	-157 906 062	
	2022-06	7 615 495	-192 696 574	-185 081 079	-342 987 141	
	2022-07	11 265 130	-105 498 822	-94 233 692	-437 220 833	

Rok	Rok	Výnosy	Náklady	Celkem	Celkem kumulativně	Poznámka
	2022-08	12 525 125	-184 536 313	-172 011 188	-609 232 021	
	2022-09	18 198 358	-233 599 448	-215 401 090	-824 633 111	
	2022-10	38 854 946	-179 699 973	-140 845 027	-965 478 138	
	2022-11	40 236 577	-189 637 848	-149 401 271	-1 114 879 409	
	2022-12	131 014 337	562 196 965	693 211 301	-421 668 108	Přípočtena korekce 90 859 621 Kč do výnosů a odečtena korekce 728 076 224 Kč z nákladů
2023	2023-01	115 683 385	-17 597 307	98 086 078	-323 582 030	
	2023-02	84 016 055	-18 614 163	65 401 892	-258 180 138	
	2023-03	77 035 220	-23 431 552	53 603 669	-204 576 469	
	2023-04	41 471 504	-13 891 906	27 579 598	-176 996 871	
	2023-05	58 839 735	-8 548 156	50 291 579	-126 705 292	
	2023-06	65 672 298	-12 243 327	53 428 972	-73 276 320	
	2023-07	48 475 042	-7 844 231	40 630 811	-32 645 509	
	2023-08	73 975 053	-6 402 826	67 572 227	34 926 719	
	2023-09	29 237 575	-5 435 324	23 802 251	58 728 970	
	2023-10	39 196 865	-6 610 835	32 586 030	91 314 999	
	2023-11	26 034 040	-2 713 009	23 321 031	114 636 031	
2023-12	4 810 028	-1 418 121	3 391 907	118 027 938		
Celkem		930 742 392	-812 714 454	118 027 938		

7.1.4.6 Z tabulky vyplývá, že v období od 1. 1. 2022 do 7. 12. 2023 MALINA zaúčtovala celkové výnosy ve výši 930.742.392 Kč, celkové náklady ve výši -812.714.454 Kč a kladný hospodářský výsledek v souhrnné výši 118.027.938 Kč.

7.2 Prodej majetku

7.2.1 Prodej dlouhodobého majetku

7.2.1.1 Přehled výnosů a nákladů týkajících se prodeje dlouhodobého majetku podle účetních deníků MALINA v období od 1. 1. 2022 do 7. 12. 2023 je uveden v následující tabulce (v Kč):

SYU	Název protistrany	Vazba	Datum případu	Datum porřízení	Číslo dokladu	Popis	Sborník	Párovací znak	Částka v Kč	Způsob úhrady
641 Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	DigiSoul s.r.o.	Nezjištěna	17.03.2023	20.04.2023 14:03	235520	Tovární značka: MERCEDES BENZ Model: GLE 53 AMG Identifikační číslo vozidla (VIN): W1N1671611A537747 Barva vozidla:ČERNÁ MET. Rok výroby:14.09.2021 RZ:9AI 5558 Číslo velkého technického průkazu: UL 591400 Počet ujetých kilometrů :34 000 km Počet klíč	Faktury vydané tuzemsko	200235520	1 930 413	Bankovým převodem
			17.03.2023	20.04.2023 14:00	235521	Tovární značka: MERCEDES BENZ Model: GLE 53 AMG Identifikační číslo vozidla(VIN): W1N1671611A472878 Barva vozidla:ČERNÁ MET. Rok výroby:30.06.2021 RZ:9AH 1659 Číslo velkého technického průkazu: UL 589621 Počet ujetých kilometrů: 28 000 km Počet kl	Faktury vydané tuzemsko	200235521	1 864 545	Bankovým převodem
			17.03.2023	19.04.2023 14:38	235522	Tovární značka: TESLA Model: MODEL 3 PERFORMANCE DUAL MOTOR Identifikační číslo vozidla (VIN): LRW3E7EL8NC489857 Barva vozidla: MODRÁ MET. + ZELENÁ FOLIE Rok výroby:7.3.2022 RZ:EL557AT číslo velkého technického průkazu: UL 571206 Počet ujetých kilometr	Faktury vydané tuzemsko	200235522	1 060 413	Bankovým převodem
	Ludek Bursa	Nezjištěna	17.03.2023	15.05.2023 15:13	235535	Tovární značka: FORD Model (obchodní označení): TRANSIT Identifikační číslo vozidla (VIN):WFOSXXBDFSD62715 Barva vozidla: ČERNÁ Rok výroby:2013 SPZ:8P7 4271 Číslo velkého technického průkazu:UL 763414 Počet ujetých kilometrů:231 145km Počet klíčů:	Faktury vydané tuzemsko	200235535	107 438	Do pokladny
	Ryszard Żarow	Nezjištěna	22.03.2023	22.04.2023 13:14	235550	vůz VW Caddy, RZ: 5SJ 3659; VIN: WV1ZZZ2KZFX011417	Faktury vydané tuzemsko	200235550	76 860	Do pokladny
	Neuvedena	-	23.04.2023	23.04.2023 15:12	230391		Pokladna sklad		23 967	
Celkem									5 063 636	

7.2.1.2 Z tabulky vyplývá, že společnost MALINA zaúčtovala tržby z dlouhodobého majetku na syntetickém účtu 641 „Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku“ ve výši 5.063.636 Kč.

7.2.1.3 Upozorňujeme, že MALINA neúčtovala o nákladech spojených s prodejem dlouhodobého majetku, které měly být účtovány na syntetickém účtu 541 „Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku“.

7.2.1.4 Z výše uvedené tabulky vyplývá, že tři automobily MERCEDES BENZGLE 53 AMG a TESLA Model: MODEL 3 PERFORMANCE byly uhrazené bankovním převodem, dva automobily FORD TRANSIT a VW Caddy byly uhrazené do pokladny MALINA. Z vývoje účtování na účtu 022 „Samostatné movité věci a soubory movitých věcí“, na který bylo pořízení automobilů zaevidováno, vyplývá, že výše uvedené automobily nebyly z majetku odúčtované a stále jsou v majetku společnosti MALINA.

7.2.2 Prodej materiálu

7.2.2.1 Přehled výnosů a nákladů týkajících se prodeje materiálu podle účetních deníků MALINA v období od 1. 1. 2022 do 7. 12. 2023 je uveden v následující tabulce (v Kč):

SYU	Název protistrany	Vazba	Datum případu	Datum pořízení	Číslo dokladu	Číslo zakázky	Popis	Sborník	Párovací znak	Částka v Kč
Výnosy										
Energetický Holding Malina s.r.o.	ANO	18.01.2023	22.02.2023 14:10	235001	FV0001 FV panel Gen2 540W 226cm (bal. 31 ks)			210235001		7 966 666
					FV0124 Baterie 200Ah 48V 10 kW			210235001		291 080
					FV0128 Střídač SUN 6 K			210235001		243 769
					EL0149 Smart metr SDM630 V2 100A			210235001		39 598
					EL0193 UV kabelová ochrana ø32, černá (bal. 100m)			210235001		35 453
					FV0104 Hák SFS/S nastavitelný pálená taška			210235001		29 249
					EL0203 Konektor k baterii (zástrčka) (komplet)			210235001		23 342
					EL0040 Kabel solární 1x6 mm, červený (H1Z2Z2-K)			210235001		11 618
					EL0039 Kabel solární 1x6 mm, černý (H1Z2Z2-K)			210235001		11 618
					OS0103 Kombi úchyt M10x200 nerez SET			210235001		9 007
					FV0111 Spojka profilů H (chybí 2x šroub M10x25 šest . + 2x matice M10 s lím.)			210235001		5 586
					EL0199 Kabel ø35 černý			210235001		3 047
					EL0198 Kabel ø35 oranžový			210235001		3 047
					FV0262 Úchyt falc (plech)			210235001		2 530
					FV0201 Držák konstrukce			210235001		1 186
					FV0256 Držák panelů koncový na H profil (bez kamenů a šroubu)			210235001		575
					EL0121 Solární konektory MC4 komplet (pár)			210235001		539
Celkem										8 677 911
642 Tržby z prodeje materiálu	Malina Solar Deutschland GmbH	ANO	26.01.2023	03.08.2023 9:22	235002	FV0001 FV panel Gen2 540W 226cm (bal. 31 ks)			210235002	1 620 241
						FV0124 Baterie 200Ah 48V 10 kW			210235002	1 183 957
						FV0131 Střídač SUN 12 K			210235002	935 610
						FV0125 Baterie 200Ah 48V 15kW			210235002	882 022
						EL0217 UV kabelová ochrana ø28, černá (bal. 100			210235002	325 000
						EL0193 UV kabelová ochrana ø32, černá (bal. 100			210235002	315 972
						FV0129 Střídač SUN 8 K			210235002	313 952
						FV0128 Střídač SUN 6 K			210235002	309 849
						EL0248 Kabel zemnicí ø16, žlutozelený			210235002	268 690
						FV0265 Profil H 3300mm			210235002	248 081
						FV0126 Baterie 200Ah 48V 5kW			210235002	144 910
						EL0274 Lišta kabelová 60x40 3m, bílá (bal. 6 ks			210235002	100 051
						FV0127 Nabíječka Gen2 EcoPower (WallBox)			210235002	85 607
						OS0143 Utahovací páska 292x3,6 (bal. 100 ks)(ev			210235002	83 370
						FV0104 Hák SFS/S nastavitelný pálená taška			210235002	49 665
						EL0039 Kabel solární 1x6 mm, černý (H1Z2Z2-K)			210235002	47 640
						EL0040 Kabel solární 1x6 mm, červený (H1Z2Z2-K)			210235002	47 164
						FV0133 Solární optimalizátor panelů S 650 kW Gen2			210235002	41 219
						EL0192 UV kabelová ochrana ø25, černá (bal. 50m			210235002	40 732
						EL0149 Smart metr SDM630 V3 100A			210235002	33 556
						FV0123 Úklon A45° (velký)			210235002	32 386
						EL0196 Kabel zemnicí ø6, žlutozelený			210235002	22 272
						EL0159 Spojka krytu lišty bílá 60x40 Spojka (ba			210235002	21 776
						EL0123 Hromosvodová svorka			210235002	16 221
						EL0160 Spojka krytu lišty bílá 60x40 T (bal. 10			210235002	15 435
						FV0185 Hák Bobrovka			210235002	14 483

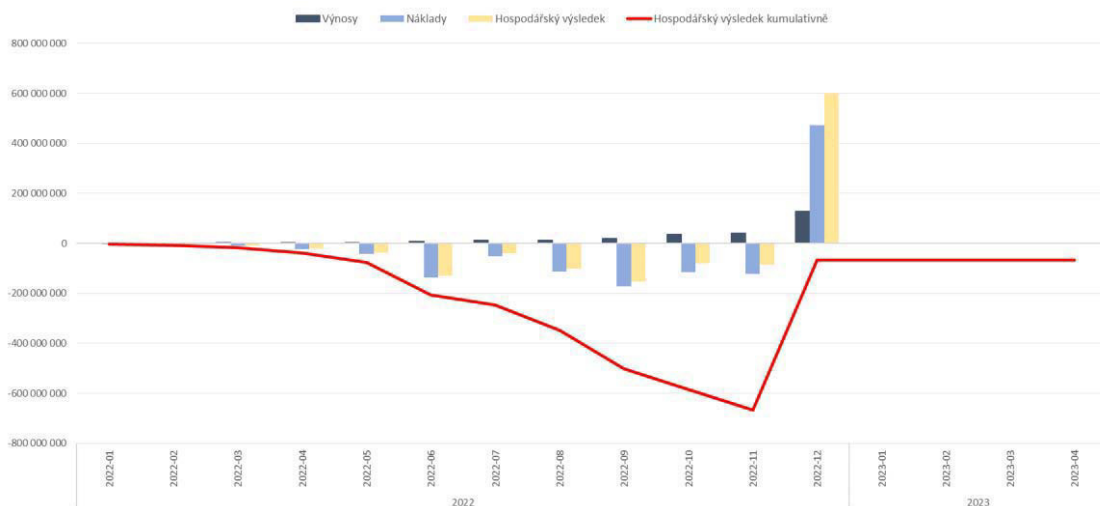
SYU	Název protistrany	Vazba	Datum případu	Datum pořízení	Číslo dokladu	Číslo zakázky	Popis	Sborník	Párovací znak	Částka v Kč
							EL0155 Spojka krytu lišty bílá 60x40 L		210235002	14 292
							FV0122 Úklon A45° (malý)		210235002	14 263
							FV0187 Hák na šindel nastavitelný		210235002	6 717
							FV0138 Držák panelů průběžný A-012 (A-017)(velk		210235002	6 670
							EL0158 Spojka krytu lišty bílá 60x40 vnitřní ro		210235002	5 931
							EL0121 Solární konektory MC4 komplet (pár)		210235002	5 479
							OS0103 Kombi úchyt M10x200 nerez SET		210235002	4 573
							OS0156 Matice M10 s límcem, nerez (podle počtu		210235002	4 526
							EL0259 Spojka krytu lišty bílá 60x40 Koncovka		210235002	3 051
							EL0169 OKO kabelové CU 10X10 (KU-L) (bal. 7 000		210235002	2 620
							FV0111 Spojka profilů H (chybí 2x šroub M10x25		210235002	2 144
							EL0157 Spojka krytu lišty bílá 60x40 Roh (bal.		210235002	2 120
							EL0035 Kabel zemnicí ?10, žlutozelený		210235002	2 025
							FV0256 Držák panelů koncový na H profil (bez ka		210235002	1 906
							OS0145 Střešní tmel		210235002	1 820
							OS0165 Šroub M8x30 imbus (stejný počet jako drž		210235002	1 715
							EL0168 OKO kabelové CU 6X10 (KU-L) (bal. 10 000		210235002	1 382
							EL0118 Kabelové oko lisovací Cu lehčené 35x10 K		210235002	1 310
							OS0159 Šroub M10x25 šestihran (dle počtu háků n		210235002	1 191
							OS0170 Matice M8 čtyřhran, nerez (stejný počet		210235002	1 143
							FV0262 Úchyt fale (plech)		210235002	1 072
							FV0203 Destička s drážkou (kombi šroub)(pro H p		210235002	953
							EL0278 Elektrikářská páska izolační		210235002	572
							OS0012 Kotvící šroub M10 1,5x80		210235002	381
							EL0173 Dutinka 16-12		210235002	333
							EL0171 Dutinka 10-12 izol. (bal. 100 ks)		210235002	191
							EL0245 Dutinka 4		210235002	143
							EL0174 Dutinka 6-12 žlutá nebo černá (bal. 1000		210235002	143
							EL0175 Dutinka 1,5 1 kabel		210235002	95
							Celkem			7 288 621
	ARGOS ELEKTRO, a. s.	--	02.03.2023	09.03.2023 11:38	235436		Baterie 200Ah 48V 10 kW		200235436	4 500 000
Celkem										20 466 532

7.2.2.2 Z tabulky vyplývá, že společnost MALINA zaúčtovala tržby z prodeje materiálu na syntetickém účtu 642 „Tržby z prodeje materiálu“ v souhrnné výši 20.466.532 Kč. Materiál byl prodán dvěma spřízněným společnostem Energetický Holding Malina s.r.o. a Malina Solar Deutschland GmbH a třetí společnosti ARGOS ELEKTRO, a. s. Prodej materiálu společnosti Malina Solar Deutschland GmbH byl zaúčtován až po dni zahájení insolvenčního řízení MALINA (datum pořízení 3. 8. 2023, datum zahájení insolvenčního řízení 9. 5. 2023).

7.2.2.3 Upozorňujeme, že MALINA neúčtovala o nákladech spojených s prodejem materiálu, které měly být účtovány na syntetickém účtu 542 „Prodaný materiál“. Není tak možné posoudit, za jakou cenu a s jakým ziskem nebo ztrátou byl materiál prodán.

7.2.3 Prodej zboží

7.2.3.1 Vývoj výnosů a nákladů týkajících se nákupu a prodeje zboží podle účetních deníků MALINA (data obsahují i korekce z identifikovaných rozdílů mezi účetním deníkem a účetní závěrkou MALINA za rok 2022) v období od 1. 1. 2022 do 7. 12. 2023 je uveden v následujícím grafu (v Kč):



7.2.3.2 Z grafu vyplývá, že MALINA utržila za prodej zboží 256.660.929 Kč a náklady za pořízení zboží byly ve výši 324.641.505 Kč, tj. ztráta dosáhla -67.980.576 Kč (26,5 % z tržeb z prodeje zboží).

7.2.3.3 Porovnání celkových výnosů, nákladů a hospodářského výsledku MALINA týkajících se nákupu a prodeje zboží (zaúčtovaných na syntetických účtech 504 a 604, bez zahrnutí identifikovaných inventarizačních rozdílů, popsanych výše) a výnosů za prodej vlastních výrobků a nákladů týkajících se spotřeby materiálu (zaúčtovaných na syntetických účtech 501 a 601) podle účetních deníků MALINA v období od 1. 1. 2022 do 7. 12. 2023 je uvedeno v následující tabulce (v Kč):

Rok	Rok	Výnosy 601 Tržby za vlastní výrobky	Výnosy 604 Tržby za zboží	Celkem výnosy	Náklady 501 Spotřeba materiálu	Náklady 504 Prodané zboží	Celkem náklady	Zisk/ ztráta	Zisková / ztrátová marže
2021	2021-12					-124 901	-124 901	-124 901	-100 %
2022	2022-01				-287 150	-4 519 120	-4 806 270	-4 806 270	-100 %
	2022-02	19 546		19 546	-449 825	-3 770 513	-4 220 338	-4 200 792	-21492 %
	2022-03		1 237 881	1 237 881	-1 563 225	-9 954 629	-11 517 854	-10 279 974	-830 %
	2022-04		1 402 575	1 402 575	-3 791 570	-23 267 090	-27 058 660	-25 656 086	-1829 %
	2022-05		3 612 671	3 612 671	-2 908 391	-41 553 703	-44 462 093	-40 849 422	-1131 %
	2022-06		7 455 161	7 455 161	-4 365 112	-136 566 621	-140 931 733	-133 476 572	-1790 %
	2022-07		11 158 964	11 158 964	-1 468 485	-52 350 698	-53 819 183	-42 660 219	-382 %
	2022-08		12 386 299	12 386 299	-6 882 243	-113 627 267	-120 509 510	-108 123 211	-873 %
	2022-09		17 887 653	17 887 653	-5 102 586	-172 018 898	-177 121 485	-159 233 832	-890 %
	2022-10		34 521 694	34 521 694	-6 766 568	-115 723 278	-122 489 846	-87 968 151	-255 %
	2022-11		39 991 116	39 991 116	-3 902 750	-123 837 591	-127 740 342	-87 749 226	-219 %
	2022-12		1 120 832	36 147 296	37 268 128	-3 984 021	-104 387 853	-108 371 874	-71 103 746
2023	2023-01	99 637 574		99 637 574	-1 709 059	-71 756	-1 780 815	97 856 759	98 %
	2023-02	83 867 553		83 867 553	-1 664 770	-2 400	-1 667 170	82 200 383	98 %
	2023-03	67 428 928		67 428 928	-1 404 824		-1 404 824	66 024 104	98 %
	2023-04	41 381 038		41 381 038	-333 913		-333 913	41 047 124	99 %
	2023-05	58 826 573		58 826 573	330 820		330 820	59 157 393	101 %
	2023-06	65 703 152		65 703 152	-91 216		-91 216	65 611 936	100 %
	2023-07	48 475 014		48 475 014	-145 931	-200 000	-345 931	48 129 083	99 %
	2023-08	73 974 521		73 974 521	-126 257	-15 990	-142 247	73 832 274	100 %
	2023-09	29 237 560		29 237 560	-134 557		-134 557	29 103 003	100 %
	2023-10	39 186 846		39 186 846	-198 296		-198 296	38 988 549	99 %
	2023-11	26 034 030		26 034 030	-111 321		-111 321	25 922 709	100 %
	2023-12	4 810 026		4 810 026	-11 653		-11 653	4 798 374	100 %
Celkem		639 703 194	165 801 308	805 504 501	-47 072 904	-901 992 309	-949 065 212	-143 560 711	-18 %

7.2.3.4 Z tabulky vyplývá, že v období od 1. 1. 2022 do 7. 12. 2023 MALINA zaúčtovala výnosy ve výši 805.504.501 Kč, celkové náklady ve výši 949.065.212 Kč a ztrátu z prodeje zboží a prodeje vlastních výrobků v souhrnné výši -143.560.711 Kč (ztráta dosáhla 18 % z nákladů na účtech 501 a 504).

Tržby za prodej vlastních výrobků a zboží

7.2.3.5 Společnost MALINA zaevidovala tržby z prodeje vlastních výrobků a zboží vůči 1 867 fyzickým a právnickým osobám. Souhrnný přehled tržeb podle období a částky, rozdělených do pěti kategorií, zaúčtovaných na syntetických účtech **604 „Tržby za zboží“** a **601 „Tržby za vlastní výrobky“** podle účetních deníků MALINA v období od 1. 1. 2022 do 7. 12. 2023, je uveden v následující tabulce (v Kč):

Kategorie podle částky	Počet protistran	2022					2023					Celkem	Poměr
		Q1	Q2	Q3	Q4	Celkem	Q1	Q2	Q3	Q4	Celkem		
<0 mil. Kč	51				-495 846	-495 846	-65 471	-476 817		-499 519	-1 041 808	-1 537 654	-0,2 %
0,0-0,3 mil. Kč	170	760 886	4 900 489	2 019 254	1 997 150	9 677 779	14 503 553	4 059 152	1 626 722	1 035 153	21 224 580	30 902 359	3,8 %
0,3-0,6 mil. Kč	1 557	496 541	5 975 812	36 582 428	90 197 990	133 252 770	196 357 016	150 138 609	137 359 830	67 519 481	551 374 936	684 627 706	85,0 %
0,6-1,0 mil. Kč	75		1 594 106	2 831 233	14 300 117	18 725 456	18 450 147	8 950 303	8 719 224	1 975 787	38 095 460	56 820 917	7,1 %
>1,0 mil. Kč	14				5 781 527	5 781 527	21 688 812	3 239 516	3 981 319		28 909 646	34 691 173	4,3 %
Celkem	1 867	1 257 427	12 470 406	41 432 915	111 780 938	166 941 686	250 934 056	165 910 763	151 687 095	70 030 902	638 562 816	805 504 501	100,0 %

7.2.3.6 Z tabulky vyplývá, že společnost MALINA zaevidovala tržby z prodeje vlastních výrobků a zboží celkem 1 867 fyzickým a právnickým osobám v souhrnné výši 805.504.501 Kč.

7.2.3.7 Přehled nejvýznamnějších odběratelů výrobků MALINA a zboží podle účetních deníků MALINA v období od 1. 1. 2022 do 7. 12. 2023 je uveden v následující tabulce (v Kč):

Název protistrany	Vazba na MALINA	2022					2023					Celkem	Poměr
		Q1	Q2	Q3	Q4	Celkem	Q1	Q2	Q3	Q4	Celkem		
ARGOS ELEKTRO, a. s.	--					15 511 800					15 511 800	15 511 800	1,9 %
Energetický Holding Malina s.r.o.	ANO				3 199 030	3 199 030						3 199 030	0,4 %
Iceberg Comp s.r.o.	--					2 896 760					2 896 760	2 896 760	0,4 %
Jiri Novak	--					479 772	1 000 032			435 118	1 914 922	1 914 922	0,2 %
Novak	--	496 541		413 800	792 600	1 702 941					1 702 941	1 702 941	0,2 %
Vit Prochazka	--							1 582 737			1 582 737	1 582 737	0,2 %
Zrout	--				1 517 400	1 517 400					1 517 400	1 517 400	0,2 %
Chvapilova	--		556 471		811 827	1 368 298					1 368 298	1 368 298	0,2 %
Vlastimil Patoprsty	--							1 310 274			1 310 274	1 310 274	0,2 %
Jiri Dvorak	--					845 874	456 426				1 302 300	1 302 300	0,2 %
Pavel Marek	--					362 330	464 694	447 211			1 274 235	1 274 235	0,2 %
Martin Rehulka	--						1 220 567				1 220 567	1 220 567	0,2 %
Jana Hornickova	--					1 187 376					1 187 376	1 187 376	0,1 %
Pavel Kovarik	--					534 912	590 772				1 125 684	1 125 684	0,1 %
Monika Mertl	--					288 792		816 392	10 000		1 115 184	1 115 184	0,1 %
Zdenek Blazek	--							1 088 308			1 088 308	1 088 308	0,1 %
Matousek	--				1 065 097	1 065 097					1 065 097	1 065 097	0,1 %
Josef Strakos	--					1 042 517					1 042 517	1 042 517	0,1 %
Petr Vesely	ANO					1 050 359	-10 870				1 039 489	1 039 489	0,1 %
Jirasek	--		308 500		724 809	1 033 309					1 033 309	1 033 309	0,1 %
Pavel Seibert	--						1 018 917				1 018 917	1 018 917	0,1 %
<i>Ostatní</i>		760 886	11 605 435	41 019 115	103 670 175	157 055 612	226 733 564	161 170 224	146 442 174	69 585 784	603 931 746	760 987 357	94,5 %
Celkem		1 257 427	12 470 406	41 432 915	111 780 938	166 941 686	250 934 056	165 910 763	151 687 095	70 030 902	638 562 816	805 504 501	100 %

7.2.3.8 Z tabulky a z účetnictví vyplývá, že společnost MALINA kromě tří nejvýznamnějších odběratelů – právnických osob ARGOS ELEKTRO, a. s., Energetický Holding Malina s.r.o. a Iceberg Comp s.r.o., dodávala zejména fyzickým osobám. Až 85 % kvartálních prodejů jednotlivým protistranám bylo v rozsahu 300 tis. Kč až 600 tis. Kč.

Náklady za prodané zboží

7.2.3.9 Přehled nejvýznamnějších dodavatelů zboží zaúčtovaných na syntetickém účtu třídy 504 „Prodané zboží“ podle účetních deníků MALINA v období od 1. 1. 2022 do 7. 12. 2023 je uveden v následující tabulce (v Kč):

Název protistrany	Vazba na MALINA	2021	2022					2023			Celkem	Poměr
		Q4	Q1	Q2	Q3	Q4	Celkem	Q1	Q2	Celkem		
Shenzhen Regner Trading Co. Ltd.	ANO	29 256	6 139 564	114 534 127	205 780 753	288 659 667	615 114 110				615 143 367	68,2 %
Iceberg Comp s.r.o.	--			42 027 901	78 691 858		120 719 759				120 719 759	13,4 %
ELKOV elektro a.s.	--		275 014	14 006 055	13 156 068	6 712 927	34 150 064				34 150 064	3,8 %
YIWU YILI FREIGHT FORWARDING CO., LTD	--	95 645	3 161 571	6 955 212	10 351 591	5 286 988	25 755 362				25 851 007	2,9 %
BONEGA, spol. s r.o.	--		435 670	1 872 711	3 721 428	6 113 840	12 143 648				12 143 648	1,3 %
Celní úřad	--		91 054	1 859 118	4 356 234	5 376 093	11 682 499				11 682 499	1,3 %
Heysolar sp. z o o.	--				636 602	9 396 131	10 032 733				10 032 733	1,1 %
Weidmüller, s.r.o.	--		159 940	2 381 350	5 746 067	750 389	9 037 746				9 037 746	1,0 %
ANKER SHIPPING, s.r.o.	--				5 229 319	3 670 271	8 899 590				8 899 590	1,0 %
Ptáček - velkoobchod, a.s.	--		1 553 195	2 650 682	507 301	2 944 715	7 655 893				7 655 893	0,8 %
Ostatní	--		4 207 442	367 881	1 305 298	1 708 935	7 589 556				7 589 556	0,8 %
Altamira	--			3 646 944	2 398 452		6 045 396				6 045 396	0,7 %
ELEKTRO S.M.S., spol. s r.o.	--			62 614	884 790	3 885 973	4 833 377				4 833 377	0,5 %
ROLF ANTIKOR s.r.o.	--				942 640	2 827 920	3 770 560				3 770 560	0,4 %
Zhejiang Jiuya International	--			2 704 968			2 704 968				2 704 968	0,3 %
OEZ s.r.o.	--				240 933	2 344 582	2 585 515				2 585 515	0,3 %
Stavebniny DEK a.s.	--		71 016	1 155 722	682 902	103 396	2 013 036				2 013 036	0,2 %
FVE-MP s.r.o.	--			1 959 337	33 800		1 993 137				1 993 137	0,2 %
cargo-partner ČR s.r.o.	--		101 678	1 607 779			1 709 457				1 709 457	0,2 %
K & V ELEKTRO a.s.	--			186 601	601 038	775 676	1 563 315				1 563 315	0,2 %
Elektro, výrobní družstvo v Bečově nad Teplou	--		54 581	353 974	312 606	406 897	1 128 059				1 128 059	0,1 %
K.T.O. International spol. s r. o.	--		365 543	358 043	51 265	85 442	860 293				860 293	0,1 %
RS Klimatizace Construct s.r.o.	--					832 500	832 500				832 500	0,1 %
Hellmann Worldwide Logistics s.r	--			650 444	52 548		702 992				702 992	0,1 %
STAMPA Ostrava, a.s.	--				683 100		683 100				683 100	0,1 %
Gazi	--					588 186	588 186				588 186	0,1 %
Tomas Tomanek	--			577 662			577 662				577 662	0,1 %
<i>Ostatní</i>		0	1 627 995	1 468 288	1 630 269	1 478 195	6 204 747	74 156	215 990	290 146	6 494 893	0,7 %
Celkem		124 901	18 244 262	201 387 414	337 996 863	343 948 722	901 577 262	74 156	215 990	290 146	901 992 309	100 %

7.2.3.10 Z tabulky vyplývá, že 90 % nákladů na pořízení zboží bylo vůči pěti dodavatelům: Shenzhen Regner Trading Co. Ltd., Iceberg Comp s.r.o., ELKOV elektro a.s., YIWU YILI FREIGHT FORWARDING CO., LTD a BONEGA, spol. s r.o.

7.3 Služby

7.3.1 Souhrnný přehled

7.3.1.1 Přehled nákladů zaúčtovaných na syntetických účtech třídy 518 „Ostatní služby“, 511 „Opravy a udržování“, 513 „Náklady na reprezentaci“ a 512 „Cestovné“ a rozčleněných do kategorií podle popisu analytických účtů v jednotlivých kvartálech v období od 1. 1. 2022 do 7. 12. 2023 je uveden v následující tabulce (v Kč):

SYU	SYU Název	Kategorie podle analytického účtu	2022					2023					Celkem	
			Q1	Q2	Q3	Q4	Celkem	Q1	Q2	Q3	Q4	Celkem		
518	Ostatní služby	Externí pracovníci	13 486 073	67 780 755	97 423 393	96 830 082	275 520 304						275 520 304	
		Reklama, PR, marketing	2 003 248	11 046 874	30 969 133	22 062 708	66 081 964	1 289 142	80 000				1 369 142	67 451 105
		Nájem a pronájem	1 366 088	2 295 572	4 374 577	5 861 287	13 897 524	4 896 397	3 200 163	1 539 622	600 000		10 236 182	24 133 706
		Poradenství, audit, daně, právní, HR	1 064 513	3 438 751	5 515 321	3 620 517	13 639 102	1 843 690	1 625 300	1 238 200	499 824		5 207 014	18 846 116
		Ostatní služby	1 630 737	1 907 206	3 141 928	3 827 431	10 507 302	2 885 945	1 458 404	850 347	502 191		5 696 888	16 204 190
		IT, SW a HW	923 768	1 208 079	969 017	1 083 393	4 184 257	1 360 909	1 531 342	447 321	459 904		3 799 476	7 983 733
		Auto	71 129	163 986	262 547	1 317 702	1 815 364	3 132 425	4 155	3 693	454 569		3 594 842	5 410 206
		Transformační náklady						302 703		1 124 058	3 687 233		5 113 994	5 113 994
		Grafika a tisk	388 187	710 766	1 213 412	787 924	3 100 289	58 800					58 800	3 159 089
		Ostatní	148 033	972 153	954 128	339 990	2 414 304	283 756	48 578	45 216			377 550	2 791 853
		Školení	40 590	71 300	929 165	720 400	1 761 455	351 829	133 000				484 829	2 246 284
Provize						1 621 647	99 277				1 720 924	1 720 924		
		Celkem	21 122 367	89 595 442	145 752 621	136 451 435	392 921 864	18 027 243	8 180 220	5 248 458	6 203 721	37 659 641	430 581 505	
511	Opravy a udržování	Auto	218 066	1 692 288	2 945 170	3 162 433	8 017 957	1 086 789	56 579	279 911	383 373	1 806 652	9 824 609	
		Opravy	14 500	349 075	573 875	744 577	1 682 027	419 099	96 200	30 712	3 731	549 742	2 231 769	
		Celkem	232 566	2 041 363	3 519 045	3 907 010	9 699 984	1 505 888	152 779	310 623	387 103	2 356 393	12 056 378	
513	Náklady na reprezentaci	Náklady na reprezentaci	142 214	741 711	1 367 772	1 728 703	3 980 400	28 169	3 898	8 533	4 173	44 773	4 025 173	
512	Cestovné	Ostatní	63 463	880 438	355 513	180 742	1 480 155	3 430		860	2 614	6 903	1 487 058	
Celkem			21 560 610	93 258 954	150 994 950	142 267 890	408 082 404	19 564 729	8 336 897	5 568 474	6 597 611	40 067 711	448 150 114	

7.3.1.2 Z přehledu vyplývá, že nejvýznamnějším typem služeb jsou služby na „externí pracovníky“, služby na reklamu a marketing a nájemné služby. Podle informací od MALINA byly pod účtem služeb s náklady na „externí pracovníky“ zaúčtovány provize a zprostředkovatelské náklady.

7.3.1.3 Přehled nákladů a výnosů zaúčtovaných na analytických účtech v jednotlivých syntetických účtech tříd 518 „Ostatní služby“, 511 „Opravy a udržování“, 513 „Náklady na reprezentaci“ a 512 „Cestovné“ v období od 1. 1. 2022 do 7. 12. 2023 je uveden v následující tabulce (v Kč):

SYU název	ANU název	ANU	2022					2023					Celkem
			Q1	Q2	Q3	Q4	Celkem	Q1	Q2	Q3	Q4	Celkem	
518 Ostatní služby	Externí pracovníci	51804	13 486 073	67 780 755	97 423 393	96 830 082	275 520 304						275 520 304
	Reklama	51809	1 841 658	10 746 484	30 686 733	21 859 208	65 134 084						65 134 084
	Pronájem objektů	51803	1 351 088	1 951 335	3 884 086	4 703 830	11 890 339						11 890 339
	Ostatní služby daňové	51822	1 565 737	1 849 346	2 947 369	3 685 975	10 048 427						10 048 427
	Nájemné	518001						4 494 167	2 872 641	1 464 622	450 000	9 281 430	9 281 430
	Konzultační a poradenské služby	51816	458 753	1 897 331	3 764 826	2 084 902	8 205 812						8 205 812
	Ostatní služby	518010						2 535 344	905 904	192 278	80 950	3 714 477	3 714 477
		518018						350 000	550 000	650 000	420 000	1 970 000	1 970 000
		518017								6 200		6 200	6 200
		518011								1 869	1 241	3 109	3 109
		518000						602	2 500			3 102	3 102
	Služby poradenské	518021				445 605	445 605	1 693 690	1 575 300	1 238 200	499 824	5 007 014	5 452 619
	Transformační náklady	518800						302 703		1 124 058	3 687 233	5 113 994	5 113 994
	Právní poradenství	51817	453 530	1 199 360	1 072 947	541 230	3 267 067						3 267 067
	Grafika a tisk	51814	388 187	710 766	1 213 412	787 924	3 100 289						3 100 289
	Licenční poplatky za SW	51815	878 245	922 613	436 581	599 139	2 836 578						2 836 578
	Školení	51821	40 590	71 300	929 165	720 400	1 761 455						1 761 455
		518007						351 829	133 000			484 829	484 829
Pronájem techniky	51801	15 000	344 236	490 491	1 157 457	2 007 185						2 007 185	
Pronájem automobilů	51808	71 129	163 986	262 547	1 317 702	1 815 364						1 815 364	
Provize z prodeje	518005						1 621 647	99 277			1 720 924	1 720 924	
Auditorské a daňové poradenství	51818	152 230	342 060	677 548	548 780	1 720 618						1 720 618	
Autá - náhradní pronájem (zápůjčka LP)	518025						1 293 130			415 788	1 708 918	1 708 918	
Autá - leasing	518404						1 674 143				1 674 143	1 674 143	

SYU název	ANU název	ANU	2022					2023					Celkem	
			Q1	Q2	Q3	Q4	Celkem	Q1	Q2	Q3	Q4	Celkem		
	Internet a telefony	518016						561 607	667 327	144 636	151 023	1 524 592	1 524 592	
	Kurýrní a přepravní služby	51807		566 951	655 359	169 236	1 391 546						1 391 546	
	Marketing	518004						1 289 142	80 000			1 369 142	1 369 142	
	Software	518015						671 498	535 882	23 008	1 920	1 232 308	1 232 308	
	Služby z nájmu	518006						402 230	327 522	75 000	150 000	954 752	954 752	
	Osobní inzeráty	51820	161 590	300 390	282 400	203 500	947 880						947 880	
	Poplatky mobilní telefony	51812	45 524	174 970	351 592	309 843	881 928						881 928	
	Likvidace odpadu	51805	140 276	365 901	204 266	77 418	787 862						787 862	
	IT služby	518014						117 470	328 582	71 977	166 081	684 110	684 110	
	Poplatky pevná linka	51811		110 496	180 844	174 412	465 751						465 751	
	Ostatní služby nedaňové	51823	65 000	57 860	194 559	141 456	458 875						458 875	
	IT Služby - Registrace domény	518202						10 334	-448	207 700	140 880	358 466	358 466	
	Auta - ostatní služby	518026						165 152	4 155	3 693	38 781	211 781	211 781	
	Služby HR	518022						150 000	50 000			200 000	200 000	
	Poštovní	51810	5 657	34 885	60 537	84 783	185 862						185 862	
	Pojištění	518008						121 494	27 914			149 408	149 408	
	Odvoz odpadu	518012						35 369	4 620	40 600		80 589	80 589	
	Ubytování	518009						73 546				73 546	73 546	
	Služby grafické	518023						58 800				58 800	58 800	
	Náklady na montáže	518002						53 346				53 346	53 346	
	Stočné	51806	2 100	4 416	33 966	8 553	49 034						49 034	
	Revize	518013							16 044			16 044	16 044	
	Nákup kancelářských potřeb	518030								4 616		4 616	4 616	
	Celkem		21 122 367	89 595 442	145 752 621	136 451 435	392 921 864	18 027 243	8 180 220	5 248 458	6 203 721	37 659 641	430 581 505	
511 Opravy a udržování	Opravy a udržování automobily	51101	218 066	1 692 288	2 945 170	3 162 433	8 017 957						8 017 957	
	Auta - servis	511001						1 086 789	56 579	279 911	383 373	1 806 652	1 806 652	
	Opravy a udržování ostatní	51102	14 500	349 075	573 875	744 577	1 682 027						1 682 027	
	Opravy a udržování	511002							415 870	67 269	30 712	3 731	517 582	517 582
		511000							3 229	28 931			32 160	32 160
	Celkem		232 566	2 041 363	3 519 045	3 907 010	9 699 984	1 505 888	152 779	310 623	387 103	2 356 393	12 056 378	
513 Náklady na reprezentaci	Náklady na reprezentaci	51301	142 214	741 711	1 367 772	1 728 703	3 980 400						3 980 400	
		513001						19 567		7 504	3 944	31 015	31 015	
		513000						8 602	3 898	1 029	229	13 758	13 758	
		Celkem		142 214	741 711	1 367 772	1 728 703	3 980 400	28 169	3 898	8 533	4 173	44 773	4 025 173
512 Cestovné	Cestovné	51201	63 463	880 438	355 513	180 742	1 480 155						1 480 155	
		512001								860	2 614	3 474	3 474	
		512000						3 430				3 430	3 430	
		Celkem		63 463	880 438	355 513	180 742	1 480 155	3 430	860	2 614	6 903	1 487 058	
Celkem		21 560 610	93 258 954	150 994 950	142 267 890	408 082 404	19 564 729	8 336 897	5 568 474	6 597 611	40 067 711	448 150 114		

7.3.1.4 Z tabulky vyplývá, že společnost MALINA zaúčtovala náklady na služby na syntetických účtech 518, 511, 513 a 512 v souhrnné výši 448.150.114 Kč.

7.3.1.5 Nejvýznamnější položkou nákladů, které tvoří 81 % z celkové částky nákladů zaúčtovaných na syntetických účtech 518, 511, 513 a 512 jsou náklady na externí pracovníky (analytický účet 51804), reklamu (analytický účet 51809), pronájem objektů (analytický účet 51803) a ostatní služby daňové (analytický účet 51822). Přehled nejvýznamnějších analytických účtů se souhrnnou částkou vyšší než 1 mil. Kč v období od 1. 1. 2022 do 7. 12. 2023 je uveden v následující tabulce (v Kč):

ANU	ANU název	2022					Celkem	2023					Celkem	Poměr
		Q1	Q2	Q3	Q4	Celkem		Q1	Q2	Q3	Q4	Celkem		
51804	Externí pracovníci	13 486 073	67 780 755	97 423 393	96 830 082	275 520 304						275 520 304	61,5 %	
51809	Reklama	1 841 658	10 746 484	30 686 733	21 859 208	65 134 084						65 134 084	14,5 %	
51803	Pronájem objektů	1 351 088	1 951 335	3 884 086	4 703 830	11 890 339						11 890 339	2,7 %	
51822	Ostatní služby daňové	1 565 737	1 849 346	2 947 369	3 685 975	10 048 427						10 048 427	2,2 %	
518001	Nájemné						4 494 167	2 872 641	1 464 622	450 000	9 281 430	9 281 430	2,1 %	
51816	Konzultační a poradenské služby	458 753	1 897 331	3 764 826	2 084 902	8 205 812						8 205 812	1,8 %	
51101	Opravy a udržování automobilů	218 066	1 692 288	2 945 170	3 162 433	8 017 957						8 017 957	1,8 %	
518021	Služby poradenské				445 605	445 605	1 693 690	1 575 300	1 238 200	499 824	5 007 014	5 452 619	1,2 %	
518800	Transformační náklady						302 703		1 124 058	3 687 233	5 113 994	5 113 994	1,1 %	
51301	Náklady na reprezentaci	142 214	741 711	1 367 772	1 728 703	3 980 400						3 980 400	0,9 %	
518010	Ostatní služby						2 535 344	905 904	192 278	80 950	3 714 477	3 714 477	0,8 %	
51817	Právní poradenství	453 530	1 199 360	1 072 947	541 230	3 267 067						3 267 067	0,7 %	
51814	Grafika a tisk	388 187	710 766	1 213 412	787 924	3 100 289						3 100 289	0,7 %	
51815	Licenční poplatky za SW	878 245	922 613	436 581	599 139	2 836 578						2 836 578	0,6 %	
51801	Pronájem techniky	15 000	344 236	490 491	1 157 457	2 007 185						2 007 185	0,4 %	
518018	Ostatní služby						350 000	550 000	650 000	420 000	1 970 000	1 970 000	0,4 %	
51808	Pronájem automobilů	71 129	163 986	262 547	1 317 702	1 815 364						1 815 364	0,4 %	
511001	Auta - servis						1 086 789	56 579	279 911	383 373	1 806 652	1 806 652	0,4 %	
51821	Školení	40 590	71 300	929 165	720 400	1 761 455						1 761 455	0,4 %	
518005	Provize z prodeje						1 621 647	99 277			1 720 924	1 720 924	0,4 %	
51818	Auditorské a daňové poradenství	152 230	342 060	677 548	548 780	1 720 618						1 720 618	0,4 %	
518025	Auta - náhradní pronájem (zápůjčka LP)						1 293 130			415 788	1 708 918	1 708 918	0,4 %	
51102	Opravy a udržování ostatní	14 500	349 075	573 875	744 577	1 682 027						1 682 027	0,4 %	
518404	Auta - leasing						1 674 143				1 674 143	1 674 143	0,4 %	
518016	Internet a telefony						561 607	667 327	144 636	151 023	1 524 592	1 524 592	0,3 %	
51201	Cestovné	63 463	880 438	355 513	180 742	1 480 155						1 480 155	0,3 %	
51807	Kurýrní a přepravní služby		566 951	655 359	169 236	1 391 546						1 391 546	0,3 %	
518004	Marketing						1 289 142	80 000			1 369 142	1 369 142	0,3 %	
518015	Software						671 498	535 882	23 008	1 920	1 232 308	1 232 308	0,3 %	
	Ostatní	420 147	1 048 917	1 308 163	999 964	3 777 192	1 990 869	993 986	451 761	507 500	3 944 117	7 721 309	1,7 %	
Celkem		21 560 610	93 258 954	150 994 950	142 267 890	408 082 404	19 564 729	8 336 897	5 568 474	6 597 611	40 067 711	448 150 114	100,0 %	

7.3.2 Přehled podle protistran

7.3.2.1 Přehled nákladů podle protistran zaúčtovaných na analytických účtech třídy 518 „Ostatní služby“, 511 „Opravy a udržování“, 513 „Náklady na reprezentaci“ a 512 „Cestovné“ se souhrnnou částkou nákladů vyšší než 1,5 mil. Kč v období od 1. 1. 2022 do 7. 12. 2023 je uveden v následující tabulce (v Kč):

Protistrana	Vazba	2022					Celkem	2023					Celkem
		Q1	Q2	Q3	Q4	Celkem		Q1	Q2	Q3	Q4	Celkem	
Google Ireland Limited	--	977 531	7 641 183	16 328 511	7 463 048	32 410 272						32 410 272	
ARABUKO s.r.o.	--				31 324 349	31 324 349						31 324 349	
Partika Energy Solutions s.r.o.	ANO	819 500	6 213 592	5 101 784	50 416	12 185 291						12 185 291	
SLOVTRADE CONSULTING, s.r.o.	ANO	1 668 000	6 777 663	2 573 105	-191 636	10 827 132						10 827 132	
Seznam.cz, a.s.	--	496 281	2 433 884	3 859 628	2 322 162	9 111 955	29 220				29 220	9 141 175	
Nicola Kostelecka	--	1 143 628	4 397 854	2 846 942		8 388 424						8 388 424	
EJSEN Stav stavební s.r.o.	--		3 782 000	4 299 600		8 081 600						8 081 600	
Vaclav Skala	--	576 000	482 000	1 265 000	1 320 000	3 643 000	946 440	765 253	450 000	450 000	2 611 693	6 254 693	
Gogo Corporation s.r.o.	--			474 656	5 701 932	6 176 589						6 176 589	
Daniel Svihovec	--	539 323	2 421 182	2 113 462	244 953	5 318 920						5 318 920	
JJ Projects s.r.o.	ANO		1 841 074	2 323 096	616 434	4 780 604						4 780 604	
V.K. INVEST, a.s.	--			1 178 197	1 504 860	2 683 057	1 058 040	1 011 565			2 069 605	4 752 662	
Alone Work s.r.o.	--		740 000	3 956 000		4 696 000						4 696 000	

Protistrana	Vazba	2022					2023					Celkem
		Q1	Q2	Q3	Q4	Celkem	Q1	Q2	Q3	Q4	Celkem	
PSN s.r.o.	--	168 000	374 000	435 000	650 730	1 627 730	1 661 000	979 334	75 000	150 000	2 865 334	4 493 064
Ostatní	--	139 205	890 504	1 986 450	1 399 222	4 415 381		700			700	4 416 081
ANGEL ENERGY a.s.	ANO			884 957	3 227 258	4 112 215						4 112 215
Facebook Ireland Limited	--	120 158	231 384	2 447 950	1 240 056	4 039 548						4 039 548
Bohemians Praha 1905, a.s.	--			2 000 000	2 000 000	4 000 000						4 000 000
Filip Cermak	--	646 533	1 583 006	945 197	700 446	3 875 182						3 875 182
Miracoli Corp s.r.o.	--			2 308 954	1 539 300	3 848 254						3 848 254
AicansoCall s.r.o.	--				3 786 250	3 786 250						3 786 250
Pavel Najman	--	299 556	2 177 151	890 590	322 743	3 690 040						3 690 040
FrozenInvestment s.r.o.	--		242 932	1 146 045	1 713 317	3 102 295	583 123				583 123	3 685 418
Drivalia Lease Czech Republic s.r.o.	--						2 967 273			425 788	3 393 061	3 393 061
Jakub Janzura	ANO	1 300 000	2 032 223			3 332 223						3 332 223
AMI Communications, spol. s r.o.	--		91 200	601 187	1 453 795	2 146 182	967 922				967 922	3 114 104
JapanRace s.r.o.	--			1 850 682	1 144 292	2 994 974						2 994 974
MAFRA, a.s.	--	21 000		1 555 498	1 250 000	2 826 498						2 826 498
iCONICSTAR s.r.o.	--			1 718 687	1 063 102	2 781 789						2 781 789
Daniel Cermak	--	549 264	1 008 329	640 720	576 279	2 774 593						2 774 593
Ivan Kokish	--		197 050	2 497 755	0	2 694 805						2 694 805
TRISON, s.r.o.	--	81 880	307 060	610 970	868 100	1 868 010	206 750	483 300	113 200		803 250	2 671 260
FIAX metal s.r.o.	--		2 050 000	580 000		2 630 000						2 630 000
Antonin Liska	--			322 583	768 880	1 091 463	300 000	450 000	600 000	150 000	1 500 000	2 591 463
Kopecký Consulting s.r.o.	--	505 950	704 631	611 932	739 574	2 562 086	8 386				8 386	2 570 472
Michal Jilek	--		1 654 935	750 000		2 404 935						2 404 935
Wattmont group s.r.o.	--			740 412	1 503 935	2 244 348	46 470	28 000			74 470	2 318 818
Radovan Loksa	--			997 808	1 257 626	2 255 434	49 269				49 269	2 304 703
DigiSoul s.r.o.	--	484 348	426 417	461 500	818 573	2 190 839				20 490	20 490	2 211 329
Vodafone Czech Republic a.s.	--	45 524	174 970	390 842	466 796	1 078 132	334 647	511 989	137 595	122 341	1 106 572	2 184 704
Zoho Corporation B.V.	--	692 042	821 087		575 225	2 088 354						2 088 354
RKVB servis s.r.o.	--		76 800	1 728 625	247 050	2 052 475						2 052 475
Misura information technologies a.s.	--						1 000 000	1 000 000			2 000 000	2 000 000
Filip Skalicky	--	277 658	669 884	702 371	347 993	1 997 906						1 997 906
Michal Olah	--		140 000	877 365	960 252	1 977 617						1 977 617
Ladislav Zimovjan	--	317 975	562 418	680 000	349 505	1 909 898						1 909 898
Zalez s.r.o.	--		491 799	698 840	654 546	1 845 185						1 845 185
Jiri Polivka	--	179 610	245 789	684 709	682 714	1 792 822	29 223				29 223	1 822 045
Petr Loksa	--			987 214	794 699	1 781 913		38 542			38 542	1 820 455
KONDOR WEST s.r.o.	--			1 816 700		1 816 700						1 816 700
SLATERY s.r.o.	--		266 964	1 370 118	154 364	1 791 446						1 791 446
Stepan Otava	--	187 000	513 352	889 937	178 000	1 768 289						1 768 289
VLTAVA LABE MEDIA a.s.	--	111 000		299 600	1 319 382	1 729 981						1 729 981
Florence Portés, s.r.o.	--		405 000	480 000	480 000	1 365 000	350 000				350 000	1 715 000
VIDD Advokáti s.r.o.	--							717 925	909 675		1 627 600	1 627 600
KoLeOs group stav s.r.o.	--			1 518 450		1 518 450						1 518 450

7.3.2.2 Přehled nákladů zaúčtovaných na analytických účtech třídy 518 „Ostatní služby“, 511 „Opravy a udržování“, 513 „Náklady na reprezentaci“ a 512 „Cestovné“ a výběrem protistran se souhrnnou částkou nákladů vyšší než 1 mil. Kč v období od 1. 1. 2022 do 7. 12. 2023 je uveden v následující tabulce (v Kč):

Kategorie služby	Název protistrany	Vazba	Riziková osoba	2022				2023				Celkem
				Q1	Q2	Q3	Q4	Q1	Q2	Q3	Q4	
518 Ostatní služby												
Externí pracovníci	ARABUKO s.r.o.	--	ANO				31 324 349					31 324 349
	Partika Energy Solutions s.r.o.	ANO	ANO	819 500	6 213 592	5 101 784	50 416					12 185 291
	SLOVTRADE CONSULTING, s.r.o.	ANO	ANO	1 668 000	6 777 663	2 573 105	0					11 018 768
	Nicola Kostelecka	--	Nešetřeno	1 143 628	4 397 854	2 846 942						8 388 424
	EJSEN Stav stavební s.r.o.	--	ANO		3 782 000	4 299 600						8 081 600
	Gogo Corporation s.r.o.	--	ANO			474 656	5 564 460					6 039 117
	Daniel Svihovec	--	Nešetřeno	539 323	2 421 182	2 113 462	244 953					5 318 920
	JJ Projects s.r.o.	ANO	Nešetřeno		1 841 074	2 323 096	616 434					4 780 604
	Alone Work s.r.o.	--	ANO		740 000	3 956 000						4 696 000
	Miracoli Corp s.r.o.	--	ANO			2 308 954	1 539 300					3 848 254
	Filip Cermak	--	Nešetřeno	646 533	1 583 006	857 912	700 446					3 787 897
	Pavel Najman	--	Nešetřeno	299 556	2 177 151	890 590	322 743					3 690 040
	Jakub Janzura	ANO	Nešetřeno	1 300 000	2 032 223							3 332 223
	ANGEL ENERGY a.s.	ANO	Nešetřeno			391 625	2 907 258					3 298 883
	iCONICSTAR s.r.o.	--	Nešetřeno			1 718 687	1 063 102					2 781 789
	Ivan Kokish	--	Nešetřeno		197 050	2 497 755	0					2 694 805
	FrozenInvestment s.r.o.	--	ANO		242 932	1 146 045	1 267 712					2 656 690
	FLAX metal s.r.o.	--	ANO		2 050 000	580 000						2 630 000
	Daniel Cermak	--	Nešetřeno	345 487	1 008 329	640 720	576 279					2 570 816
	Kopecký Consulting s.r.o.	--	ANO	505 950	704 631	611 932	739 574					2 562 086
	Radovan Loksa	--	Nešetřeno			997 808	1 254 098					2 251 906
	Wattmont group s.r.o.	--	ANO			740 412	1 502 815					2 243 228
	Ostatní	--	Nešetřeno	36 618	329 617	943 412	791 136					2 100 783
	RKVB servis s.r.o.	--	Nešetřeno		76 800	1 728 625	247 050					2 052 475
	Filip Skalický	--	Nešetřeno	277 658	669 884	702 371	347 993					1 997 906
	Michal Olah	--	Nešetřeno		140 000	877 365	960 252					1 977 617
	Michal Jilek	--	Nešetřeno		1 204 935	750 000						1 954 935
	Ladislav Zimovjan	--	Nešetřeno	317 975	562 418	680 000	349 505					1 909 898
	KONDOR WEST s.r.o.	--	Nešetřeno			1 816 700						1 816 700
	Jiri Polivka	--	Nešetřeno	179 610	245 789	684 709	682 714					1 792 822
	SLATERY s.r.o.	--	Nešetřeno		266 964	1 370 118	154 364					1 791 446
	Petr Loksa	--	Nešetřeno			987 214	794 699					1 781 913
	Stepan Otava	--	Nešetřeno	187 000	513 352	889 937	178 000					1 768 289
	Zalez s.r.o.	--	Nešetřeno		491 799	583 840	654 546					1 730 185
	AicansoCall s.r.o.	--	ANO				1 642 550					1 642 550
	KoLeOs group stav s.r.o.	--	Nešetřeno			1 518 450						1 518 450
	PŘÍPOJKY ELEKTRINY s.r.o.	--	Nešetřeno			67 548	1 427 499					1 495 047
	Frantisek Fiser	--	Nešetřeno	611 055	460 684	279 047	125 191					1 475 977
	Marek Habich	--	Nešetřeno	122 646	649 224	383 638	285 034					1 440 542
	Richard Kamis	--	Nešetřeno				1 382 500					1 382 500
	Petr Duris	--	Nešetřeno		568 706	482 805	296 038					1 347 549
	Jakub Kramer	--	Nešetřeno		464 857	327 832	551 333					1 344 022
	Sun Energy FVE instalace s.r.o.	--	Nešetřeno			616 324	719 150					1 335 474
	Lukas Kus	--	Nešetřeno	115 714	547 532	386 020	247 996					1 297 262
	Lillamia s.r.o.	--	Nešetřeno		84 240	791 475	388 455					1 264 170
	Lubos Janek	--	Nešetřeno		385 000	514 353	360 190					1 259 543
	Igor Mihalaš	--	Nešetřeno		455 500	778 550						1 234 050
	Odgers Berndtson s.r.o.	--	Nešetřeno		640 000	565 000						1 205 000
	Petr Neckar	--	Nešetřeno		750 942	214 022	211 171					1 176 135
Tomas Tomanek	--	Nešetřeno		238 310	599 062	313 700					1 151 072	
Petra Kosinova	--	Nešetřeno		346 196	662 146	137 179					1 145 521	
Jakub Lobpreis	--	Nešetřeno	200 446	506 048	207 226	229 244					1 142 964	
Jaroslav Salava	--	Nešetřeno		329 577	446 152	361 415					1 137 144	
Petra Teiralova	--	Nešetřeno		280 690	367 792	469 628					1 118 110	
JKW Group s.r.o.	--	Nešetřeno		326 614	464 058	325 937					1 116 609	
Milan Soukup	--	Nešetřeno			404 779	695 403					1 100 182	

Kategorie služby	Název protistrany	Vazba	Riziková osoba	2022				2023				Celkem	
				Q1	Q2	Q3	Q4	Q1	Q2	Q3	Q4		
	Milan Kypersky	--	Nešetřeno		314 502	368 022	415 373						1 097 897
	Karel Buchta	--	Nešetřeno		335 907	419 952	342 027						1 097 886
	David Juza	ANO	Nešetřeno	170 000	367 921	321 907	228 335						1 088 163
	Marek Ferkl	--	Nešetřeno		312 589	550 010	211 508						1 074 107
	Vojtech Hampl	--	Nešetřeno		368 675	261 062	357 660						987 397
	Filip Palicka	--	Nešetřeno		368 488	528 381	66 595						963 464
	Antonin Liska	--	Nešetřeno			322 583	591 910						914 493
	Dmitrij Belokur	--	Nešetřeno	373 330	379 800	160 000							913 130
	Leos Svancer	--	Nešetřeno			719 061	185 488						904 549
	Zoho Corporation B.V.	--	NE				575 225						575 225
Celkem				10 079 219	50 152 247	62 968 043	69 404 196						192 603 705
Reklama, PR, marketing	Google Ireland Limited	--	Nešetřeno	977 531	7 641 183	16 328 511	7 463 048						32 410 272
	Seznam.cz, a.s.	--	Nešetřeno	496 281	2 433 884	3 859 628	2 322 162	29 220					9 141 175
	Facebook Ireland Limited	--	Nešetřeno	120 158	231 384	2 427 950	1 240 056						4 019 548
	Bohemians Praha 1905, a.s.	--	Nešetřeno			2 000 000	2 000 000						4 000 000
	MAFRA, a.s.	--	Nešetřeno	21 000		1 555 498	1 250 000						2 826 498
	AMI Communications, spol. s r.o.	--	Nešetřeno		91 200	601 187	543 374	967 922					2 203 682
	AicansoCall s.r.o.	--	ANO				2 143 700						2 143 700
	Regner Kovar Production s.r.o.	ANO	Nešetřeno				2 000 000						2 000 000
	VLTAVA LABE MEDIA a.s.	--	Nešetřeno	111 000		299 600	1 319 382						1 729 981
	Kristián, spol. s r.o.	--	Nešetřeno			370 000	860 387						1 230 387
	ABF, a.s.	--	Nešetřeno			1 129 840							1 129 840
Celkem				1 725 969	10 397 651	28 772 213	19 142 108	1 003 142					61 041 083
Nájem a pronájem	Vaclav Skala	--	Nešetřeno	576 000	482 000	1 265 000	1 320 000	946 440	765 253	450 000	450 000		6 254 693
	V.K. INVEST, a.s.	--	NE			1 173 970	1 489 757	1 042 970	1 009 665				4 716 362
	PSN s.r.o.	--	NE	168 000	374 000	435 000	650 730	1 661 000	979 334	75 000	150 000		4 493 064
	Dobos s.r.o.	--	Nešetřeno						206 498	1 014 622			1 221 119
	Ostatní	--	Nešetřeno		159 244	291 775	211 320						662 339
Celkem			744 000	1 020 145	3 165 745	3 992 253	3 650 410	2 960 750	1 539 622	600 000			17 672 924
Poradenství, audit, daně, právní, HR	TRISON, s.r.o.	--	Nešetřeno	81 880	307 060	610 970	385 030	206 750	483 300	113 200			2 188 190
	Misura information technologies a.s.	--	ANO						1 000 000	1 000 000			2 000 000
	Florence Portés, s.r.o.	--	Nešetřeno		405 000	480 000	330 000	350 000					1 565 000
	Martin Šikar	--	Nešetřeno	93 976	477 881	743 241	160 596						1 475 694
	Jachym Bem (advokat)	ANO	Nešetřeno		513 000	697 642							1 210 642
	col.LEGAL s.r.o., advokátní kancelář	--	Nešetřeno	381 200	386 175	217 275	178 125						1 162 775
	FrozenInvestment s.r.o.	--	ANO				445 605	500 000					945 605
	ANGEL ENERGY a.s.	ANO	Nešetřeno			493 332	320 000						813 332
Michal Jilek	--	Nešetřeno		450 000								450 000	
Celkem			760 833	2 539 116	3 329 745	1 860 997	1 056 750	1 483 300	1 113 200	377 419			12 521 360
Ostatní služby	DigiSoul s.r.o.	--	ANO	484 348	426 417	461 500	426 079						1 798 345
	Antonin Liska	--	Nešetřeno					300 000	450 000	600 000	150 000		1 500 000
	Marketa Lusnakova	ANO	Nešetřeno	420 000	420 000	480 000							1 320 000
	Danpe Group s.r.o.	--	Nešetřeno					696 870	459 360				1 156 230
	AMI Communications, spol. s r.o.	--	Nešetřeno				910 421						910 421
	Pro Futuro Consulting a.s.	--	Nešetřeno	85 000	348 000	109 500	52 500						595 000
	Celkem			1 114 634	1 284 770	1 447 640	1 361 465	1 080 940	939 960	600 000	150 000		
Auto	Drivalia Lease Czech Republic s.r.o.	--	NE					2 967 273			425 788		3 393 061
	LeasePlan Česká republika, s.r.o.	--	Nešetřeno			101 138	1 259 330						1 360 467
	Celkem					102 888	1 259 330	2 967 273			425 788		4 755 278
IT, SW a HW	Vodafone Czech Republic a.s.	--	Nešetřeno	45 524	174 970	351 592	309 843	334 647	511 989	137 595	122 341		1 988 500
	Zoho Corporation B.V.	--	NE	689 001	821 087								1 510 088
	Pro Futuro Consulting a.s.	--	Nešetřeno					105 000	328 582	2 790	116 506		552 877
	Celkem			734 525	1 006 790	393 348	319 130	447 117	840 571	140 385	288 202		4 170 069
Transformační náklady	VIDD Advokáti s.r.o.	--	Nešetřeno							717 925	909 675		1 627 600
	Insolvenční agentura v.o.s.	--	Nešetřeno								1 328 000		1 328 000
	Verge Capital, s.r.o.	ANO	Nešetřeno								1 000 000		1 000 000
	Celkem							20 900		717 925	3 237 675		3 976 500

Kategorie služby	Název protistrany	Vazba	Riziková osoba	2022				2023				Celkem
				Q1	Q2	Q3	Q4	Q1	Q2	Q3	Q4	
Ostatní	coopera & coopera s.r.o.	--	Nešetřeno		477 883	215 696						693 579
	Zdenek Martinek	--	Nešetřeno	132 627	180 968							313 595
	Celkem			136 954	692 655	420 048	79 781					1 329 439
Provize	Leos Svancer	--	Nešetřeno					133 630				133 630
	Jakub Kramer	--	Nešetřeno					122 495				122 495
	Marek Ferkl	--	Nešetřeno					103 364				103 364
	Celkem							864 730	38 542			903 272
Celkem				15 296 134	67 093 374	100 599 671	97 419 260	11 189 751	6 263 123	4 111 131	5 079 084	307 051 528
511 Opravy a udržování												
Auto	JapanRace s.r.o.	--	Nešetřeno			1 850 682	1 144 292					2 994 974
Opravy	Ostatní	--	Nešetřeno	14 500	9 000	2 900	111 300					137 700
Celkem				34 410	107 814	1 950 359	1 466 203					3 558 787
512 Cestovné												
Ostatní	Wallenstein	M	Nešetřeno		858 129	337 008	168 504					1 363 641
Celkem				12 542	865 581	346 360	173 063					1 397 545
513 Náklady na reprezentaci												
Náklady na reprezentaci	Ostatní	--	Nešetřeno	54 349	221 487	108 351	202 345					586 531
Celkem				54 349	221 487	108 351	202 345					586 531
Celkem				15 397 435	68 288 255	103 004 741	99 260 871	11 189 751	6 263 123	4 111 131	5 079 084	312 594 391

7.4 Mzdy

7.4.1 Vývoj osobních nákladů

7.4.1.1 Vývoj obrátů na účtech třídy 521 „Mzdové náklady“ a 524 „Zákonné sociální pojištění“ v období od 1. 1. 2022 do 7. 12. 2023 je znázorněn v následujícím grafu (v Kč):



7.4.1.2 Z grafu vyplývá, že souhrnná výše mzdových nákladů rostla ze 115.202 Kč v lednu 2022 až na 8.275.412 Kč v prosinci 2022. Následně mzdové náklady klesaly až do října 2023.

7.4.1.3 Upozorňujeme na pokles poměru mezi výší zákonného pojištění a mzdovými náklady v květnu a červnu 2023, který indikuje, že ve srovnání s jinými měsíci byla zaúčtována buď vyšší částka mzdových nákladů nebo nižší částka pojištění. Vzhledem k tomu, že 9. 5. 2023 došlo k zahájení insolvenčního řízení MALINA, je možné, že se jednalo a náklady na odstupné.

7.42 Měsíční přehledy mezd a nákladů na zaměstnance

7.4.2.1 Vývoj závazků vůči zaměstnancům a osobních nákladů MALINA zaúčtovaných na syntetických účtech 331, 336, 521, 524, 527 a 528 podle účetních deníků MALINA v období od 1. 1. 2022 do 7. 12. 2023 je uvedeno v následující tabulce (v Kč):

Rok	Období	Pasiva					Náklady					Celkem	Poměr 524/521
		331 Zaměstnanci	336 Sociální zabezpečení	336 Zdravotní zabezpečení	Poměr 336 Sociální zabezpečení/331	Poměr 336 Zdravotní zabezpečení/331	521 Mzdové náklady	524 Zákonné sociální pojištění	527 Zákonné sociální náklady	528 Ostatní sociální náklady			
2022	2022-01	173 710	56 335	27 726	32 %	16 %	-115 202	-41 225			-156 427	36 %	
	2022-02	357 038	108 626	50 280	30 %	14 %	-357 038	-119 585			-476 623	33 %	
	2022-03	547 342	170 297	76 881	31 %	14 %	-547 342	-186 178			-733 520	34 %	
	2022-04	1 217 110	378 733	163 354	31 %	13 %	-1 209 982	-408 976	-7 128		-1 626 086	34 %	
	2022-05	1 602 842	497 591	214 621	31 %	13 %	-1 589 714	-537 322	-4 752		-2 131 788	34 %	
	2022-06	2 585 511	803 165	346 421	31 %	13 %	-2 574 476	-867 293	-11 035		-3 452 804	34 %	
	2022-07	3 130 178	974 520	422 165	31 %	13 %	-3 114 659	-1 051 080	-15 519		-4 181 258	34 %	
	2022-08	4 726 320	1 467 986	635 428	31 %	13 %	-4 707 721	-1 585 201	-18 599		-6 311 521	34 %	
	2022-09	6 836 973	2 113 515	915 815	31 %	13 %	-6 782 313	-2 282 282	-53 201		-9 117 796	34 %	
	2022-10	7 047 830	2 189 776	946 446	31 %	13 %	-7 009 376	-2 364 642	-38 141		-9 412 159	34 %	
	2022-11	8 190 257	2 544 131	1 097 346	31 %	13 %	-8 166 664	-2 747 255	-23 968		-10 937 887	34 %	
	2022-12	8 340 648	2 580 382	1 115 145	31 %	13 %	-8 275 412	-2 786 404	-65 236		-11 127 052	34 %	
2023	2023-01	8 345 282	2 496 280	1 086 045	30 %	13 %	-7 991 136	-2 695 592	-347 595	-88 444	-11 122 767	34 %	
	2023-02	7 879 492	2 357 722	1 021 562	30 %	13 %	-7 537 325	-2 545 992	-664 984	-79 088	-10 827 389	34 %	
	2023-03	8 629 883	2 367 503	1 021 148	27 %	12 %	-7 712 210	-2 556 550	-364 768	-35 631	-10 669 159	33 %	
	2023-04	7 045 971	2 177 355	939 233	31 %	13 %	-6 956 206	-2 351 202	-63 971	-3 168	-9 374 547	34 %	
	2023-05	5 568 676	1 456 738	629 626	26 %	11 %	-5 346 926	-1 573 038	-221 750		-7 141 714	29 %	
	2023-06	5 190 959	1 338 390	579 279	26 %	11 %	-5 110 209	-1 445 259	-80 750		-6 636 218	28 %	
	2023-07	3 403 084	988 379	427 143	29 %	13 %	-3 227 840	-1 067 293	-175 244		-4 470 377	33 %	
	2023-08	3 273 651	965 705	418 868	29 %	13 %	-3 168 205	-1 042 811	-105 446		-4 316 462	33 %	
	2023-09	2 794 245	856 738	371 947	31 %	13 %	-2 737 101	-925 219	-57 144		-3 719 464	34 %	
	2023-10	2 865 761	868 311	374 676	30 %	13 %	-2 774 098	-937 647	-91 663		-3 803 408	34 %	
Celkem		99 752 763	29 758 178	12 881 155	30 %	13 %	-97 011 155	-32 118 046	-2 410 894	-206 331	-131 746 426	33 %	

7.4.2.2 Z tabulky vyplývá, že v období od 1. 1. 2022 do 7. 12. 2023 MALINA zaúčtovala vznik závazků vůči zaměstnancům v souhrnné výši 99.752.763 Kč na syntetickém účtu třídy 331 „Zaměstnanci“, osobní náklady v souhrnné výši 131.746.426 Kč na syntetických účtech třídy 521 „Mzdové náklady“, 524 „Zákonné sociální pojištění“, 527 „Zákonné sociální náklady“ a 528 „Ostatní sociální náklady“.

7.4.2.3 Vzhledem k tomu, že mzdové náklady a závazky vůči zaměstnancům byly zaúčtovány měsíčně jednou částkou, z dostupných účetních dat není možné stanovit výšku mezd pro jednotlivé zaměstnance MALINA a ani určit, kterým zaměstnancům mzda náležela.

7.5 Ostatní náklady

7.5.1 Vybrané významné náklady na účtu 548 „Ostatní provozní náklady“

7.5.1.1 Podrobný přehled významných nákladů zaúčtovaných na syntetickém účtu třídy 548 „Ostatní provozní náklady“ s částkou vyšší než 100 tis. Kč je zobrazen v následující tabulce (v Kč):

SYU	SYU Název	Datum případu	Datum pořízení	Číslo dokladu	Popis	Párovací symbol	Externí doklad	Název protistrany	Částka v Kč
548	Ostatní provozní náklady	31.12.2021		FD220195	Google Ireland Limited 2021		4047111758	Google Ireland Limited	228 949
		02.01.2022		ID220106	Iceberg Comp s.r.o. 2021		k	Iceberg Comp s.r.o.	121 386
		20.10.2022		FD2210625	Dárková prodejna v.o.s.		220100054	Dárková prodejna v.o.s.	109 600
		16.03.2023	21.04.2023 15:31	231115	úklid 01/2023	202300001		Ostatní	101 750
		16.03.2023	21.04.2023 15:31	231119	Úklid 02/2023	202300003		Ostatní	110 570
		28.06.2023	29.06.2023 10:37	231836	Převzetí systému	404		Alva Solar s.r.o.	300 000

7.5.1.2 Upozorňujeme na náklady ve výši 300.000 Kč za protistranou Alva Solar s.r.o., které byly zavedené do účetnictví dne 29. 6. 2023 s datem transakce 28. 6. 2023 s popisem „Převzetí systému“. Upozorňujeme, že tento zápis nákladů byl uskutečněn již po zahájení insolvenčního řízení MALINA dne 9. 5. 2023.

7.6 Kurzové rozdíly

7.6.1 Souhrnný přehled

7.6.1.1 Vývoj obrátů na účtech třídy 663 „Kurzové zisky“ a 563 „Kurzové ztráty“ od 1. 1. 2022 do 7. 12. 2023 je uveden v následující tabulce (v Kč):

SYU Název	Název protistrany	Vazby	Popis	2022				2023	Celkem	
				2022_Q1	2022_Q2	2022_Q3	2022_Q4	Celkem		Celkem
663 Kurzové zisky	Iceberg Comp s.r.o.	--	Kurzový rozdíl				3 987 000	3 987 000	3 987 000	
	Ostatní	--	Kurzový rozdíl	2 407	6 772	8 320	32 323	49 821	49 821	
	Ostatní		Banka Usd vyrovnání				2 459 319	2 459 319	2 459 319	
	YIWU YILI FREIGHT FORWARDING CO., LTD	--	Kurzový rozdíl		17 681			17 681	17 681	
	ANKER SHIPPING, s.r.o.	--	Kurzový rozdíl			5 077	713	5 790	5 790	
	Hellmann Worldwide Logistics s.r	--	Kurzový rozdíl			3 351		3 351	3 351	
	cargo-partner ČR s.r.o.	--	Kurzový rozdíl	416	1 658			2 075	2 075	
	SLOVTRADE CONSULTING, s.r.o.	ANO	Kurzový rozdíl				903	903	903	
	Valentin Software	--	Kurzový rozdíl			819		819	819	
	DOCUSIGN INC	--	Kurzový rozdíl			640		640	640	
	ASM-Network Security GmbH	--	Kurzový rozdíl				315	315	315	
	Memodo	--	Kurzový rozdíl			57		57	57	
	Celkem				2 823	26 110	18 264	6 480 573	6 527 770	0
563 Kurzové ztráty	Shenzhen Regner Trading Co. Ltd.	ANO	Kurzový rozdíl				-1 947 018	-1 947 018	-1 947 018	
	Ostatní	--	Kurzový rozdíl				-130 555	-130 555	-130 555	
	Ostatní	--	Kurzový rozdíl	-1 589	-64 474	-8 833	-8 495	-83 392	-83 392	
	YIWU YILI FREIGHT FORWARDING CO., LTD	--	Kurzový rozdíl	-30 023	-24 926	-23 937		-78 886	-78 886	
	Zhejiang Jiuya International	--	Kurzový rozdíl		-42 284			-42 284	-42 284	
	Heysolar sp. z o.o.	--	Kurzový rozdíl				-29 167	-29 167	-29 167	
	ANKER SHIPPING, s.r.o.	--	Kurzový rozdíl			-12 134	-362	-12 496	-12 496	
	Valentin Software	--	Kurzový rozdíl	-4 912		-1 651	-71	-6 634	-6 634	
	cargo-partner ČR s.r.o.	--	Kurzový rozdíl		-5 431			-5 431	-5 431	
	ASM-Network Security GmbH	--	Kurzový rozdíl				-1 932	-1 932	-1 932	
	Adobe Systems Software	--	Kurzový rozdíl		-60	-196	-185	-442	-442	
	Digital Touch GmbH	--	Kurzový rozdíl				-316	-316	-316	
	Hellmann Worldwide Logistics s.r	--	Kurzový rozdíl		-120	-21		-142	-142	
	DOCUSIGN INC	--	Kurzový rozdíl		-33	-62	-46	-140	-140	
	Amaranth Style s.r.o.		Banka Eur vyrovnání				-89	-89	-89	
	Euomar Shipping Agency	--	Kurzový rozdíl			-33		-33	-33	
Celkem				-36 524	-137 329	-46 867	-2 118 237	-2 338 958	0	-2 338 958
Rozdíl				-33 701	-111 219	-28 604	4 362 335	4 188 812	0	4 188 812

7.6.1.2 Z tabulky vyplývá, že MALINA zaúčtovala kurzové zisky v souhrnné výši 6.527.770 Kč, kurzové ztráty v souhrnné výši 2.338.958 Kč a ztrátu z kurzových rozdílů v souhrnné výši 4.188.812 Kč.

7.6.1.3 Poukazujeme zejména na kurzový zisk ve výši 3.987.000 Kč, který společnost MALINA zaúčtovala ke dni 3. 10. 2022 vůči protistraně Iceberg Comp s.r.o. a kurzovou ztrátu ve výši 1.947.018 Kč, kterou MALINA zaúčtovala ke stejnému dni 3. 10. 2022 vůči spřízněné protistraně Shenzhen Regner Trading Co. Ltd.

SEKCE 4

PENĚŽNÍ TOKY

Pracovní zpráva

8. PENĚŽNÍ TOKY PODLE BANKOVNÍCH VÝPISŮ

8.1 Účel, účty a omezení dat a shrnutí

8.1.1 Účel, účty a omezení

- 8.1.1.1 V následující části jsou uvedeny zpracované, zanalyzované a zkatégorizované přehledy za období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2023, které zobrazují skutečné peněžní toky společnosti MALINA v uvedeném období, tj. zobrazují přehledy přijatých a vydaných peněžních prostředků při přijímání záloh, převody uskutečněné se spřízněnými osobami, obchodními partnery, interní bankovní převody mezi účty MALINA, karetní transakce apod.
- 8.1.1.2 Cílem těchto přehledů, kategorizovaných podle účtů, protistran, období, typů a měn, je vytvoření povědomí o výši, periodicitě a souvislostech peněžních toků ve společnosti MALINA. Zobrazené transakce s jednotlivými protistranami tak nutně nemusejí představovat rizikové nebo podezřelé transakce. Pokud jsme identifikovali podezřelé bankovní převody, jsou tyto detailně popsány v příslušných částech naší zprávy.
- 8.1.1.3 Z dostupné dokumentace a dat jsme zjistili, že MALINA vedla v období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2023 celkem tři bankovní účty ve třech měnách u Unicredit Bank Czech Republic and Slovakia a.s., a to účty číslo 1424826011/2700, 1424826054/2700 a 1424826046/2700.
- 8.1.1.4 Klient vyexportoval databázi bankovních transakcí z internetového bankovníctví MALINA ve formátu „STA“. Převedli jsme tyto transakce do formátu MS Excel a uskutečnili jsme další postupy (například formátování, doplnění protistran, sloučení do jedné databáze), pomocí kterých jsme tyto transakce mohli detailně analyzovat.
- 8.1.1.5 Upozorňujeme, že jsme nezískali úplnou strukturu výpisů bankovních převodů, ve kterých částečně chyběly názvy protistran, účtů protistran a další údaje. I když nám tyto údaje nebyly poskytnuty, pokusili jsme se zrekonstruovat názvy protistran na základě dostupných informací a dohledáním ve veřejných zdrojích na základě čísla bankovních účtů protistran.
- 8.1.1.6 Pro účely analýzy a prezentace jsme provedli přepočítání bankovních transakcí do CZK podle průměrného měsíčního kurzu jednotlivých měn (EUR, USD).
- 8.1.1.7 Výpisy z bankovních účtů MALINA jsme od Klienta obdrželi za období od 1. 1. 2022 až 30. 12. 2023.
- 8.1.1.8 Některé z níže prezentovaných přehledů neobsahují interní převody mezi účty MALINA (dále jen „interní transakce“), tyto transakce totiž nepředstavují faktický přírůstek či úbytek finančních prostředků.

8.1.2 Shrnutí bankovních transakcí

- 8.1.2.1 Přehled obrátů na všech bankovních účtech MALINA podle měny účtu od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2023 je uveden v následující tabulce (v měně):

Měna účtu	Bankovní účet	Typ	V měně účtu		
			2022	2023	Celkem
CZK	1424826011	Přijato	1 465 599 604	367 150 401	1 832 750 005
		Vydáno	-1 466 487 621	-288 178 426	-1 754 666 047
		Celkem	-888 018	78 971 975	78 083 958
EUR	1424826054	Přijato	1 893 669	231 159	2 124 828
		Vydáno	-1 892 915	-231 608	-2 124 523
		Celkem	754	-449	305
USD	1424826046	Přijato	23 277 051	91 075	23 368 125
		Vydáno	-23 273 121	-90 231	-23 363 351
		Celkem	3 930	844	4 774

- 8.1.2.2 Z přehledu vyplývá, že nejvyšší obraty uskutečnila MALINA na účtech vedených v měně CZK, na kterých MALINA přijala 1,83 mld. Kč a ze kterých vydala 1,75 mld. Kč. Obraty v cizích měnách probíhaly zejména v roce 2022. Obraty v USD dosáhly 23,37 mil. USD přijatých plateb a 23,36 mil. USD vydaných plateb.

8.1.2.3 Přehled obrátů na všech bankovních účtech MALINA přepočtených do Kč podle průměrného měsíčního kurzu měny účtu od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2023 je uveden v následující tabulce (v Kč):

Měna účtu	Bankovní účet	Typ	Přepočteno do Kč		
			2022	2023	Celkem
CZK	1424826011	Přijato	1 465 599 604	367 150 401	1 832 750 005
		Vydáno	-1 466 487 621	-288 178 426	-1 754 666 047
		Celkem	-888 018	78 971 975	78 083 958
EUR	1424826054	Přijato	46 448 427	5 484 998	51 933 425
		Vydáno	-46 428 356	-5 495 519	-51 923 876
		Celkem	20 071	-10 521	9 549
USD	1424826046	Přijato	546 801 219	2 026 594	548 827 813
		Vydáno	-547 330 224	-2 007 812	-549 338 036
		Celkem	-529 005	18 782	-510 223
Celkem v Kč		Přijato	2 058 849 250	374 661 993	2 433 511 243
		Vydáno	-2 060 246 202	-295 681 757	-2 355 927 959
		Celkem	-1 396 952	78 980 236	77 583 285

8.1.2.4 Přehled obrátů na všech bankovních účtech MALINA podle typu bankovního převodu (interní/externí) od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2023 je uveden v následující tabulce (v Kč):

Měna účtu	Bankovní účet	Typ	Externí převody			Interní převody		
			2022	2023	Celkem	2022	2023	Celkem
CZK	1424826011	Přijato	1 453 849 151	366 751 723	1 820 600 873	11 750 453	398 679	12 149 132
		Vydáno	-1 431 315 449	-280 267 217	-1 711 582 666	-35 172 173	-7 911 209	-43 083 381
		Celkem	22 533 702	86 484 505	109 018 207	-23 421 719	-7 512 530	-30 934 249
EUR	1424826054	Přijato	29 224 022		29 224 022	17 224 405	5 484 998	22 709 404
		Vydáno	-44 678 617	-5 495 519	-50 174 137	-1 749 739		-1 749 739
		Celkem	-15 454 596	-5 495 519	-20 950 115	15 474 666	5 484 998	20 959 664
USD	1424826046	Přijato	538 985 354		538 985 354	7 815 865	2 026 594	9 842 459
		Vydáno	-547 330 224	-2 007 812	-549 338 036			
		Celkem	-8 344 869	-2 007 812	-10 352 681	7 815 865	2 026 594	9 842 459
Celkem		Přijato	2 022 058 527	366 751 723	2 388 810 249	36 790 723	7 910 271	44 700 994
		Vydáno	-2 023 324 290	-287 770 548	-2 311 094 838	-36 921 912	-7 911 209	-44 833 120
		Celkem	-1 265 763	78 981 174	77 715 411	-131 188	-938	-132 126

8.1.2.5 Z tabulky vyplývá, že MALINA uskutečnila bankovní převody mezi vlastními účty s obratem 44,7 mil. Kč, zjištěný rozdíl -132 tis. Kč, který představuje 0,29 % z obratu interních převodů, je způsoben přepočtem jednotlivých cizoměnových částek do Kč v rámci naší analýzy.

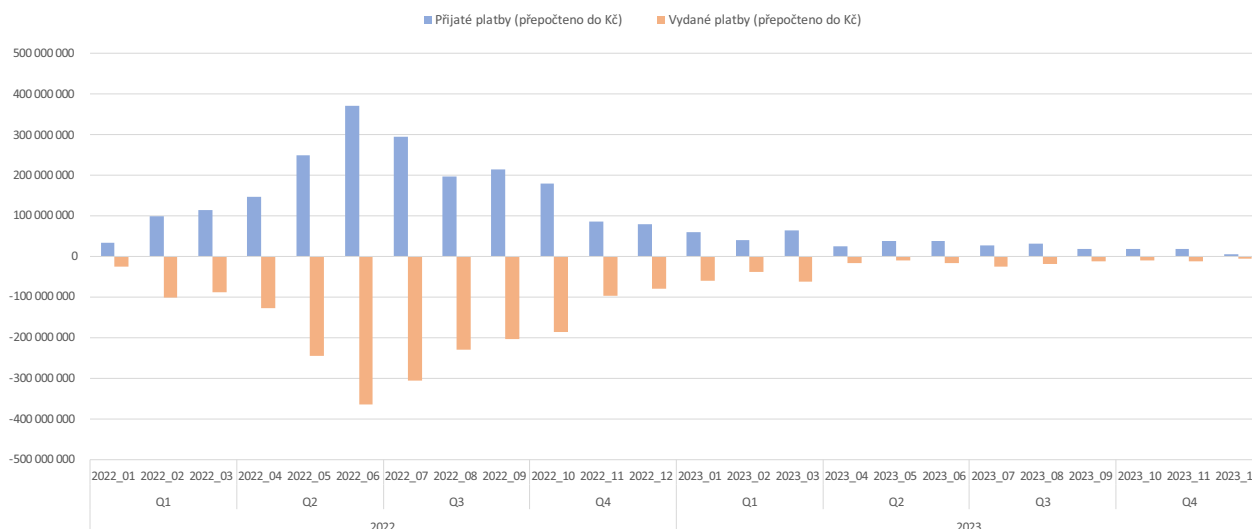
8.1.2.6 Pokud není uvedeno jinak, následující části této zprávy obsahují přehledy vývoje bankových transakcí:

- částky přepočtené do Kč,
- částky bez interních převodů, tj. pouze převody s třetími stranami.

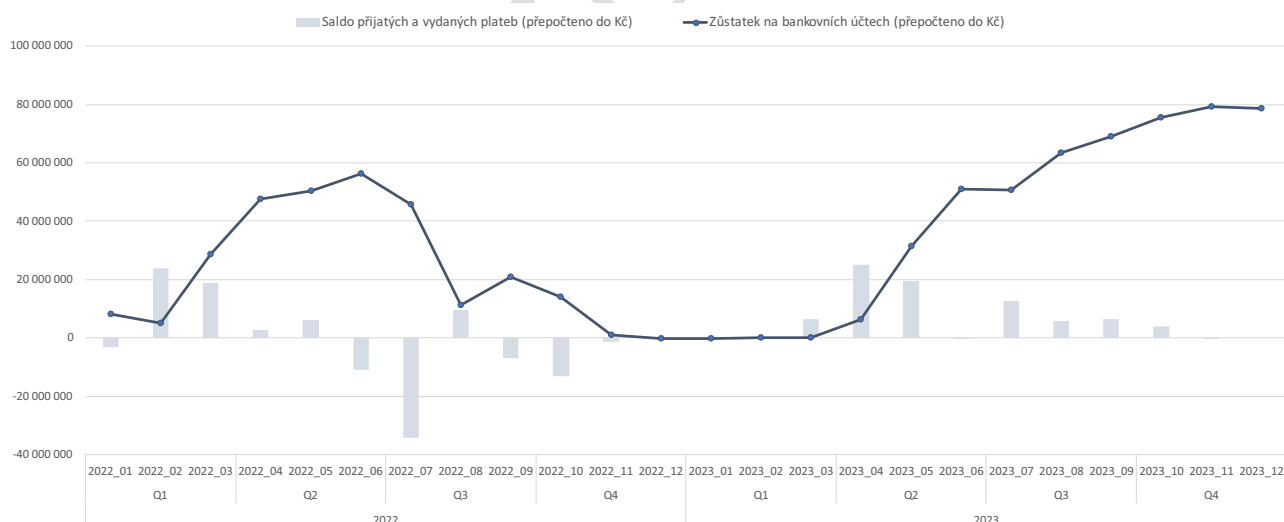
8.2 Graf vývoje peněžních toků

8.2.1 Vývoj zůstatků na bankovních účtech

8.2.1.1 Obrat přijatých a vydaných plateb v jednotlivých měsících přepočtených do Kč zobrazuje následující graf (přepočteno do Kč, bez interních převodů):



8.2.1.2 Saldo pohybů na účtech (rozdíl přijatých a vydaných plateb) v jednotlivých měsících a přepočtený zůstatek na bankovních účtech MALINA (počáteční stav podle obrátové převahy)⁶ zobrazuje následující graf (přepočteno do Kč):



8.2.1.3 Z grafu vyplývá, že v roce 2022 zůstatek peněžních prostředků na bankovních účtů MALINA klesl z 1,1 mil. Kč ke dni 1. 1. 2022 na téměř nulovou hodnotu ke dni 31. 12. 2022. V průběhu roku 2023 se konečný stav peněžních prostředků na účtech MALINA zvýšil na 78.691.285 Kč k 31. 12. 2023.

⁶ Počáteční stav syntetického účtu „Prostředky na bankovních účtech“ podle obrátové převahy činil 1.108 tis. Kč k 1. 1. 2022.

8.3 Přehled obrátů na účtech

8.3.1.1 Pro účely analýzy bankovních transakcí jsme provedli kategorizaci transakcí dle typu platby a protistrany. Tuto kategorizaci jsme provedli na základě textového popisu transakce, názvu přiřazené protistrany či spárování s účetními transakcemi podle účetního deníku MALINA.

8.3.1.2 Upozorňujeme, že kategorizaci jsme uskutečnili na základě neúplných dat a na základě předpokladů, které vycházejí ze znalostí o jednotlivých transakcích a protistranách v čase přípravy této zprávy a pouze z dostupných dat, proto přiřazení do kategorií nemuselo být úplné a přesné.

8.3.2 Přehled podle typu platby

8.3.2.1 Přehled všech bankovních transakcí přepočtených na Kč (dle průměrného měsíčního kurzu) uskutečněných v období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2023, rozčleněný podle typu transakce, je uveden v následující tabulce (přepočteno na Kč):

Typ transakce	Přijaté platby			Vydané platby			Rozdíl
	2022	2023	Celkem	2022	2023	Celkem	
Převod	1 458 668 827	363 450 050	1 822 118 877	-1 393 624 081	-286 473 484	-1 680 097 565	142 021 312
Forex	559 988 886		559 988 886	-560 432 381		-560 432 381	-443 495
Karty	50 172	15	50 187	-46 830 683	-246 523	-47 077 206	-47 027 019
Hotovost	3 348 852	3 299 676	6 648 528	-22 232 233	-1 040 000	-23 272 233	-16 623 705
Poplatky				-204 888	-10 541	-215 430	-215 430
Úroky	1 789	1 982	3 771	-24		-24	3 748
Celkem	2 022 058 527	366 751 723	2 388 810 249	-2 023 324 290	-287 770 548	-2 311 094 838	77 715 411

8.3.2.2 Z tabulky vyplývá, že nejvýznamnější část transakcí představovaly bankovní převody (kategorie „Převod“), směna měn (kategorie „Forex“), platby bankovními kartami (kategorie „Karty“) a hotovostní vklady a výběry (kategorie „Hotovost“).

8.3.3 Přehled podle protistran

Přijaté prostředky

8.3.3.1 Přehled nejvýznamnějších protistran podle typu protistrany a objemu přijatých prostředků na účtech MALINA v období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2023 je uveden v následující tabulce (přepočteno na Kč):

Název protistrany	Vazba na MALINA	Typ transakce	2022				2023				Celkem
			Q1	Q2	Q3	Q4	Q1	Q2	Q3	Q4	
Právnícké osoby											
Citfin - Finanční Trhy, A.S.	Ne	Forex		231 081 088	135 406 642	26 641 536					393 129 267
Roklen360 A.S.	Ne	Forex	78 249 683	18 258 800	44 138 537	26 212 600					166 859 620
Argos Elektro, A. S.	Ne	Převod					26 787 272				26 787 272
Fu Xiao Xiang	Vazba	Převod				9 999 999	1 000 000				10 999 999
Digisoul S.R.O.	Ne	Převod						5 875 000			5 875 000
Shenzhen Regner Trading Co.Ltd.	Vazba	Převod	4 309 138								4 309 138
Exchange S.R.O.	Ne	Převod	3 460 480								3 460 480
Gen2 A.S.	Vazba	Převod				1 980 000					1 980 000
Volkswagen Internati	Ne	Převod		767 155	243 000	300 000		300 000			1 610 155
Hypoteční Banka, A.S	Ne	Převod				1 118 629	362 517				1 481 146
Finanční Úrad	Ne	Převod					1 398 286				1 398 286
Policie	Ne	Převod		330 714	339 232	100 000			249 794		1 019 740
Partika Energy Solutions S.R.O.	Vazba	Převod				1 000 000					1 000 000
Lesmar S.R.O.	Ne	Převod	412 219	207 910			95 656	274 813			990 598
Autotip Servis S.R.O	Ne	Převod	542 154	369 709							911 863
Česka Posta, S.P.	Ne	Převod		617 991				208 075			826 066
Bonega, Spol. S R.O.	Ne	Převod			753 279						753 279
Cryoservis, S.R.O.	Ne	Převod		623 538	33 396						656 934

Název protistrany	Vazba na MALINA	Typ transakce	2022				2023				Celkem
			Q1	Q2	Q3	Q4	Q1	Q2	Q3	Q4	
Phr A.S.T	Ne	Převod				655 574					655 574
Area Zoom S.R.O.	Ne	Převod	575 651								575 651
Sverensky Fond Kater	Ne	Převod		552 346							552 346
Groupsoft, S.R.O.	Ne	Převod	330 911		220 607						551 518
Psn S.R.O.	Ne	Převod						549 600			549 600
Environment Commerce	Ne	Převod		329 639				219 759			549 398
Autodoprava Gajdos	Ne	Převod		317 312				211 542			528 854
Arties Court S.R.O.	Ne	Převod		314 752			185 840	23 994			524 586
Mototech Real A.S.	Ne	Převod		12	508 886	4 901					513 798
Fostrade S.R.O.	Ne	Převod		500 440							500 440
Ap Auto Praha S.R.O.	Ne	Převod		499 900							499 900
Auto Palace Sporilov	Ne	Převod		499 900							499 900
Jitka Chvapilova - P	Ne	Převod	275 000	214 384							489 384
Belus S.R.O.	Ne	Převod	290 981			193 987					484 968
H-Team S.R.O.	Ne	Převod			469 700						469 700
Eflerova Monika / Kl Rozvadece, S.R.O.	Ne	Převod	276 552			184 368					460 920
Bursik A Spol. Sro	Ne	Převod	446 417								446 417
Celni Urad	Ne	Převod			305 527	61 534	72 456				439 517
Home Care Barborka S.R.O.	Ne	Převod				213 073	213 073				426 146
Mercedes-Benz Group	Ne	Převod		414 012							414 012
Altman Jan Auto, Mot	Ne	Převod				386 384					386 384
Acp Traductera, A.S.	Ne	Převod			30 250	356 012					386 262
<i>Ostatní (136 právnických osob)</i>	-	-	602 842	2 884 132	4 672 328	3 717 461	491 276	439 645	140 040	553	12 948 277
Celkem	-	-	89 772 028	258 783 734	187 121 384	73 126 058	30 606 376	7 552 828	939 434	553	647 902 395
Fyzické osoby											
Kostelecka Nicola	Vazba	Převod				3 500 000					3 500 000
Klasek Marian	Vazba	Hotovost						2 860 000			2 860 000
Novak Jiri	Ne	Převod	949 538	228 408	300 971	884 970	248 736				2 612 623
Turek Josef	Ne	Převod		480 800	1 035 000			473 084			1 988 884
Strakosova Iva	Ne	Převod		1 054 829		223 661	479 557				1 758 047
Sindelarova Zora	Ne	Převod			1 190 687			533 681			1 724 368
Jiri Konvalinka	Ne	Převod			1 483 989				178 651		1 662 640
Lahovska Jana	Ne	Převod			1 558 236	33 644					1 591 880
Rehulka Martin	Ne	Převod	1 033 219				220 736	315 403			1 569 358
Vesely Petr	Vazba	Převod		665 012	333 433	81 338		485 066			1 564 849
Sloukova Jana	Ne	Převod			889 461	632 947					1 522 408
Zrout Josef	Ne	Převod	1 047 006			465 336					1 512 342
Patoprsty Vlastimil	Ne	Převod		904 088				475 984			1 380 072
Kokish Ivan	Ne	Převod				1 359 295					1 359 295
Prochazka Vit	Ne	Převod		1 092 089				245 274			1 337 363
Pavel Kovarik	Ne	Převod				776 722		517 815			1 294 537
Mertl Monika / Susova Monika	Ne	Převod		764 569					506 392	11 500	1 282 461
Krecek Miroslav	Ne	Převod		1 043 272					226 316		1 269 588
Blazek Zdenek	Ne	Převod		750 932					500 622		1 251 554
Hornickova Jana	Ne	Převod	691 104				546 192				1 237 296
Planka Ladislav	Ne	Převod		547 094	180 316	234 482		244 457			1 206 349
Tobiasek Jiri	Ne	Převod	511 982	125 328		568 878					1 206 188
Dvorakova Jana	Ne	Převod		294 743	320 012		580 094				1 194 849
Macek Martin	Ne	Převod	308 939	512 427		127 387	216 540				1 165 293
Maska Jiri	Ne	Převod		691 140		215 702		245 058			1 151 900
Krivsky Jiri	Ne	Převod			686 002				457 336		1 143 338
Danko Jan	Ne	Převod			832 405				303 068		1 135 473
Vitak Zdenek	Ne	Převod		329 126		346 494			219 417	230 997	1 126 034
Plodrova Eva	Ne	Převod		824 918				279 022			1 103 940
Cerny Jiri	Ne	Převod		346 156	500 321		230 771				1 077 248
Vavra Karel	Ne	Převod		959 687	58 965	56 426					1 075 078
Svoboda Milan	Ne	Převod	575 805		390 770		106 950				1 073 525

Název protistrany	Vazba na MALINA	Typ transakce	2022				2023				Celkem
			Q1	Q2	Q3	Q4	Q1	Q2	Q3	Q4	
Novak Jaroslav	Vazba	Převod		541 971	341 851		180 508				1 064 330
Urban Jan	Vazba	Karty	1		6 904	1 924					8 829
		Převod					1 050 000				1 050 000
Liska Jan	Ne	Převod	318 683	329 182			409 046				1 056 911
Kovar Petr	Ne	Převod	349 002		493 502			212 223			1 054 727
Svoboda Tomas	Ne	Převod	286 353	329 369			190 902	219 580			1 026 204
Beck Karel	Ne	Převod		596 421			414 865				1 011 286
Doubravsky Petr	Ne	Převod		622 247			163 711	215 479			1 001 437
Malir Petr	Ne	Převod			600 301			176 764		223 438	1 000 503
Ostatní (4 504 fyzických osob)	-	-	140 596 412	492 313 037	497 592 760	239 338 208	118 971 932	84 911 430	67 074 635	39 418 078	1 680 216 492
Celkem	-	-	146 668 044	506 346 845	509 572 608	248 070 692	123 598 902	88 705 717	73 582 678	39 884 013	1 736 429 499
Technické											
UHRADA DO JPU	Ne	Převod	518 584	888 984	907 985	253 896	952 325	459 062	284 859	182 934	4 448 629
CLEARING SUSPENSE	Ne	Převod				25 677					25 677
UROKY	Ne	Úroky	166	1 002	541	80	10	488	1 485		3 771
„Ztraty Z Pouz. Vydanych Karet“	Ne	Převod							30		30
„POL.K POZD.ZUCT.-CHARGEBACK -VISA XXXX PRAGUE“	Ne	Převod							30		30
Celkem			518 750	889 986	908 526	279 653	952 335	459 550	286 404	182 934	4 478 137
Celkem za všechny kategorie			236 958 823	766 020 565	697 602 517	321 476 622	155 157 613	96 718 094	74 808 516	40 067 500	2 388 810 249

8.3.3.2 Z tabulky výše vyplývá, že od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2023 společnost MALINA přijala na svých bankovních účtech:

- Přijaté platby od 176 právnických osob ve výši 647,9 mil. Kč. Z toho přijaté prostředky od 40 nejvýznamnějších právnických osob představovaly 634,95 mil. Kč (98 %). Nejvýznamnějšími právnickými osobami na příjmové straně byly zejména společnosti zajišťující směnu deviz Citfin - Finanční Trhy, a.s. a Roklen360 a.s. Mezi další významné společnosti patřily společnosti Argos Elektro, a. s., Fu Xiao Xiang, Digisoul s.r.o. nebo Shenzhen Regner Trading Co.Ltd.
- Přijaté platby od 4.544 fyzických osob ve výši 1,74 mld. Kč. Z toho přijaté prostředky od 40 nejvýznamnějších fyzických představovaly 56,2 mil. Kč (0,03 %). Nejvýznamnějšími fyzickými osobami na příjmové straně byly např. Nicola Kostecká, Marian Klásek, Jiří Novák, Josef Turek nebo Iva Strakošová.

Vydané prostředky

8.3.3.3 Přehled nejvýznamnějších protistran podle typu protistrany a objemu vydaných prostředků na účtech MALINA v období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2023 je uveden v následující tabulce (přepočteno na Kč):

Název protistrany	Vazba	Typ transakce	2022				2023				Celkem
			Q1	Q2	Q3	Q4	Q1	Q2	Q3	Q4	
Právnické osoby											
Shenzhen Regner Trading Co.Ltd.	Vazba	Převod	-77 089 281	-167 697 618	-165 748 800	-36 229 700					-446 765 399
Citfin - Finanční Trhy, A.S.	Ne	Forex		-231 353 704	-135 992 292	-26 553 186					-393 899 182
Roklen360 A.S.	Ne	Forex	-78 531 809	-18 014 100	-43 619 290	-26 368 000					-166 533 199
Finanční Úrad	Ne	Převod	-9 397 050	-35 222 585	-52 245 572	-21 165 780	-2 124 430	-5 714 918	-8 725 391	-3 956 387	-138 552 113
Iceberg Comp S.R.O.	Ne	Převod		-75 200 000	-37 565 231	-2 000 000	-300 000				-115 065 231
Elkov Elektro A.S.	Ne	Převod	-102 686	-27 143 725	-7 025 039	-7 667 611	-739 663		-1 439 815		-44 118 539
Arabuko S.R.O.	Ne	Převod			-1 210 000	-23 457 077	-16 391 981				-41 059 059
Yiwu Yili Freight Forwarding Co.,Lt	Ne	Převod	-2 180 853	-6 026 905	-12 082 325	-3 720 607					-24 010 689
Bonega, Spol. S.R.O.	Ne	Převod	-592 650	-2 265 980	-6 255 250	-3 723 436	-1 996 846		-6 221 082	-1 570 837	-22 626 080
Ossz	Ne	Převod	-164 961	-1 046 621	-3 244 509	-4 305 236		-6 198 202	-3 303 445	-1 735 160	-19 998 134
Slovtrade Consulting S.R.O.	Vazba	Převod		-8 071 798	-8 770 686	-2 461 161					-19 303 645
Ces Ceska Spolecnost Pro Platebni Karty S.R.O.	Ne	Převod		-585 557	-3 500 403	-6 503 419	-4 892 791	-1 433 217	-1 485	-376	-16 917 249
Ap Auto Praha S.R.O.	Ne	Převod		-11 704 590	-2 171 380	-90					-13 876 060
Partika Energy Solutions S.R.O.	Vazba	Převod	-560 000	-5 696 145	-5 865 468	-61 003					-12 182 616
Gogo Corporation S.R.O.	Ne	Převod			-315 256	-5 660 434	-5 307 246				-11 282 936

Název protistrany	Vazba	Typ transakce	2022				2023				Celkem
			Q1	Q2	Q3	Q4	Q1	Q2	Q3	Q4	
Lordano A.S.	Ne	Převod						-11 206 975			-11 206 975
Heysolar Sp. Z O.O.	Ne	Převod			-658 669	-9 848 875	-532 868				-11 040 412
Weidmuller Sro	Ne	Převod	-233 457	-2 000 941	-7 841 643	-818 070	-92 115				-10 986 226
K & V Elektro A.S.	Ne	Převod	-978 042	-4 114 826	-1 326 673	-3 867 977	-10 576		-84 761	-28 462	-10 411 317
Ejzen Stav Stavebni S.R.O.	Ne	Převod		-1 948 100	-7 830 636						-9 778 736
Anker Shipping S.R.O	Ne	Převod			-4 771 854	-3 658 074	-615 616				-9 045 544
Kn Wood S. R. O.	Ne	Převod			-4 250 065	-3 287 916	-1 448 955				-8 986 936
Drivalia Lease	Ne	Převod			-2 331 149	-668 853	-4 466 297			-529 002	-7 995 301
Malina Solar Deutschland Gmbh	Vazba	Převod				-7 942 015					-7 942 015
Primex Plus S.R.O.	Ne	Převod		-4 962 230	-2 451 460						-7 413 690
Psn S.R.O.	Ne	Převod	-1 091 120	-922 120	-510 840	-170 280	-3 323 360	-34 650	-1 095 563	-173 250	-7 321 183
Rolf Antikor S.R.O.	Ne	Převod			-7 053 090	-48 400					-7 101 490
Vseobecná Zdravotní Pojistovna Cr	Ne	Převod	-53 787	-311 133	-905 922	-1 303 487	-733 373	-2 308 482	-917 476	-493 707	-7 027 367
Autoesa A.S.	Ne	Převod		-6 731 820							-6 731 820
Celni Urad	Ne	Převod			-1 007 713	-5 502 782					-6 510 495
Elektro S.M.S., Spol. S R.O.	Ne	Převod		-58 432	-615 615	-585 979	-4 761 391				-6 021 417
Jj Projects S.R.O.	Vazba	Převod			-4 652 020	-1 334 138					-5 986 158
Stow Cr S.R.O.	Ne	Převod			-3 314 583	-795 327	-1 705 015				-5 814 925
Altamira Sp. Z O. O.	Ne	Převod		-3 646 944	-2 166 058						-5 813 003
V.K. Invest, A.S.	Ne	Převod		-693 120	-1 722 901	-682 840	-2 407 456	-285 284			-5 791 601
Alone Work S.R.O.	Ne	Převod			-5 682 160						-5 682 160
Mercedes-Benz Ag	Ne	Převod		-5 164 369							-5 164 369
Fu Xiao Xiang	Vazba	Převod	-1 931 088	-2 088 581	-174 210	-212 086	-300 464	-224 714			-4 931 143
Bohemians Praha 1905 A.S.	Ne	Převod			-2 420 000	-2 420 000					-4 840 000
Aicansocall S.R.O.	Ne	Převod				-4 581 363					-4 581 363
<i>Ostatní (685 právnických osob)</i>	-	-	<i>-9 583 965</i>	<i>-42 969 926</i>	<i>-61 595 655</i>	<i>-50 389 832</i>	<i>-45 734 880</i>	<i>-10 514 614</i>	<i>-9 963 559</i>	<i>-10 650 437</i>	<i>-241 402 868</i>
Celkem	-	-	-182 490 750	-665 641 870	-608 894 417	-267 995 035	-97 885 323	-26 714 081	-42 959 551	-19 137 617	-1 911 718 643
Fyzické osoby											
Urban Jan	Vazba	Hotovost	-2 952 048	-5 213 110	-3 565 745	-941 330					-12 672 233
		Karty	-2 611 122	-10 626 179	-18 333 754	-6 802 077	-28 896		-30		-38 402 057
		Převod			-11 515	-38 925					-50 440
		Celkem	-5 563 170	-15 839 289	-21 911 014	-7 782 332	-28 896		-30		-51 124 730
Kostelecka Nicola	Vazba	Převod	-1 143 628	-4 397 854	-3 444 800						-8 986 282
Dmitrij Belokur	Vazba	Hotovost		-1 850 000	-3 700 000	-233 000	-70 000				-5 853 000
		Karty		-471 049	-496 114	-111 065	-18 687				-1 096 915
		Převod	-373 330	-379 800	-160 000	-50 000			-28 866		-991 996
		Celkem	-373 330	-2 700 849	-4 356 114	-394 065	-88 687		-28 866		-7 941 911
Cyril Regner	Vazba	Hotovost		-70 000	-98 000	-50 000	-22 000				-240 000
		Karty		-204 641	-2 786 166	-2 780 118	-194 815	-1 155			-5 966 895
		Celkem		-274 641	-2 884 166	-2 830 118	-216 815	-1 155			-6 206 895
Vaclav Skala	Ne	Převod	-696 960	-583 220	-1 530 650	-532 400	-1 064 800	-108 900	-786 500	-544 500	-5 847 930
Kokish Ivan	Ne	Převod		-102 450	-2 519 005	-1 362 601					-3 984 056
Pavel Najman	Ne	Převod	-299 556	-988 195	-2 266 570	-390 519					-3 944 840
Cermak Filip	Ne	Převod	-646 533	-1 583 006	-783 482	-767 506	-121 000				-3 901 526
Lenka Krejcirikova	Ne	Převod			-3 337 836						-3 337 836
Daniel Svihovec	Ne	Převod	-364 513	-993 763	-1 269 843	-471 817	-123 408				-3 223 343
Jiri Stenzl	Vazba	Hotovost	-739 000	-260 000							-999 000
		Karty	-1 168 687	-170 138							-1 338 825
		Převod	-642 000			-170 000					-812 000
		Celkem	-430 138		-170 000					-3 149 825	-2 549 687
Daniel Cermak	Ne	Převod	-664 609	-1 185 303	-775 272	-437 450	-71 562				-3 134 197
Jakub Pazdera	Ne	Hotovost				-2 490 000	-600 000				-3 090 000
Michal Jilek	Ne	Převod		-544 500	-2 062 971	-302 500					-2 909 971
Antonin Liška	Ne	Převod			-285 233	-301 360	-804 870	-450 000	-300 000	-485 356	-2 626 819
Filip Skalický	Ne	Převod	-322 658	-669 884	-1 044 249	-325 935	-103 983				-2 466 708
Michal Kucera	Vazba	Převod	-247 689	-304 377	-331 277	-401 157	-382 492	-318 805	-242 829		-2 228 626
Stepan Otava	Ne	Převod	-291 000	-713 352	-994 937	-215 380					-2 214 669

Název protistrany	Vazba	Typ transakce	2022				2023				Celkem
			Q1	Q2	Q3	Q4	Q1	Q2	Q3	Q4	
Jan Kanok	Ne	Převod					-2 000 000	-135 537	-36 550		-2 172 087
Richard Kamis	Ne	Převod				-1 163 900	-918 500		-15 000		-2 097 400
Ladislav Zimovjan	Ne	Převod	-317 975	-562 418	-680 000	-349 505					-1 909 898
Radovan Loksa	Ne	Převod			-1 000 508	-3 528	-800 000				-1 804 036
Michal Olah	Ne	Převod			-1 017 365	-659 420	-102 850				-1 779 635
Kotes Oleh	Ne	Převod		-124 875	-975 270	-300 750	-256 418				-1 657 313
Marketa Lusnakova	Vazba	Převod	-420 000	-420 000	-480 000		-325 500				-1 645 500
Vitezslav Vyvijal	Ne	Převod		-173 260	-156 766	-262 425	-243 336	-288 262	-232 551	-279 134	-1 635 734
Vojtech Zoch	Ne	Převod		-32 572	-266 106	-372 066	-237 498	-164 668	-297 216	-254 436	-1 624 562
Petr Loksa	Ne	Převod			-987 214		-600 000				-1 587 214
Petr Duris	Ne	Převod		-688 135	-461 255	-381 920					-1 531 310
Frantisek Fiser	Ne	Převod	-458 842	-496 873	-446 310	-129 043					-1 531 068
Jakub Kramer	Ne	Převod		-464 857	-364 210	-271 299	-395 814				-1 496 180
Hurych Jan	Ne	Převod		-197 540	-437 764	-347 080	-350 009	-154 247			-1 486 640
Marek Habich	Ne	Převod	-122 646	-649 224	-383 638	-244 339	-82 663				-1 482 510
Martin Stikar	Ne	Převod		-571 857	-743 241	-160 596					-1 475 694
Lukas Kus	Ne	Převod	-115 714	-547 532	-386 020	-300 075	-118 516				-1 467 857
Jachym Bem	Vazba	Hotovost				-70 000	-28 000				-98 000
		Karty				-269 574	-2 939				-272 514
		Převod		-513 000	-529 642						-1 042 642
		Celkem		-513 000	-529 642	-339 574	-30 939				-1 413 156
David Juza	Vazba	Převod	-205 700	-212 748	-581 681	-183 892	-135 528	-82 537			-1 402 086
Bastova Tereza	Ne	Převod	-127 018	-88 614	-138 943	-134 464	-154 754	-213 997	-262 103	-250 015	-1 369 908
Kolarova Veronika	Ne	Převod	-84 312	-95 474	-128 965	-144 145	-161 390	-199 996	-242 614	-263 480	-1 320 376
Had Tomas	Ne	Převod			-101 892	-235 987	-240 627	-240 662	-246 188	-216 123	-1 281 479
<i>Ostatní (1 352 fyzických osob)</i>			<i>-3 723 343</i>	<i>-22 657 556</i>	<i>-55 717 811</i>	<i>-44 078 341</i>	<i>-39 601 152</i>	<i>-11 580 817</i>	<i>-10 419 699</i>	<i>-8 928 891</i>	<i>-196 707 610</i>
Celkem			-18 738 882	-59 807 357	-115 782 019	-69 237 488	-50 362 008	-13 939 582	-13 081 280	-11 250 801	-352 199 418
Neznámé protistrany											
Neznámé protistrany	Ne	Převod	-8 015 245	-12 780 790	-8 508 442	-4 856 373	-5 542 562	-3 815 065	-11 800		-43 530 277
Technické											
Zaměstnanci	Ne	Převod				-370 711	-1 039 802	-1 283 336	-737 198		-3 431 047
Poplatky	Ne	Poplatky	-46 234	-80 937	-48 258	-29 459	-3 991	-2 340	-3 910	-300	-215 430
Úroky	Ne	Úroky	-10	-12		-2					-24
Celkem			-46 244	-80 949	-48 258	-400 172	-1 043 793	-1 285 676	-741 108	-300	-3 646 500
Celkem za všechny kategorie			-209 291 121	-738 310 965	-733 233 136	-342 489 067	-154 833 686	-45 754 404	-56 793 739	-30 388 718	-2 311 094 838

8.3.3.4 Z tabulky vyplývá, že od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2023 MALINA uskutečnila následující bankovní převody:

- Vydané prostředky ve prospěch 725 právnických osob ve výši 1,91 mld. Kč, z toho 40 nejvýznamnějších protistran představovalo 1,67 mld. Kč (87 %). Nejvýznamnějšími právnickými osobami na výdajové straně byly kromě státních institucí a společností zajišťujících směnu deviz zejména: Shenzhen Regner Trading Co.Ltd., Iceberg Comp s.r.o., Elkov Elektro A.S., Arabuko S.R.O., Yiwu Yili Freight Forwarding Co.,Lt, Bonega, Spol. s r.o., Slovtrade Consulting s.r.o.
- Vydané prostředky ve prospěch 1 392 fyzických osob ve výši 352,2 mil. Kč, z toho 40 nejvýznamnějších protistran představovalo 155,5 mil. Kč (44 %). Nejvýznamnějšími fyzickými osobami na výdajové straně byly Jan Urban, Nicola Kostecká, Dmitrij Belokur, Cyril Regner nebo Václav Skala.
- U vydaných transakcí provedených bankovními kartami je jako protistrana uveden držitel platební karty (podle bankovního výpisu). Karetní transakce a jejich účel jsou detailněji analyzovány v samostatné části tohoto dokumentu.

8.3.3.5 Přehled bankovních převodů se čtyřmi vybranými nejvýznamnějšími protistranami MALINA ze od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2023 je uveden v následující tabulce:

Rok	Měsíc	Název protistrany				Celkem
		Shenzhen Regner Trading Co.Ltd.	Iceberg Comp s.r.o.	Elkov Elektro a.s.	Yiwu Yili Freight Forwarding Co.,Lt	
2022	2022_01	-10 922 140				-10 922 140
	2022_02	-44 603 091			-1 542 080	-46 145 171
	2022_03	-21 564 050		-102 686	-638 773	-22 305 509
	2022_04	-36 191 591		-2 861 950	-1 729 370	-40 782 911
	2022_05	-73 006 027		-22 261 659	-295 993	-95 563 678
	2022_06	-58 500 000	-75 200 000	-2 020 117	-4 001 542	-139 721 659
	2022_07	-60 392 500	-37 565 231	-2 579 824	-3 125 614	-103 663 169
	2022_08	-55 800 300		-3 335 042	-6 416 856	-65 552 198
	2022_09	-49 556 000		-1 110 173	-2 539 855	-53 206 028
	2022_10	-36 229 700	-2 000 000	-4 010 434	-3 720 607	-45 960 741
	2022_11			-698 703		-698 703
	2022_12			-2 958 474		-2 958 474
	Celkem	-446 765 399	-114 765 231	-41 939 061	-24 010 689	-627 480 380
2023	2023_01		-300 000			-300 000
	2023_02			-677 464		-677 464
	2023_03			-62 199		-62 199
	2023_07			-1 416 189		-1 416 189
	2023_09			-23 626		-23 626
	Celkem		-300 000	-2 179 478		-2 479 478
Celkem		-446 765 399	-115 065 231	-44 118 539	-24 010 689	-629 959 858

8.3.4 Vklady a výběry hotovosti

8.3.4.1 Přehled všech vkladů a výběrů hotovosti z bankovních účtů MALINA v jednotlivých kvartálech v období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2023, rozčleněný podle protistrany, je uveden v následující tabulce (přepočteno na Kč):

Typ pohybu	Název protistrany	Vazba	2022					2023					Celkem	
			Q1	Q2	Q3	Q4	Celkem	Q1	Q2	Q3	Q4	Celkem		
Vklady hotovosti	Klasek Marian	Vazba							2 860 000				2 860 000	2 860 000
	Petr Richard	Ne		347 114			347 114		247 137				247 137	594 251
	Taubr David	Ne		167 440			167 440							167 440
	Stepan Wilke	Ne	243 767	243 767			487 534							487 534
	Pavel Nemecek	Ne		316 430			316 430							316 430
	Romana Slesingerova	Ne		286 744			286 744							286 744
	Pavel Kolinsky	Ne		288 809			288 809				192 539		192 539	481 348
	Marie Zatloukalova	Ne			284 784		284 784							284 784
	Lucie Strnadova / Ivo Kostiha	Ne			339 495		339 495							339 495
	Vit Sindelka	Ne				530 331	530 331							530 331
	Olga Pittnerova / Josef Pittner	Ne				300 171	300 171							300 171
	Celkem		243 767	1 650 304	624 279	830 502	3 348 852		247 137	2 860 000	192 539	3 299 676	6 648 528	
Výběry hotovosti	Urban Jan	Vazba	-2 952 048	-5 213 110	-3 565 745	-941 330	-12 672 233							-12 672 233
	Dmitrij Belokur	Vazba		-1 850 000	-3 700 000	-233 000	-5 783 000	-70 000					-70 000	-5 853 000
	Jakub Pazdera	Vazba				-2 490 000	-2 490 000	-600 000					-600 000	-3 090 000
	Jiri Stenzl	Vazba	-739 000	-260 000			-999 000							-999 000
	Cyril Regner	Vazba		-70 000	-98 000	-50 000	-218 000	-22 000					-22 000	-240 000
	Simona Cvrtnikova	Vazba						-220 000					-220 000	-220 000
	Klasek Marian	Vazba								-100 000			-100 000	-100 000
	Jachym Bem	Vazba				-70 000	-70 000	-28 000					-28 000	-98 000
		Celkem		-3 691 048	-7 393 110	-7 363 745	-3 784 330	-22 232 233	-940 000		-100 000		-1 040 000	-23 272 233
Rozdíl			-3 447 281	-5 742 806	-6 739 466	-2 953 828	-18 883 381	-940 000	247 137	2 760 000	192 539	2 259 676	-16 623 705	

8.3.4.2 Z tabulky vyplývá, že v hotovosti bylo vybráno z bankovních účtů MALINA celkem 23,3 mil. Kč a na bankovní účty MALINA bylo vloženo 6,65 mil. Kč. K nejvýznamnějším výběrům hotovosti docházelo v průběhu druhého a třetího kvartálu 2022.

8.3.4.3 Nejvýznamnější hotovostní výběry z bankovních účtů MALINA uskutečnil Jan Urban, Dmitrij Belokur a Jakub Pazdera (zaměstnanci, či osoby s vazbou na MALINA). Nejvýznamnější vklady hotovosti uskutečnil Marian Klasek ve třetím kvartálu roku 2023.

8.3.5 Karetní transakce

8.3.5.1 Vývoj karetních transakcí v období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2023 je uveden v následující tabulce (přepočteno na Kč):

Rok	Měsíc	Přijato	Vydáno	Rozdíl
2022	2022_01	918	-348 957	-348 039
	2022_02	1	-1 726 461	-1 726 460
	2022_03		-1 704 391	-1 704 391
	2022_04	5 000	-2 560 689	-2 555 689
	2022_05		-3 899 500	-3 899 500
	2022_06		-5 011 818	-5 011 818
	2022_07	34 208	-8 617 402	-8 583 194
	2022_08	6 305	-7 784 593	-7 778 288
	2022_09	599	-5 214 038	-5 213 439
	2022_10		-7 334 717	-7 334 717
	2022_11		-1 785 187	-1 785 187
	2022_12	3 141	-842 931	-839 790
		Celkem	50 172	-46 830 683
2023	2023_01		-235 153	-235 153
	2023_02	15	-10 146	-10 131
	2023_03		-39	-39
	2023_04		-39	-39
	2023_05		-680	-680
	2023_06		-436	-436
	2023_09		-30	-30
		Celkem	15	-246 523
Celkem		50 187	-47 077 206	-47 027 019

8.3.5.2 Z tabulky vyplývá, že bankovními kartami MALINA byly provedeny platby ve výši 47,08 mil. Kč, a to zejména v roce 2022. Prostředky přijaté prostřednictvím platebních karet jsou ve výši 50 tis. Kč a představují pravděpodobně vrácené platby. Od března 2023 byly platby bankovními kartami ve srovnání s předchozím obdobím zanedbatelné.

8.3.5.3 Přehled všech vydaných prostředků platebními kartami podle kategorie platby (na základě názvu obchodníka uvedeného v bankovním výpise) v jednotlivých kvartálech v období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2023 je uveden v následující tabulce (přepočteno na Kč):

Typ výdaje	Kategorie platby (podle popisu transakce)	2022					2023				Celkem
		Q1	Q2	Q3	Q4	Celkem	Q1	Q2	Q3	Celkem	
Reklama	Reklama - GOOGLE	-587 929	-6 815 681	-14 810 629	-5 425 670	-27 639 908					-27 639 908
	Reklama - penzenka.seznam.cz	-585 500	-2 910 000	-3 250 000	-850 000	-7 595 500					-7 595 500
	Reklama - Facebook	-125 636	-238 674	-1 676 061	-1 684 053	-3 724 423	-145 820				-3 870 243
	Reklama		-25		-249 823	-249 848					-249 848
	Celkem	-1 299 064	-9 964 380	-19 736 689	-8 209 545	-39 209 679	-145 820				-39 355 499
Obchod	Obchod - elektro	-551 890	-464 789	-362 270	-249 375	-1 628 324	-8 948				-1 637 272
	Obchod - stavebniny	-354 727	-278 243	-129 501	-118	-762 589					-762 589
	Obchod - různé	-133 472	-198 854	-29 681	-46 014	-408 021	-16 782				-424 803
	Obchod - auto	-214 026	-24 746	-83 881	-41 870	-364 524	-12 265				-376 790
	Obchod - CHANEL		-76 800		-140 900	-217 700					-217 700
	Obchod - nábytek				-71 700	-71 700					-71 700
	Celkem	-1 254 115	-1 043 433	-605 333	-549 977	-3 452 858	-37 995				-3 490 853

Typ výdaje	Kategorie platby (podle popisu transakce)	2022					Celkem	2023				Celkem
		Q1	Q2	Q3	Q4	Q1		Q2	Q3	Celkem		
Jiné	Ostatní	-193 225	-288 765	-320 299	-243 930	-1 046 219	-57 384	-1 155	-30	-58 569	-1 104 788	
	VO PRAHA - VYSOCANY	-600 242				-600 242				-600 242		
	Software	-132 220	-25 580	-148 998	-9 623	-316 422	-739			-739		
	IC PRAHA / IC JINOCANY	-206 041	-20 231			-226 272				-226 272		
	Celkem	-1 131 728	-334 577	-469 297	-253 553	-2 189 155	-58 122	-1 155	-30	-59 307	-2 248 462	
Cestování a ubytování	Zahraníční - Dubai			-486 373	-282 979	-769 352					-769 352	
	Zahraníční - cestování	-41 044		-298 328	-268 782	-608 154					-608 154	
	Zahraníční - EMIRATES				-260 818	-260 818					-260 818	
	Ubytování	-35 840	-51 777		-104 818	-192 435					-192 435	
	Restaurace	-18 017	-77 840	-20 014	-1 750	-117 621					-117 621	
	Zahraníční - přeprava (asi zásilek)				-28 508	-28 508					-28 508	
	Celkem	-94 901	-129 617	-804 715	-947 654	-1 976 888					-1 976 888	
Celkem	-3 779 809	-11 472 007	-21 616 034	-9 962 834	-46 830 683	-245 338	-1 155	-30	-246 523	-47 077 206		

8.3.5.4 Z tabulky vyplývá, že MALINA vydala prostřednictvím platebních karet celkem:

- 39,36 mil. Kč na online reklamu zejména prostřednictvím Google, Seznam.cz a Facebook,
- 3,49 mil. Kč za platby v obchodech včetně nákupů elektroniky, či luxusního zboží (Chanel),
- 1,98 mil. Kč za zahraniční cesty a nákupy v zahraničí (Dubai), letenky a ubytování, a
- 2,25 mil. Kč za software blíže neidentifikované platby kartou.

8.3.5.5 Přehled úhrad platebními kartami podle držitele karty (na základě popisu transakce v bankovním výpise) v jednotlivých měsících v období od 1. 1. 2022 do 28. 2. 2023 je uveden v následující tabulce (v tis. Kč):

Název protistrany	Kategorie podle názvu obchodníka	2022												Celkem	2023			Celkem
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		1	2	Celkem	
Urban Jan	Reklama – GOOGLE	-75	-270	-243	-1 581	-2 250	-2 985	-6 090	-5 651	-3 070	-4 450	-976		-27 640			-27 640	
	Reklama - penzenka.seznam.cz	-45	-275	-266	-560	-1 100	-1 250	-1 250	-900	-1 100	-700	-150		-7 596			-7 596	
	Reklama – Facebook	-22	-38	-66	-68	-110	-60	-41	-24	-22	-20	-21	-18	-509			-509	
	Obchod – stavebniny			-231	-159				-86					-476			-476	
	Obchod – elektro		-53	-177	-45	-78			-12			-87		-452	-2		-455	
	Ostatní	-8	-28	-41	-43	-51	-50	-31	-18	-30	-40	-48	-10	-399	-24		-422	
	Obchod – různé	-15		-119	-63	-72	-48				-1	-3		-320	-2		-322	
	Obchod – auto		-134	-62	-2		-13		-7		-3			-220			-220	
	VO PRAHA – VYSOCANY			-180										-180			-180	
	Reklama				0						-46	-124		-170			-170	
	Software		-132				-26							-158	-1		-159	
	Zahraníční – Dubai										-106			-106			-106	
	IC PRAHA / IC JINOCANY				-83									-83			-83	
	Zahraníční – cestování		-20	-21							-1			-42			-42	
	Restaurace	-3	-1	-3	-1	0	-13	0	0					-22			-22	
Celkem	-168	-952	-1 491	-2 521	-3 661	-4 444	-7 412	-6 698	-4 223	-5 453	-1 198	-151	-38 373	-29	-29	-38 402		
Cyril Regner	Reklama – Facebook							-14	-825	-750	-1 260	-208	-158	-3 215	-144	-2	-146	-3 361
	Zahraníční – Dubai							-486			-177			-663			-663	
	Ostatní					-37	-47	-63	-85	-34	-48	-31	-39	-385	-20	-5	-25	-409
	Zahraníční – cestování							-251	-16	-30	-89			-387			-387	
	Obchod – CHANEL						-77						-141	-218			-218	
	Obchod – elektro					-6		-19	-16	-9		-84		-134			-134	
	Obchod – auto					-4	-5	-13	-46	-18	-4	-3	-30	-124	-6	-3	-9	-133
	Zábava												-132	-132			-132	
	Obchod – různé					-16					-22	-21	-21	-80	-15		-15	-95
	Ubytování												-19	-105			-105	
	Reklama										-40	-40		-80			-80	
	Obchod – nábytek											-72		-72			-72	
	Doprava												-48	-48			-48	
	Software											-40		-40			-40	
	Obchod – stavebniny					-11		-14	-15			0		-40			-40	
Zahraníční – přeprava (asi zásilek)											-27	-2	-29			-29		
Restaurace									-17	-3			-21			-21		
Celkem					-76	-129	-862	-1 019	-906	-1 823	-570	-386	-5 771	-185	-10	-195	-5 966	

Typ osoby	Vazba na MALINA	Název protistrany	Typ transakce	Vydáno			Přijato			Celkem	
				2022	2023	Celkem	2022	2023	Celkem		
		Hlavní Mesto Praha	Převod	-41 700		-41 700	1 600	7 800	9 400	-32 300	
		Generali Ceska Pojistovna A.S.	Převod	-15 985	-15 489	-31 474		14 280	14 280	-17 195	
		Purum S.R.O.	Převod	-8 349		-8 349				-8 349	
		Gen2 A.S.	Převod				1 980 000		1 980 000	1 980 000	
		Fu Xiao Xiang	Převod	-4 405 965	-525 178	-4 931 143	9 999 999	1 000 000	10 999 999	6 068 856	
		Celkem právnické osoby		-499 843 131	-6 166 318	-506 009 450	17 290 737	1 022 080	18 312 817	-487 696 633	
Fyzické osoby	Vazba	Urban Jan	Hotovost	-12 672 233		-12 672 233				-12 672 233	
			Karty	-38 373 131	-28 926	-38 402 057	8 829		8 829	-38 393 228	
			Převod	-50 440		-50 440		1 050 000	1 050 000	999 560	
			Celkem	-51 095 804	-28 926	-51 124 730	8 829	1 050 000	1 058 829	-50 065 901	
		Dmitrij Belokur	Hotovost	-5 783 000	-70 000	-5 853 000					-5 853 000
			Karty	-1 078 228	-18 687	-1 096 915	28 570		28 570		-1 068 345
			Převod	-963 130	-28 866	-991 996					-991 996
			Celkem	-7 824 358	-117 553	-7 941 911	28 570	0	28 570		-7 913 341
		Cyril Regner	Hotovost	-218 000	-22 000	-240 000					-240 000
			Karty	-5 770 925	-195 970	-5 966 895	6 855		6 855		-5 960 040
			Celkem	-5 988 925	-217 970	-6 206 895	6 855	0	6 855		-6 200 040
		Kostecka Nicola	Převod	-8 986 282		-8 986 282	3 500 000		3 500 000		-5 486 282
		Jiri Stenzl	Hotovost	-999 000		-999 000					-999 000
			Karty	-1 338 825		-1 338 825	5 918	15	5 933		-1 332 892
			Převod	-812 000		-812 000					-812 000
			Celkem	-3 149 825	0	-3 149 825	5 918	15	5 933		-3 143 892
		Michal Kucera	Převod	-1 284 500	-944 126	-2 228 626					-2 228 626
		Marketa Lusnakova	Převod	-1 320 000	-325 500	-1 645 500					-1 645 500
		Jachym Bem	Hotovost	-70 000	-28 000	-98 000					-98 000
			Karty	-269 574	-2 939	-272 514					-272 514
			Převod	-1 042 642		-1 042 642					-1 042 642
			Celkem	-1 382 216	-30 939	-1 413 156	0	0	0		-1 413 156
		David Juza	Převod	-1 184 021	-218 065	-1 402 086					-1 402 086
		Kristyna Partikova	Převod	-720 368	-79 890	-800 258					-800 258
		Ondrej Nemecek	Převod	-125 007	-520 556	-645 563					-645 563
		Novak Ondrej	Převod	-701 560		-701 560	75 000		75 000		-626 560
		Straka Martin	Převod	-256 185	-313 216	-569 401					-569 401
		Blazek Petr	Převod	-93 641	-195 443	-289 084					-289 084
		Iva Demska	Převod	-114 000	-149 900	-263 900					-263 900
		Uhl Lukas	Převod		-201 941	-201 941					-201 941
		Ferles Vladimir	Převod		-97 585	-97 585					-97 585
		Zdenek Hruby	Převod	-73 153		-73 153					-73 153
		Jozef Partika	Převod	-49 500		-49 500					-49 500
Josef Kral	Převod	-8 800		-8 800					-8 800		
Petr Blazek	Převod	-6 400		-6 400					-6 400		
Leinweber Michal	Převod	-300 000		-300 000	300 000		300 000		0		
Bohuslav Martinka	Převod		-422 615	-422 615	422 615		422 615		0		
Prochazka Josef	Převod				141 749		141 749		141 749		
Homolka Jan	Převod				185 251		185 251		185 251		
Cermak Pavel	Převod		-912	-912		212 908	212 908		211 996		
Miroslav Kucera	Převod				251 536		251 536		251 536		
Pavel Strnad	Převod				306 780		306 780		306 780		
Jaros Petr	Převod				185 698	123 799	309 497		309 497		
Curda Frantisek	Převod				310 236		310 236		310 236		
Prochazka Jiri	Převod				313 001		313 001		313 001		
Kopecky Jaroslav	Převod				314 545		314 545		314 545		
Mihalcikova Olga	Převod				318 004		318 004		318 004		
Sevcik Miroslav	Převod				332 686		332 686		332 686		
Nosek Libor	Převod				338 898		338 898		338 898		
Tinkova Lenka	Převod				174 351	174 351	348 702		348 702		
Lenka Samkova	Převod				358 564		358 564		358 564		

Typ osoby	Vazba na MALINA	Název protistrany	Typ transakce	Vydáno			Přijato			Celkem
				2022	2023	Celkem	2022	2023	Celkem	
		Kratochvil Jiri	Převod				358 702		358 702	358 702
		Tomas Brejcha	Převod				369 833		369 833	369 833
		Polak Milan	Převod		-738	-738	371 695		371 695	370 957
		Novak Lukas	Převod				373 082		373 082	373 082
		Dvorak Jan	Převod				375 707		375 707	375 707
		Michal Sladek	Převod		-15 562	-15 562	262 272	163 348	425 620	410 058
		Josef Horak	Převod				445 256		445 256	445 256
		Kaspar Zdenek	Převod				445 429		445 429	445 429
		Vaclav Koudelka	Převod				57 132	396 687	453 819	453 819
		Kriz Jaroslav	Převod				280 769	187 180	467 949	467 949
		Kral Vaclav	Převod				293 617	195 745	489 362	489 362
		Martin Vlcek	Převod				294 533	196 356	490 889	490 889
		Novak Oldrich	Převod				325 264	167 827	493 091	493 091
		Martina Hlavackova	Převod				493 736		493 736	493 736
		Kucera Tomas	Převod				356 046	169 046	525 092	525 092
		Frantisek Indra	Převod				536 775		536 775	536 775
		Kucera Michal	Převod				335 381	223 588	558 969	558 969
		Fiser Jan	Převod				647 061		647 061	647 061
		Novotny Pavel	Převod				640 574	80 528	721 102	721 102
		Novak Martin	Převod				725 276		725 276	725 276
		Novak Jaroslav	Převod	-271 208		-271 208	883 822	180 508	1 064 330	793 122
		Vesely Petr	Převod				1 079 783	485 066	1 564 849	1 564 849
		Klasek Marian	Hotovost		-100 000	-100 000		2 860 000	2 860 000	2 760 000
			Převod		-535 934	-535 934				-535 934
			Celkem	0	-635 934	-635 934	0	2 860 000	2 860 000	2 224 066
		Celkem		-84 935 752	-4 517 372	-89 453 124	17 830 831	6 866 952	24 697 783	-64 755 342
	Možná vazba	Polivka	Převod	-719 128		-719 128				-719 128
		Jiri Kratochvil Kr Autosklo	Převod	-6 712	-45 796	-52 508				-52 508
		Jiri Prochazka	Převod				269 739		269 739	269 739
		Petr Zahradnik	Převod				447 344		447 344	447 344
		Celkem		-725 840	-45 796	-771 636	717 083		717 083	-54 553
	Celkem fyzické osoby			-85 661 592	-4 563 168	-90 224 760	18 547 914	6 866 952	25 414 866	-64 809 895
Celkem				-585 504 724	-10 729 486	-596 234 210	35 838 651	7 889 032	43 727 682	-552 506 528

8.3.6.2 Z tabulky vyplývá, že MALINA uskutečnila v období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2023 s propojenými a potenciálně propojenými osobami následující transakce:

- MALINA přijala 596,23 mil. Kč a vydala 43,73 mil. Kč, tj. celkový rozdíl mezi přijatými a vydanými prostředky byl ve výši -552,51 mil. Kč.
- Ve prospěch propojených právnických osob MALINA vydala 506,01 mil. Kč a přijala od nich 18,31 mil. Kč. Nejvýznamnější protistranou byla společnost Shenzhen Regner Trading Co.Ltd. na jejíž účty MALINA odeslala 446,77 mil. Kč. Mezi další významné protistrany patřily společnosti Slovtrade Consulting s.r.o., Partika Energy Solutions s.r.o., Malina Solar Deutschland GmbH nebo Jj Projects s.r.o.
- Ve prospěch propojených fyzických osob vydala MALINA 89,45 mil. Kč a přijala od nich 24,70 mil. Kč. Nejvyšší objem prostředků byl vydán následujícím osobám:
 - Janu Urbanovi v souhrnné výši 51,12 mil. Kč, z toho karetními úhradami 38,40 mil. Kč (zejména reklama), hotovostními výběry ve výši 12,67 mil. Kč,
 - Dmitriju Belokurovi v souhrnné výši 7,94 mil. Kč, z toho hotovostními výběry 5,85 mil. Kč, karetními úhradami 1,1 mil. Kč a převody 991 tis. Kč,
 - Cyrilu Regnerovi v souhrnné výši 6,2 mil. Kč,
 - Nicole Kostecké v souhrnné výši 8,99 mil. Kč, a
 - Jiřímu Stenzlovi v souhrnné výši 3,15 mil. Kč.

SEKCE 5

PŘEHLED A ANALÝZA POKLADNÍCH TRANSAKČÍ PODLE ÚČETNICTVÍ

8.4 Přehled pokladních transakcí v účetnictví

8.4.1 Základní přehledy

Souhrn podle účetních výkazů MALINA

8.4.1.1 Souhrn vývoje peněžních prostředků podle účetních výkazů MALINA k 31. 12. 2021 a k 31. 12. 2022 je uveden v následující tabulce (v tis. Kč):

Ozn.	Č.	Položka	Hodnoty, v tis. Kč		Poměr k celkovým aktivům	
			31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022
C.IV.	s075	Peněžní prostředky	2 319	6 695	34 %	1 %
C.IV.1.	s076	Peněžní prostředky v pokladně	1 211	6 369	18 %	1 %
C.IV.2.	s077	Peněžní prostředky na účtech	1 108	326	16 %	0 %

Souhrn vývoje pokladen podle předvah za rok 2022

8.4.1.2 Souhrn obrátů, počátečních a koncových stavů na analytických účtech účetní třídy 211 „Pokladna“ podle obrátové předvahy MALINA, kterou jsme získali od MALINA (soubor s názvem „Předvaha 2022.xlsx“) za období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022, je uveden v následující tabulce (v Kč):

Účet	Popis	2022					Korekce na základě inventur		Po změně
		Počáteční stav	Má dáti	Dal	Saldo	Koncový stav	Změna	Komentář MALINA	Koncový stav
21101	Pokladna sklad	0	23 089 943	-16 722 504	6 367 439	6 367 439			6 367 439
21102	Pokladna centrála	0	578 306	-576 256	2 050	2 050			2 050
21103	Pokladna Eur	0	2 589 132	-2 589 132	0	0			0
211xxx		0	26 257 381	-19 887 892	6 369 489	6 369 489			

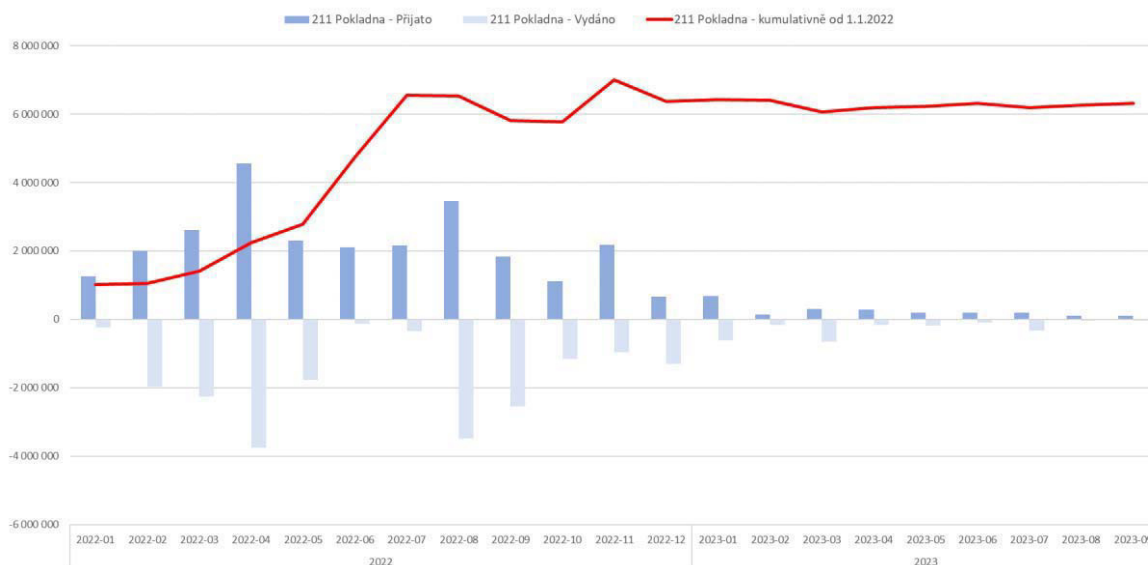
8.4.1.3 Z tabulky vyplývá, že MALINA v prověřovaném období přijala do pokladen celkem 26.257.381 Kč a vydala 19.887.892 Kč. Z účetnictví MALINA vyplývá, že počáteční stav pokladen byl nulový k 1. 1. 2022 a konečný zůstatek na pokladnách byl ve výši 6.369.489 Kč k 31. 12. 2022.

Členění podle syntetických a analytických účtů

8.4.1.4 Souhrn obrátů na pokladnách podle syntetických a analytických účtů na základě účetních deníků MALINA je uveden v následující tabulce (v Kč):

SYU	SYU Název	ANU	ANU Název	Má dáti		Celkem	Dal		Rozdíl	
				2022	2023		2022	2023		
211	Pokladna	21101	Pokladna sklad	23 089 943		23 089 943	-16 722 504		-16 722 504	6 367 439
		211002	Pokladna centrála		30 000	30 000		-27 189	-27 189	2 811
		21102	Pokladna centrála	578 306		578 306	-576 256		-576 256	2 050
		21103	Pokladna Eur	2 589 132		2 589 132	-2 589 132		-2 589 132	0
		211001	Pokladna sklad		2 184 280	2 184 280		-2 262 157	-2 262 157	-77 877
		Celkem			26 257 381	2 214 280	28 471 661	-19 887 892	-2 289 346	-22 177 238

8.4.1.5 Graf vývoje pokladních transakcí MALINA podle účetního deníku v období od 1. 1. 2022 do 7. 12. 2023, zaúčtovaných na syntetickém účtu 211 „Pokladna“, je uveden v následující tabulce (v Kč):



8.4.1.6 Z grafu a účetní evidence vyplývá, že maximální stav hotovosti na pokladnách byl ve výši 6.996.652 Kč k 30. 11. 2022, následně ostal nad úrovní 6 mil. Kč po celé sledované období.

Přehled podle protistran

8.4.1.7 Přehled obrátů na pokladnách MALINA, které byly zaúčtovány na syntetickém účtu třídy 211 „Pokladna“ v období od 1. 1. 2022 do 7. 12. 2023, je zobrazen v následující tabulce (v Kč):

Název protistrany	Doplňující popis protistrany	Vazba	2022					2023					Celkem		
			Q1	Q2	Q3	Q4	Celkem	Q1	Q2	Q3	Q4	Celkem			
Přijato do pokladny															
Různé	Výběr bankomat	Ostatní	3 691 048	7 361 250	7 283 745	889 288	19 225 331	0	0				19 225 331		
	Finanční převod		957 632	1 589 260	120 000	180 791	2 847 682						2 847 682		
	Dotace pokladny (Vklad hotovosti)							750 000	400 000	400 000			1 550 000	1 550 000	
	Roční převod		1 211 109				1 211 109						1 211 109		
	Ostatní							183 329	103 475	1 021			287 825	287 825	
	vračená záloha – Šabršula								50 000					50 000	50 000
	Příjem do pokladny		0	0	39 000	0	39 000	0	0					39 000	
	Pokladna vyrovnání		5 250				5 250							5 250	
	Pokladna centrála převod					2 009	2 009							2 009	
Jakub Pazdera		ANO			1 990 000		1 990 000						1 990 000		
Jan Urban		ANO			730 000		730 000						730 000		
Ludek Bursa		--							130 000				130 000	130 000	
CS (asi ATM)		--			105 000		105 000						105 000		
Vitezslav Vyvijal		--							103 455				103 455	103 455	
Ryszard Żarow		--							93 000				93 000	93 000	
KB (asi ATM)		--				50 000	50 000						50 000		
Dmitrij Belokur		ANO		30 000			30 000						30 000		
Karetní transakce – ATM		--				20 000	20 000						20 000		
DEJVICKA 34 S.R.O.		--				2 000	2 000						2 000		
Celkem			5 865 039	8 980 510	7 442 745	3 969 087	26 257 381	1 129 784	683 475	401 021		2 214 280	28 471 661		
Vydáno z pokladny															
Různé	PHM		-138 547	-399 190	-2 293 751	-239 279	-3 070 767	-10 669	-112 765	-207 487	-3 806	-334 727	-3 405 494		
	Finanční převod		-957 632	-1 589 260	-45 809	-180 791	-2 773 491						-2 773 491		
	Materiál		-95 558	-428 114	-1 577 049	-477 537	-2 578 258						-2 578 258		
	Drobné výdaje		-49 809	-32 860	-1 068 771	-1 320 160	-2 471 600						-2 471 600		
	Ubytování		-40 849	-244 603	-248 540	-33 490	-567 482						-567 482		
	Občerstvení		-10 151	-92 155	-93 039	-191 877	-387 222						-387 222		
	Poštovné		-957	-35 449	-62 564	-68 987	-167 957						-167 957		

Datum případu	Číslo dokladu	Název protistrany	Popis	Externí doklad	Vazba	Riziková protistrana	ANU	ANU Název	Má dáti (vklad)	Dal (výběr)	<i>Celkem</i>
09.03.2022	PD220324	Ostatní	Finanční převod	f	--	Nešetřeno	21101	Pokladna sklad		248 577	248 577
09.03.2022	PD220323	Renault Master	Renault Master 9AD 1317	090322	--	Nešetřeno	21103	Pokladna Eur		248 577	248 577
09.03.2022	PD220324	Ostatní	Finanční převod	f	--	Nešetřeno	21103	Pokladna Eur	248 577		248 577
26.02.2022	PD220203	Renault Master	Renault Master 9AC 7861		--	Nešetřeno	21103	Pokladna Eur		243 400	243 400
05.04.2022	PD220405	Renault Master	Renault Master 9AD 8078		--	Nešetřeno	21103	Pokladna Eur		243 400	243 400
26.02.2022	PD220206	Ostatní	Finanční převod	f	--	Nešetřeno	21101	Pokladna sklad		243 400	243 400
05.04.2022	PD220407	Ostatní	Finanční převod	f	--	Nešetřeno	21101	Pokladna sklad		243 400	243 400
26.02.2022	PD220206	Ostatní	Finanční převod	f	--	Nešetřeno	21103	Pokladna Eur	243 400		243 400
05.04.2022	PD220407	Ostatní	Finanční převod	f	--	Nešetřeno	21103	Pokladna Eur	243 400		243 400
23.02.2022	PD220204	Renault Master	Renault Master 9AC 7848		--	Nešetřeno	21103	Pokladna Eur		230 065	230 065
23.02.2022	PD220205	Ostatní	Finanční převod	f	--	Nešetřeno	21101	Pokladna sklad		230 065	230 065
23.02.2022	PD220205	Ostatní	Finanční převod	f	--	Nešetřeno	21103	Pokladna Eur	230 065		230 065
12.12.2022	B2212	Jakub Pazdera	Jakub Pazdera	2212*	ANO	Nešetřeno	21101	Pokladna sklad	220 000		220 000
12.03.2022	PD220322	Renault Master	Renault Master 9AD 1343		--	Nešetřeno	21103	Pokladna Eur		216 543	216 543
12.03.2022	PD220325	Ostatní	Finanční převod	f	--	Nešetřeno	21101	Pokladna sklad		216 543	216 543
12.03.2022	PD220325	Ostatní	Finanční převod	f	--	Nešetřeno	21103	Pokladna Eur	216 543		216 543
10.02.2022	PD2209061	Ptáček - velkoobchod, a.s.	Ptáček - velkoobchod, a.s.	3002203820	--	Nešetřeno	21101	Pokladna sklad		214 265	214 265
22.11.2022	B2211	Jakub Pazdera	Jakub Pazdera	2211*	ANO	Nešetřeno	21101	Pokladna sklad	200 000		200 000
11.10.2022	B2210	Jan Urban	Jan Urban	2210*	ANO	Nešetřeno	21101	Pokladna sklad	200 000		200 000
31.10.2022	B2210	Jan Urban	Jan Urban	2210*	ANO	Nešetřeno	21101	Pokladna sklad	200 000		200 000
06.12.2022	B2212	Jakub Pazdera	Jakub Pazdera	2212	ANO	Nešetřeno	21101	Pokladna sklad	200 000		200 000
22.12.2022	ID221251	Ptáček - velkoobchod, a.s.	Ptáček - velkoobchod, a.s.		--	Nešetřeno	21101	Pokladna sklad		-193 077	-193 077
07.04.2022	FD22101073	Alza.cz a.s.	Alza.cz a.s.	2918978598	--	Nešetřeno	21101	Pokladna sklad		192 864	192 864
27.06.2022	FD2206471	Stavebniny DEK a.s.	STAVEBNINY DEK A.S.	1500322010	--	NE	21101	Pokladna sklad		-185 045	-185 045
18.10.2022	B2210	Jan Urban	Jan Urban	2210*	ANO	Nešetřeno	21101	Pokladna sklad	170 000		170 000
29.03.2022	PD2210092	Ostatní	Škoda Octavia	1152203894	--	Nešetřeno	21101	Pokladna sklad		152 006	152 006
26.10.2022	B2210	Jan Urban	Jan Urban	2210*	ANO	Nešetřeno	21101	Pokladna sklad	150 000		150 000
31.12.2022	PD2212182	Ptáček - velkoobchod, a.s.	Ptáček - velkoobchod, a.s.	3022223797	--	Nešetřeno	21101	Pokladna sklad		148 948	148 948
12.11.2022	PD2212171	Ptáček - velkoobchod, a.s.	Ptáček - velkoobchod, a.s.	3022223797	--	Nešetřeno	21101	Pokladna sklad		148 948	148 948
12.11.2022	PD2212171	Ptáček - velkoobchod, a.s.	Ptáček - velkoobchod, a.s.	3022223797	--	Nešetřeno	21101	Pokladna sklad		-148 948	-148 948
03.02.2022	PD2209141	Ptáček - velkoobchod, a.s.	Ptáček - velkoobchod, a.s.	3002203194	--	Nešetřeno	21101	Pokladna sklad		137 378	137 378
08.04.2022	FD2204207	IKEA Česká republika, s.r.o.	IKEA Česká republika, s.r.o.	2200000077	--	Nešetřeno	21101	Pokladna sklad		133 906	133 906
07.12.2022	B2212	Jakub Pazdera	Jakub Pazdera	2212*	ANO	Nešetřeno	21101	Pokladna sklad	130 000		130 000
23.04.2023	230388	Ludek Bursa	úhrada FV		--	Nešetřeno	211001	Pokladna sklad	130 000		130 000
21.01.2022	FD220168	Chillhouse	Chillhouse	220100001	--	Nešetřeno	21101	Pokladna sklad		120 000	120 000
26.05.2022	PD2210330	HORNBACH BAUMARKT CS spol. s r.o.	HORNBACH BAUMARKT CS spol. s r.o.	7000015596	--	Nešetřeno	21101	Pokladna sklad		110 011	110 011
24.03.2023	230481	Vitezslav Vyvijal	úhrada FV		--	Nešetřeno	211001	Pokladna sklad	103 455		103 455
11.11.2022	B2211	Jakub Pazdera	Jakub Pazdera	2211*	ANO	Nešetřeno	21101	Pokladna sklad	100 000		100 000

8.4.2.2 Upozorňujeme na převody hotovosti na pokladnách vyšší než 270 tis. Kč. Pokud na základě jejich zaúčtování skutečně došlo k hotovostní operaci na pokladně a nejednalo se o fiktivní účetní zápis, mohlo dojít k porušení zákona č. 254/2004 Sb., o omezení plateb v hotovosti, který zakazuje provádět platby vyšší než 270 tis. Kč v hotovosti.⁷

8.4.2.3 Upozorňujeme tak zejména na transakce s protistranami označenými jako „Finanční převod“, Ptáček - velkoobchod, a.s., VANS CENTRE s.r.o. a osobou Jakub Pazdera.

⁷ Hotovostní platbu překračující tento limit nesmí poskytovatel platby v hotovosti provést a na druhé straně zároveň příjemce platby ji nesmí přijmout. Do tohoto limitu (270.000 Kč) se započítávají všechny platby v české i cizí měně, provedené tímž poskytovatelem platby témuž příjemci platby v průběhu jednoho kalendářního dne. Za hotovostní platbu se nepovažuje vložení hotovosti na účet u peněžního ústavu (nebo jejich výběr). Za porušení tohoto zákona o omezení plateb v hotovosti hrozí právnické osobě pokuta až do výše 5.000.000 Kč. Problematickou oblastí byly v minulosti půjčky, dary a dražby, novelizací zákona o omezení plateb v hotovosti bylo stanoveno, že poskytnutí, jakož i splacení půjčky podléhá tomuto zákonu.

SEKCE 6

STANOVENÍ OBDOBÍ ÚPADKU

Pracovní zpráva

9. ZJIŠŤOVÁNÍ ÚPADKU

9.1 Postupy zjišťování úpadku a dostupná data

9.1.1.1 V rámci zjišťování existence úpadku, případně hrozícího úpadku, společnosti MALINA jsme uskutečnili následující postupy:

- Získali účetní data, doklady a dokumentaci od Klienta.
- Shromáždili informace z veřejně dostupných zdrojů.
- Analyzovali peněžní toky na základě bankovních výpisů a účetnictví MALINA.
- Analyzovali hospodaření na základě účetních závěrek MALINA.
- Analyzovali hospodaření podle účetního deníku MALINA.
- Identifikovali a popsali splatné závazky MALINA.
- Posoudili úpadek MALINA z důvodu předlužení a platební neschopnosti.

9.1.1.2 Analýza období úpadku byla uskutečněna na základě následujících dat, která nám poskytl Klient:

- Účetní deníky MALINA za období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2023.
- Účetní závěrky MALINA za roky 2021 a 2022.
- Obrátové předvahy MALINA za období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022.
- Výpisy z bankovních účtů MALINA za období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2023.

9.1.1.3 Posuzovali jsme úpadek společnosti MALINA v období od 31. 12. 2021 do 31. 12. 2022.

9.2 Definice úpadku

9.2.1 Právní definice úpadku

9.2.1.1 Podle ustanovení § 3 odst. 1 zákona č. 182/2006 Sb., zákon o úpadku a způsobech jeho řešení (dále jen „insolvenčního zákona“), je právnická osoba v úpadku, je-li platebně neschopná nebo předlužená.

Platební neschopnost

9.2.1.2 Právnická osoba (dlužník) je platebně neschopná, jestliže má více věřitelů, peněžité závazky po dobu delší než 30 dnů po lhůtě splatnosti, a tyto závazky není schopna plnit (dále jen „platební neschopnost“).

9.2.1.3 Má se za to, že dlužník není schopen plnit své peněžité závazky, jestliže zastavil platby podstatné části svých peněžitých závazků, nebo je neplní po dobu delší než 3 měsíce po lhůtě splatnosti, nebo není možné dosáhnout uspokojení některé ze splatných peněžitých pohledávek vůči dlužníku výkonem rozhodnutí nebo exekucí, nebo nesplnil povinnost předložit seznamy uvedené v § 104 odst. 1, kterou mu uložil insolvenční soud.

9.2.1.4 Mezera krytí představuje nový ekonomický prvek pro posuzování platební neschopnosti podniku. Je to nástroj ekonomického vyhodnocení platební schopnosti podniku, který ukazuje, zda je podnik v systémové platební neschopnosti nebo zda došlo pouze k určitému přechodnému zhoršení, určitému šoku v ekonomice podniku, který je možné ve velmi krátké době překonat.

9.2.1.5 Podle ustanovení § 3 odst. 3 insolvenčního zákona se má za to, že dlužník, který je podnikatelem a vede účetnictví, je schopen plnit své peněžité závazky, jestliže:

- rozdíl mezi výší jeho splatných peněžitých závazků a výší jeho disponibilních prostředků („mezera krytí“) představuje méně než desetinu výše jeho splatných peněžitých závazků, anebo pokud
- výhled vývoje likvidity sestavený podle prováděcího právního předpisu osvědčuje, že mezera krytí klesne v období, na které se výhled vývoje likvidity sestavuje, pod jednu desetinu výše jeho splatných peněžitých závazků. Výkaz stavu likvidity anebo výhled vývoje likvidity musí být sestaveny v souladu s požadavky, které stanoví prováděcí právní předpis, auditorem, znalcem nebo osobou, která se zabývá ekonomickým poradenstvím v oblasti insolvencí a restrukturalizací a splňuje požadavky stanovené prováděcím právním předpisem.

Předlužení

- 9.2.1.6 Podle ustanovení § 3 odst. 4 insolvenčního zákona je právnická osoba (dlužník) předlužena, má-li více věřitelů a souhrn jejich závazků převyšuje hodnotu jejího majetku. Při stanovení hodnoty majetku se přihlíží také k další správě jejího majetku, případně k dalšímu provozování jejího podniku, lze-li se zřetelem ke všem okolnostem důvodně předpokládat, že dlužník bude moci ve správě majetku nebo v provozu podniku pokračovat.

Hrozící úpadek

- 9.2.1.7 O hrozící úpadek jde tehdy, lze-li se zřetelem ke všem okolnostem důvodně předpokládat, že dlužník nebude schopen řádně a včas splnit podstatnou část svých peněžitých závazků.

9.2.2 Prováděcí vyhláška

- 9.2.2.1 Obsah, rozsah a způsob sestavování výkazu stavu likvidity a výhledu vývoje likvidity a uspořádání, označování a obsahové vymezení jednotlivých položek majetku, závazků, nákladů, výnosů, příjmů a výdajů ve výkazu stavu likvidity a výhledu vývoje likvidity, délku období, na které se sestavuje výhled vývoje likvidity, a požadavky na osoby, které jsou oprávněny k sestavení výkazu stavu likvidity anebo výhledu vývoje likvidity, stanovuje **vyhláška č. 190/2017 Sb. „Vyhláška k provedení § 3 odst. 3 insolvenčního zákona (vyhláška o platební neschopnosti podnikatele)“**.
- 9.2.2.2 Podle této vyhlášky se ve výkazu stavu likvidity uvede velikost mezery krytí za účelem posouzení, zda taková mezera krytí dosahuje desetiný výše splatných peněžitých závazků dlužníka.

9.2.3 Ekonomická definice úpadku

- 9.2.3.1 Úpadek podniku je především ekonomickou kategorií, která má právní a společenské konsekvence⁸. Jeho příčiny je nutné hledat primárně v ekonomické situaci podniku a jejím vývoji.

Platební neschopnost

- 9.2.3.2 Z ekonomického hlediska představuje platební neschopnost stav, kdy tvorba zisku a cash flow dlužníka nejsou schopny generovat dostatečnou hotovost na pokrytí jeho splatných závazků. Platební neschopnost může být dočasná, přechodná nebo trvalá (systémová). Z hlediska úpadku je relevantní systémová platební neschopnost, jejíž hlavní příčinou je nedostatečná tvorba zisku a cash flow. Spočívá zejména v:
- nedostatečné výši marže na provozní úrovni,
 - chybách při řízení pracovního kapitálu (inkaso pohledávek, splatnost závazků a zásoby),
 - ve vysokých nárocích na obsluhu dluhu, kdy podnik negeneruje dostatek prostředků na obsluhu dlouhodobého dluhu (úroků a jistiny).
- 9.2.3.3 Identifikovat úpadek z důvodu platební neschopnosti umožňuje výpočet tzv. mezery krytí. Domněnky existence platební neschopnosti se úspěšně dovolá dlužník, který prokáže (osvědčí), že má anebo v přiměřené lhůtě, zpravidla nejvíce dva měsíce, bude mít k dispozici likvidní (finanční) prostředky dostačující na úhradu minimálně 90 % splatných dluhů, resp. že nedostatek finančních prostředků (tzv. mezera krytí) není, anebo nebude větší než 10 % (splatných dluhů). Prokazuje se tak schopnost dlužníka okamžitě uhradit splatné závazky.
- 9.2.3.4 Pokud je mezera krytí, tj. rozdíl mezi výší splatných peněžitých závazků dlužníka a výší disponibilních prostředků dlužníka, stanovena dle výkazu stavu likvidity nižší než 10 %, lze mít za to, že dlužník není platebně neschopný (i když naplňuje domněnku dle § 3 odst. 2 IZ, tj. neuhradil více závazků do tří měsíců po splatnosti).
- 9.2.3.5 Podobně lze mít za to, že dlužník není platebně neschopný, pokud výhled vývoje likvidity, sestavený podle níže uvedené detailní metodiky na období dvou měsíců, osvědčuje, že mezera krytí klesne pod jednu desetinu splatných peněžitých závazků dlužníka. Ve výjimečných případech, jsou-li pro to důvody hodné zvláštního zřetele související s obvyklými postupy podnikatelů v odvětví, v němž dlužník podniká,

⁸ Transformace a restrukturalizace podniku, autor Jaroslav Schönfeld a kol. (Luboš Smrčka, Dušan Sedláček, Lee Louda, Michal Kuděj), ISBN 978-80-7400-690-6, vydavatelství C. H. BECK

lze připustit, že schopnost uzavřít mezeru krytí dlužník doloží v rámci výhledu vývoje likvidity na delší dobu, a to maximálně 12 měsíců.

- 9.2.3.6 Platební neschopnost tak není dána, osvědčí-li dlužník, že rozdíl mezi výší splatných závazků a disponibilních zdrojů k datu poslední účetní závěrky (mezera krytí) je nižší než 10 % splatných závazků (výkaz stavu likvidity), anebo výkaz a výhled zpracuje znalec, auditor anebo poradce v oblasti restrukturalizací dle detailní metodiky (vyhlášky).
- 9.2.3.7 Při stanovení hodnoty dlužníkovu majetku se přihlíží také k další správě jeho majetku, případně k dalšímu provozování jeho podniku, lze-li se zřetelem ke všem okolnostem důvodně předpokládat, že dlužník bude moci ve správě majetku nebo v provozu podniku pokračovat.

Předlužení

- 9.2.3.8 Předlužení představuje zásadní nerovnováhu v kapitálové struktuře úpadce. Pro identifikaci stavu skutečného předlužení je analýza a posouzení, zda je splněn předpoklad pokračujícího podniku („going concern“). Pokud ano, vyhodnocení předluženosti se uskuteční pomocí výnosové metody netto (jestliže je hodnota záporná, je podnik předlužen). Pokud předpoklad pokračující hodnoty není splněn, předluženost by měla být vyhodnocena pomocí likvidační hodnoty úpadce (netto).
- 9.2.3.9 Úpadce je předlužen, pokud likvidační hodnota netto, tedy po odečtení veškerých závazků včetně nákladů spojených s likvidací, vychází jako záporná.

9.3 Údaje o hospodaření MALINA

9.3.1 Analýza finančních výkazů

- 9.3.1.1 Shrnutí významných položek rozvah MALINA za období od 31. 12. 2021 do 31. 12. 2022 je uvedeno v následující tabulce (závěrka za rok 2023 nebyla vyhotovena, v tis. Kč):

Ozn.	Č.	Položka	Hodnoty, v tis. Kč		Poměry	
			31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022
	s001	Aktiva celkem	6 878	939 072	100 %	100 %
B.	s003	Stálá aktiva	440	53 694	6 %	6 %
B.I.	s004	Dlouhodobý nehmotný majetek		838		0 %
B.I.5.	s011	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek		838		0 %
B.I.5.1.	s012	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek		838		0 %
B.II.	s014	Dlouhodobý hmotný majetek	440	52 856	6 %	6 %
B.II.2.	s018	Hmotné movité věci a jejich soubory		52 756		6 %
B.II.5.	s024	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	440	100	6 %	0 %
B.II.5.1.	s025	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	100	100	1 %	0 %
B.II.5.1.	s026	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek		340		5 %
C.	s037	Oběžná aktiva	6 438	883 494	94 %	94 %
C.I.	s038	Zásoby	4 112	734 595	60 %	78 %
C.I.1.	s039	Materiál		331 410		35 %
C.I.2.	s040	Nedokončená výroba a polotovary		157 244		17 %
C.I.3.	s041	Výrobky a zboží	4 112	245 941	60 %	26 %
C.I.3.2.	s043	Zboží	4 112	245 941	60 %	26 %
C.II.	s046	Pohledávky	7	142 204	0 %	15 %
C.II.2.	s057	Krátkodobé pohledávky	7	142 204	0 %	15 %
C.II.2.1.	s058	Pohledávky z obchodních vztahů	7	6 680	0 %	1 %
C.II.2.4.	s061	Pohledávky – ostatní		135 524		14 %
C.II.2.4.4.	s065	Krátkodobé poskytnuté zálohy		27 821		3 %
C.II.2.4.5.	s066	Dohadné účty aktivní		92 000		10 %
C.II.2.4.6.	s067	Jiné pohledávky		15 703		2 %
C.IV.	s075	Peněžní prostředky	2 319	6 695	34 %	1 %
C.IV.1.	s076	Peněžní prostředky v pokladně	1 211	6 369	18 %	1 %
C.IV.2.	s077	Peněžní prostředky na účtech	1 108	326	16 %	0 %
D.I.	s078	Časové rozlišení aktiv		1 884		0 %
D.I.1.	s079	Náklady příštích období		1 884		0 %

Ozn.	Č.	Položka	Hodnoty, v tis. Kč		Poměry	
			31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022
	s082	Pasiva celkem	6 878	939 072	100 %	100 %
A.	s083	Vlastní kapitál	-44	-421 712	-1 %	-45 %
A.I.	s084	Základní kapitál	2 000	2 000	29 %	0 %
A.V.	s102	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	-2 044	-423 712	-30 %	-45 %
B.+C.	s104	Cizí zdroje	6 827	1 352 571	99 %	144 %
C.	s110	Závazky	6 827	1 352 571	99 %	144 %
C.II.	s126	Krátkodobé závazky	6 827	1 352 571	99 %	144 %
C.II.2.	s130	Závazky k úvěrovým institucím	2		0 %	
C.II.3.	s131	Krátkodobé přijaté zálohy	3 134	1 070 222	46 %	114 %
C.II.4.	s132	Závazky z obchodních vztahů	540	256 285	8 %	27 %
C.II.8.	s136	Závazky – ostatní	3 151	26 064	46 %	3 %
C.II.8.1.	s137	Závazky ke společníkům	541	5 184	8 %	1 %
C.II.8.3.	s139	Závazky k zaměstnancům	58	6 725	1 %	1 %
C.II.8.4.	s140	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	29	7 336	0 %	1 %
C.II.8.5.	s141	Stát – daňové závazky a dotace	360	5 428	5 %	1 %
C.II.8.6.	s142	Dohadné účty pasivní	2 163	1 151	31 %	0 %
C.II.8.7.	s143	Jiné závazky		240		0 %
D.I.	s147	Časové rozlišení pasiv	95	8 213	1 %	1 %
D.I.1.	s148	Výdaje příštích období	95	8 213	1 %	1 %

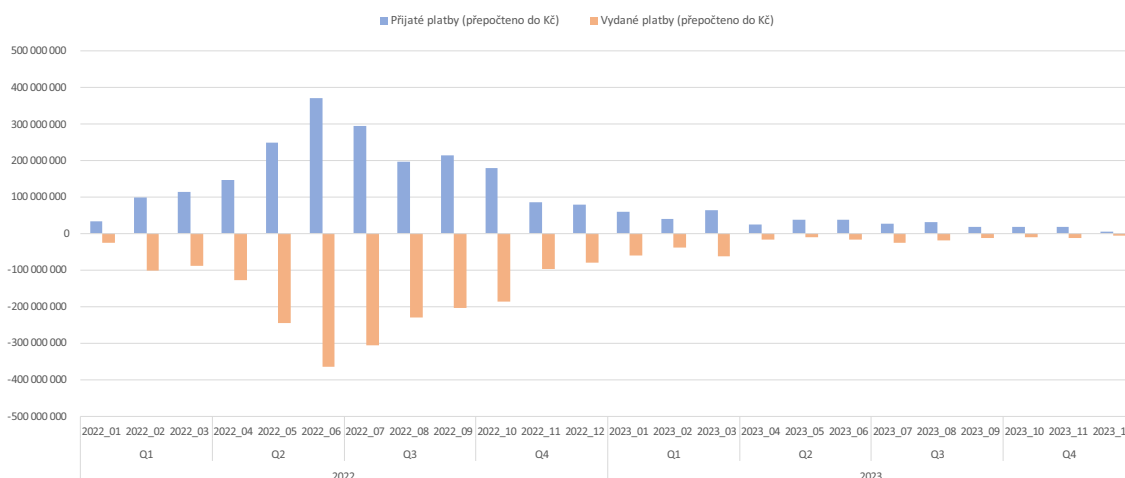
- 9.3.1.2 Z tabulky vyplývá, že bilanční suma (částka aktiv) MALINA skokově narostla z 6,9 mil. Kč k 31. 12. 2021 na 939,1 mil. Kč k 31. 12. 2022.
- 9.3.1.3 Cizí zdroje společnosti přesahovaly účetní hodnotu majetku MALINA téměř 1,5násobně a její vlastní kapitál byl v záporné výši 421,7 mil. Kč. Společnost MALINA tak byla již k 31. 12. 2022 v úpadkové situaci z důvodu extrémního předlužení.
- 9.3.1.4 K 31. 12. 2022 tvořily cizí zdroje až 144 % z celkových aktiv MALINA. Majetek MALINA, který tvořily zejména zásoby a pohledávky, byl financován zejména krátkodobými přijatými zálohami.
- 9.3.1.5 Následující tabulka zobrazuje vývoj významných položek výkazu zisku a ztráty MALINA v období od 31. 12. 2021 do 31. 12. 2022 (v tis. Kč):

Typ	Č.	Položka	31.12.2021	31.12.2022
Výnosy	v01	Tržby z prodeje vlastních výrobků a služeb	0	259 229
	v41	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	0	6 531
	v23	Jiné provozní výnosy	0	537
	Celkem		5	266 297
Náklady	v06	Služby	1 057	407 636
	v05	Spotřeba materiálu a energie	814	367 331
	v10	Mzdové náklady	74	44 450
	v12	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	22	14 977
	v16	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku – trvalé	0	5 374
	v44	Nákladové úroky a podobné náklady – ovládaná nebo ovládající osoba	4	4 160
	v29	Jiné provozní náklady	26	955
	v13	Ostatní náklady	0	238
	v27	Daně a poplatky	1	88
	v47	Ostatní finanční náklady	51	0
	v07	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	0	-157 244
Celkem		2 049	687 965	
Výsledek hospodaření za účetní období			-2 044	-421 668

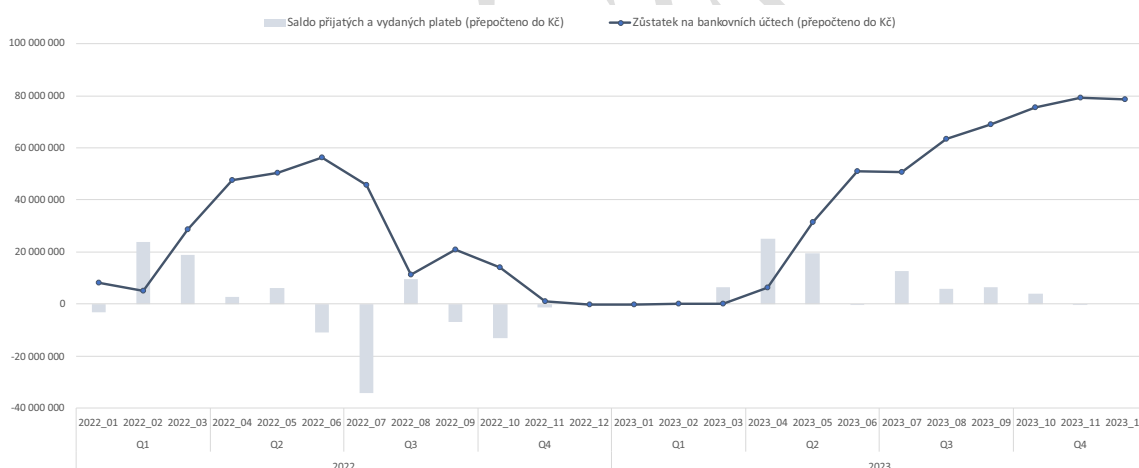
- 9.3.1.6 Z tabulky vyplývá, že MALINA v roce 2022 za evidovala tržby v souhrnné výši 266,3 mil. Kč, náklady v souhrnné výši 688 mil. Kč a ztrátu z hospodaření za účetní období ve výši 421,7 mil. Kč (záporná zisková marže -158 %).
- 9.3.1.7 Hlavním zdrojem výnosů MALINA byly tržby z prodeje vlastních výrobků a služeb. Nejvýznamnějšími druhy nákladů MALINA byly služby a spotřeba materiálu a energie. Za rok 2022 společnost MALINA vytvořila účetní ztrátu -421,7 mil. Kč, která byla 1,6násobně vyšší než celkové výnosy společnosti.

9.3.2 Analýza bankovních výpisů

9.3.2.1 Obrat přijatých a vydaných plateb v jednotlivých měsících přepočtených do Kč zobrazuje následující graf (přepočteno do Kč, bez interních převodů):



9.3.2.2 Saldo pohybů na účtech (rozdíl přijatých a vydaných plateb) v jednotlivých měsících a přepočtený zůstatek na bankovních účtech MALINA (počáteční stav podle obrátové převahy)⁹ zobrazuje následující graf (přepočteno do Kč):



9.3.2.3 Z grafu vyplývá, že v roce 2022 se zůstatek bankovních účtů MALINA snížil z 1,108 mil. Kč k 1. 1. 2022 na téměř nulovou hodnotu k 31. 12. 2022. V průběhu roku 2023 se konečný stav peněžních prostředků na účtech MALINA zvýšil na 78.691.285 Kč k 31. 12. 2023.

9.3.2.4 Vývoj všech přijatých a vydaných prostředků v jednotlivých měsících a přepočtený zůstatek na bankovních účtech MALINA v období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2023 je uveden v následující tabulce (přepočteno na Kč, bez interních převodů mezi účty MALINA):

Rok	Měsíc	Přijato	Vydáno	Rozdíl	Zůstatek*
2022	2022_01	24 592 815	-17 527 743	7 065 072	7 065 072
	2022_02	99 348 713	-102 426 192	-3 077 479	3 987 593
	2022_03	113 017 295	-89 337 186	23 680 109	27 667 702
	2022_04	146 425 668	-127 706 377	18 719 291	46 386 993
	2022_05	248 497 827	-245 663 474	2 834 353	49 221 347
	2022_06	371 097 070	-364 941 115	6 155 955	55 377 301

⁹ Počáteční stav syntetického účtu „Prostředky na bankovních účtech“ podle obrátové převahy činil 1.108 tis. Kč k 1. 1. 2022.

Rok	Měsíc	Přijato	Vydáno	Rozdíl	Zůstatek*
	2022_07	295 023 044	-305 864 945	-10 841 901	44 535 400
	2022_08	189 669 281	-223 865 287	-34 196 006	10 339 394
	2022_09	212 910 193	-203 502 905	9 407 288	19 746 682
	2022_10	176 929 038	-183 728 124	-6 799 087	12 947 596
	2022_11	70 787 285	-83 781 419	-12 994 133	-46 538
	2022_12	73 760 299	-74 979 525	-1 219 226	-1 265 763
	Celkem	2 022 058 527	-2 023 324 290	-1 265 763	
2023	2023_01	56 604 990	-56 567 806	37 184	-1 228 580
	2023_02	39 270 468	-39 033 230	237 238	-991 342
	2023_03	59 282 155	-59 232 650	49 505	-941 837
	2023_04	23 688 973	-17 401 931	6 287 042	5 345 205
	2023_05	36 566 653	-11 445 861	25 120 792	30 465 997
	2023_06	36 462 469	-16 906 613	19 555 856	50 021 853
	2023_07	25 849 245	-26 127 224	-277 979	49 743 874
	2023_08	31 056 735	-18 429 079	12 627 657	62 371 530
	2023_09	17 902 535	-12 237 437	5 665 099	68 036 629
	2023_10	17 473 363	-11 084 824	6 388 539	74 425 168
	2023_11	17 218 129	-13 417 374	3 800 755	78 225 923
	2023_12	5 376 008	-5 886 520	-510 512	77 715 411
		Celkem	366 751 723	-287 770 548	78 981 174
Celkem		2 388 810 249	-2 311 094 838	77 715 411	

*Záporné hodnoty zůstatku vznikly z důvodu přepočtu jednotlivých měn do CZK

9.3.2.5 Z tabulky vyplývá, že kumulativní hodnota zůstatku peněžních prostředků na účtech MALINA byla ve výši 10.339.394 Kč k 31. 8. 2022 a -46.538 Kč k 30. 11. 2022 (záporná hodnota vznikla z důvodu přepočtu prostředků z EUR a USD na CZK průměrným měsíčním kurzem ČNB, který se mohl odlišovat od denního kurzu, kterým tyto prostředky MALINA ve skutečnosti převedla).

9.3.3 Analýza pokladních transakcí

9.3.3.1 Souhrn obrátů, počátečních a koncových stavů na analytických účtech účetní třídy 211 „Pokladna“ podle obrátové předvahy MALINA, kterou jsme získali od MALINA (soubor s názvem „Předvaha 2022.xlsx“) za období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022, je uveden v následující tabulce (v Kč):

Účet	Popis	Počáteční stav	Má dátí	Dal	Saldo	Koncový stav
21101	Pokladna sklad	0	23 089 943	-16 722 504	6 367 439	6 367 439
21102	Pokladna centrála	0	578 306	-576 256	2 050	2 050
21103	Pokladna Eur	0	2 589 132	-2 589 132	0	0
211xxx		0	26 257 381	-19 887 892	6 369 489	6 369 489

9.3.3.2 Z tabulky vyplývá, že MALINA v prověřovaném období přijala do pokladen celkem 26.257.381 Kč a vydala 19.887.892 Kč. Z účetnictví MALINA vyplývá, že počáteční stav pokladen byl nulový k 1. 1. 2022 a konečný zůstatek na pokladnách byl ve výši 6.369.489 Kč k 31. 12. 2022.

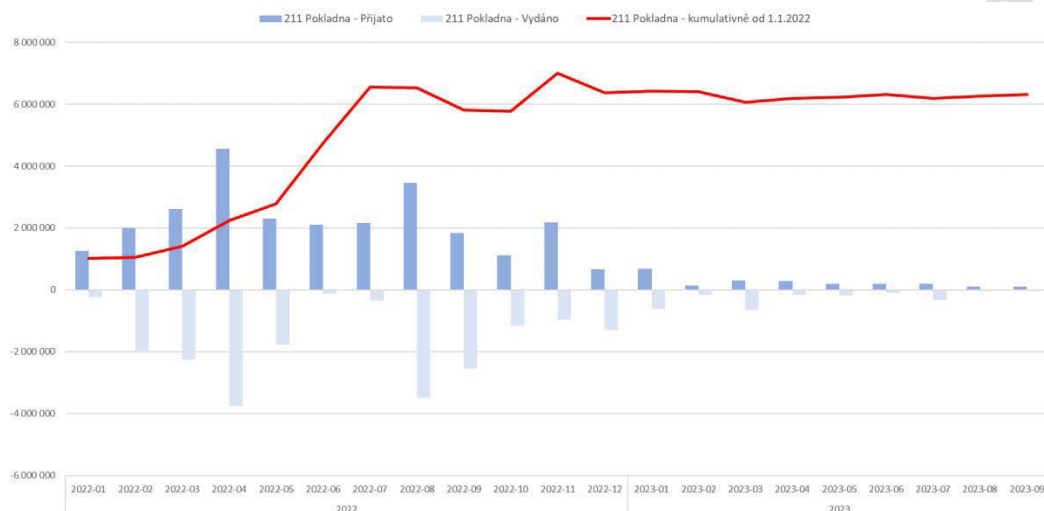
9.3.3.3 Souhrn vývoje peněžních prostředků podle účetních výkazů MALINA k 31. 12. 2021 a k 31. 12. 2022 je uveden v následující tabulce (v tis. Kč):

Ozn.	Č.	Položka	Hodnoty, v tis. Kč		Poměr k celkovým aktivům	
			31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022
C.IV.	s075	Peněžní prostředky	2 319	6 695	34 %	1 %
C.IV.1.	s076	Peněžní prostředky v pokladně	1 211	6 369	18 %	1 %
C.IV.2.	s077	Peněžní prostředky na účtech	1 108	326	16 %	0 %

9.3.3.4 Souhrn obrátů na pokladnách podle syntetických a analytických účtů na základě účetních deníků MALINA je uveden v následující tabulce (v Kč):

SYU	SYU Název	ANU	ANU Název	Má dati			Dal			Rozdíl
				2022	2023	Celkem	2022	2023	Celkem	
211	Pokladna	21101	Pokladna sklad	23 089 943		23 089 943	-16 722 504		-16 722 504	6 367 439
		211002	Pokladna centrála		30 000	30 000		-27 189	-27 189	2 811
		21102	Pokladna centrála	578 306		578 306	-576 256		-576 256	2 050
		21103	Pokladna Eur	2 589 132		2 589 132	-2 589 132		-2 589 132	0
		211001	Pokladna sklad		2 184 280	2 184 280		-2 262 157	-2 262 157	-77 877
		Celkem		26 257 381	2 214 280	28 471 661	-19 887 892	-2 289 346	-22 177 238	6 294 423

9.3.3.5 Graf vývoje pokladních transakcí MALINA podle účetního deníku v období od 1. 1. 2022 do 7. 12. 2023, zaúčtovaných na syntetickém účtu 211 „Pokladna“, je uveden v následující tabulce (v Kč):



9.3.3.6 Z grafu a účetní evidence vyplývá, že maximální stav hotovosti na pokladnách dosáhl 6.996.652 Kč k 30. 11. 2022, následně ostal nad úrovní 6 mil. Kč po celé sledované období.

9.3.3.7 Podle informací od Klienta byl stav peněžních prostředků na pokladně při jejím převzetí ve výši pouhých několika tisíc korun a zdaleka nedosahoval hodnoty podle účetnictví. Je tak vysoce pravděpodobné, že stav hotovosti na pokladně byl po celé sledované období zkrácený, a proto nebyl v analýze úpadku považován za důvěryhodný zdroj majetku MALINA.

9.3.4 Analýza dat podle účetnictví MALINA

9.3.4.1 Za účelem zobrazení vývoje výsledku hospodaření MALINA jsme vypočetli kumulativní účetní zisk/ztrátu na základě rozdílu mezi kumulativní hodnotou všech výnosů a nákladů, zaúčtovaných v účetním deníku MALINA v jednotlivých měsících od 31. 12. 2021 do 31. 12. 2022.

9.3.4.2 Měsíční náklady a výnosy a kumulativní vývoj hospodaření (rozdíl mezi výnosy a náklady) od 31. 12. 2021 do 31. 12. 2022 jsou zobrazeny v následujícím grafu (v Kč):



- 9.3.4.3 Z grafu vyplývá, že v roce 2022 náklady vysoce převyšovaly výnosy, a společnost tak každý měsíc prohlubovala ztrátu z hospodaření až do konce listopadu 2022. Porovnáním záznamů v účetním deníku za rok 2022, s počátečními a koncovými stavy k 31. 12. 2022, a s účetními závěrkami vyplývá, že účetní záznamy tržeb za rok 2022 byly o 90.859.621 Kč nižší a účetní záznamy nákladů byly o 728.076.224 Kč vyšší, než společnost vykázala v účetní závěrce za rok 2022. Tyto rozdíly jsme zohlednili ve výše uvedeném grafu a vložili je do prosince 2022 (ke dni 31. 12. 2022).
- 9.3.4.4 Od 1. 1. 2023 společnost vykázala každý měsíc ziskové hospodaření, které způsobily zejména významně nižší náklady ve srovnání s rokem 2022. Postupně tak došlo k eliminaci ztráty z roku 2022 a k 31. 12. 2023 společnost evidovala kumulativní zisk z hospodaření (od 1. 1. 2022).
- 9.3.4.5 Porovnání celkových výnosů a nákladů a hospodářského výsledku MALINA podle účetních deníků MALINA v období od 1. 1. 2022 do 7. 12. 2023 je uvedeno v následující tabulce (v Kč):

Rok	Rok	Výnosy	Náklady	Celkem	Celkem kumulativně	Poznámka
2022	2022-01	60 311	-7 355 601	-7 295 290	-7 295 290	
	2022-02	36 953	-11 694 703	-11 657 750	-18 953 040	
	2022-03	1 355 963	-24 713 616	-23 357 652	-42 310 692	
	2022-04	1 416 614	-45 020 053	-43 603 439	-85 914 132	
	2022-05	3 715 783	-75 707 714	-71 991 931	-157 906 062	
	2022-06	7 615 495	-192 696 574	-185 081 079	-342 987 141	
	2022-07	11 265 130	-105 498 822	-94 233 692	-437 220 833	
	2022-08	12 525 125	-184 536 313	-172 011 188	-609 232 021	
	2022-09	18 198 358	-233 599 448	-215 401 090	-824 633 111	
	2022-10	38 854 946	-179 699 973	-140 845 027	-965 478 138	
	2022-11	40 236 577	-189 637 848	-149 401 271	-1 114 879 409	
	2022-12	131 014 337	562 196 965	693 211 301	-421 668 108	Připočtena korekce 90 859 621 Kč do výnosů a odečtena korekce 728 076 224 Kč z nákladů
2023	2023-01	115 683 385	-17 597 307	98 086 078	-323 582 030	
	2023-02	84 016 055	-18 614 163	65 401 892	-258 180 138	
	2023-03	77 035 220	-23 431 552	53 603 669	-204 576 469	
	2023-04	41 471 504	-13 891 906	27 579 598	-176 996 871	
	2023-05	58 839 735	-8 548 156	50 291 579	-126 705 292	
	2023-06	65 672 298	-12 243 327	53 428 972	-73 276 320	
	2023-07	48 475 042	-7 844 231	40 630 811	-32 645 509	
	2023-08	73 975 053	-6 402 826	67 572 227	34 926 719	
	2023-09	29 237 575	-5 435 324	23 802 251	58 728 970	
	2023-10	39 196 865	-6 610 835	32 586 030	91 314 999	
	2023-11	26 034 040	-2 713 009	23 321 031	114 636 031	
	2023-12	4 810 028	-1 418 121	3 391 907	118 027 938	
Celkem		930 742 392	-812 714 454	118 027 938		

- 9.3.4.6 Z tabulky vyplývá, že v období od 1. 1. 2022 do 7. 12. 2023 MALINA zaúčtovala celkové výnosy ve výši 930.742.392 Kč, celkové náklady ve výši -812.714.454 Kč a kladný hospodářský výsledek v souhrnné výši 118.027.938 Kč.
- 9.3.4.7 Souhrn výnosů a nákladů společnosti MALINA podle předvahy MALINA, kterou jsme získali od společnosti MALINA (soubor s názvem „Předvaha 2022.xlsx“) za období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022, je uveden v následující tabulce (v Kč):

Účet	Popis	2022					Změna	Komentář
		Počáteční stav	Má dátí	Dal	Saldo	Koncový stav		
Náklady								
50101	Spotřeba materiálu	0,00	30 332 122,27	0,00	30 332 122,27	30 332 122,27	1 151 175,00	
50102	Kancelářské potřeby	0,00	746 581,77	0,00	746 581,77	746 581,77		
50105	Phm	0,00	10 380 722,09	0,00	10 380 722,09	10 380 722,09		
50201	Spotřeba energie	0,00	368 639,00	0,00	368 639,00	368 639,00		
50401	Prodané zboží	0,00	901 702 162,54	0,00	901 702 162,54	901 702 162,54	-732 179 485,00	stav skladu dle inventury

Účet	Popis	2022					Změna	Komentář
		Počáteční stav	Má dáti	Dal	Saldo	Koncový stav		
51101	Opravy a udržování automobily	0,00	8 017 957,35	0,00	8 017 957,35	8 017 957,35		
51102	Opravy a udržování ostatní	0,00	1 682 027,00	0,00	1 682 027,00	1 682 027,00		
51201	Cestovné	0,00	1 480 154,86	0,00	1 480 154,86	1 480 154,86		
51301	Náklady na reprezentaci	0,00	3 980 400,11	0,00	3 980 400,11	3 980 400,11		
51801	Pronájem techniky	0,00	2 007 184,59	0,00	2 007 184,59	2 007 184,59		
51803	Pronájem objektů	0,00	11 890 339,34	0,00	11 890 339,34	11 890 339,34		
51804	Externí pracovníci	0,00	275 520 303,76	0,00	275 520 303,76	275 520 303,76		
51805	Likvidace odpadu	0,00	787 861,58	0,00	787 861,58	787 861,58		
51806	Stočné	0,00	49 034,27	0,00	49 034,27	49 034,27		
51807	Kurýrní a přepravní služby	0,00	1 391 545,73	0,00	1 391 545,73	1 391 545,73		
51808	Pronájem automobilů	0,00	1 815 363,56	0,00	1 815 363,56	1 815 363,56		
51809	Reklama	0,00	65 134 083,70	0,00	65 134 083,70	65 134 083,70		
51810	Poštovné	0,00	185 862,00	0,00	185 862,00	185 862,00		
51811	Poplatky pevná linka	0,00	465 750,94	0,00	465 750,94	465 750,94		
51812	Poplatky mobilní telefony	0,00	881 927,97	0,00	881 927,97	881 927,97		
51814	Grafika a tisk	0,00	3 100 289,27	0,00	3 100 289,27	3 100 289,27		
51815	Licenční poplatky za SW	0,00	2 836 578,34	0,00	2 836 578,34	2 836 578,34		
51816	Konzultační a poradenské služby	0,00	8 205 812,38	0,00	8 205 812,38	8 205 812,38		
51817	Právní poradenství	0,00	3 267 066,76	0,00	3 267 066,76	3 267 066,76		
51818	Auditorské a daňové poradenství	0,00	1 720 618,00	0,00	1 720 618,00	1 720 618,00		
51820	Osobní inzeráty	0,00	947 880,00	0,00	947 880,00	947 880,00		
51821	Školení	0,00	1 761 455,00	0,00	1 761 455,00	1 761 455,00		
51822	Ostatní služby daňové	0,00	10 048 427,12	0,00	10 048 427,12	10 048 427,12		
51823	Ostatní služby nedaňové	0,00	458 875,00	0,00	458 875,00	458 875,00		
52101	Mzdové náklady	0,00	44 449 899,00	0,00	44 449 899,00	44 449 899,00		
52401	Zákonné soc. pojištění	0,00	14 977 443,00	0,00	14 977 443,00	14 977 443,00		
52701	Ostatní sociální náklady	0,00	237 579,13	0,00	237 579,13	237 579,13		
53801	Ostatní nepřímé daně a poplatky	0,00	87 798,06	0,00	87 798,06	87 798,06		
54401	Smluvní pokuty a penále	0,00	43 825,00	0,00	43 825,00	43 825,00		
54501	Ost. pokuty a penále	0,00	50 437,78	0,00	50 437,78	50 437,78		
54801	Ostatní provozní náklady	0,00	667,14	0,00	667,14	667,14		
54802	Ostatní provozní náklady-nedaňové	0,00	860 344,43	0,00	860 344,43	860 344,43		
549	manko						477 145 547,00	
551	odpisy						10 657 115,00	
56201	Úroky placené	0,00	5 918,24	0,00	5 918,24	5 918,24		
56301	Kurzové ztráty	0,00	2 338 957,83	0,00	2 338 957,83	2 338 957,83		
56801	Bankovní poplatky	0,00	203 980,10	0,00	203 980,10	203 980,10		
56802	Pojištění	0,00	1 610 045,36	0,00	1 610 045,36	1 610 045,36		
581	Změna stavu NV						-128 787 400,00	aktivace NV a nevyfakturovaných
	Náklady celkem	0,00	1 416 033 921,37	0,00	1 416 033 921,37	1 416 033 921,37		
Výnosy								
60201	Tržby za služby	0,00	0,00	1 427 647,96	1 427 647,96	1 427 647,96		
60401	Tržby za zboží	0,00	0,00	165 801 307,55	165 801 307,55	165 801 307,55		
64801	Ost. provozní výnosy	0,00	0,00	537 076,88	537 076,88	537 076,88		
66201	Úroky	0,00	0,00	1 789,40	1 789,40	1 789,40		
66301	Kurzové zisky	0,00	0,00	6 527 769,67	6 527 769,67	6 527 769,67		
	Výnosy celkem	0,00	0,00	174 295 591,46	174 295 591,46	174 295 591,46		

9.3.4.8 Z tabulky vyplývá, že MALINA evidovala za účetní období 2022 náklady ve výši 1.416.033.921,37 Kč a výnosy ve výši 174.295.591,46 Kč. Po uskutečnění inventarizace skladových položek po zahájení insolvenčního řízení v roce 2023 bylo zjištěno, že skladové zásoby neodpovídají účetním hodnotám a společnost uskutečnila korekce vybraných účtů, mezi které patřilo:

- Ponižení stavu nákladů o -732.179.485,00 Kč s poznámkou „stav skladu dle inventury“ na účtu 50401 „Prodané zboží“
- Zaúčtování manka na účtu 549 „manko“ ve výši 477.145.547,00 Kč

- Zaúčtování odpisů na účtu 551 „odpisy“ ve výši 10.657.115,00 Kč

9.3.4.9 Zaúčtování aktivace nedokončené výroby v záporné hodnotě -128.787.400,00 Kč s popisem „aktivace NV a nevyfakturovaných“ na účtu 581 „Změna stavu NV“

9.3.4.10 Souhrn obrátů aktiv na syntetických účtech účetního deníku MALINA, rozčleněných podle typu účtů a roku účetního záznamu, v období od 1. 1. 2022 do 7. 12. 2023 je uveden v následující tabulce (v Kč):

Kategorie	SYU	SYU Název	Má dáti			Dal			Rozdíl má dáti –dal
			2022	2023	Celkem	2022	2023	Celkem	
Aktiva									
Pohledávky	311	Pohledávky z obchodních vztahů	1 421 497 720	727 215 175	2 148 712 895	-1 414 315 190	-693 381 227	-2 107 696 418	41 016 477
	315	Ostatní pohledávky	14 326 877	172 016	14 498 893	-34 500	-62 645	-97 145	14 401 748
	355	Ostatní pohledávky za společníky a členy družstva		83 793	83 793				83 793
	378	Jiné pohledávky		60 522 085	60 522 085				60 522 085
		Celkem	1 435 824 597	787 993 069	2 223 817 666	-1 414 349 690	-693 443 872	-2 107 793 562	116 024 104
Poskytnuté zálohy	314	Poskytnuté zálohy – dlouhodobé a krátkodobé	14 845 705	17 858 695	32 704 400	12 200	-2 079 253	-2 067 053	30 637 347
Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek	022	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	58 129 721		58 129 721				58 129 721
	041	Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku	837 687		837 687				837 687
	042	Pořízení dlouhodobého hmotného majetku	3 077 980	0	3 077 980	-2 863 877		-2 863 877	214 104
	052	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	100 000		100 000				100 000
	082	Oprávkky k samost. movitým věcem a souborům mov. v.					-6 782 173	-6 782 173	-6 782 173
		Celkem	62 145 388	0	62 145 388	-2 863 877	-6 782 173	-9 646 050	52 499 338
Zboží a výrobky	112	Materiál na skladě		38 391	38 391				38 391
	119	Materiál na cestě		32 496 315	32 496 315				32 496 315
	121	Nedokončená výroba		31 072 091	31 072 091				31 072 091
		Celkem		63 606 796	63 606 796				63 606 796
Hotovostní a bezhotovostní převody	211	Pokladna	26 257 381	2 214 280	28 471 661	-19 887 892	-2 289 346	-22 177 238	6 294 423
	213	Ceniny		28 500	28 500				28 500
	221	Bankovní účty	2 026 262 288	333 821 535	2 360 083 823	-2 025 936 786	-262 130 952	-2 288 067 738	72 016 085
	261	Peníze na cestě	614 138 729	140 000	614 278 729	-614 378 229	-5 775 919	-620 154 148	-5 875 419
		Celkem	2 666 658 398	336 204 315	3 002 862 713	-2 660 202 907	-270 196 216	-2 930 399 123	72 463 589
Ostatní aktiva	013	Software		959 512	959 512				959 512
	395	Vnitřní zúčtování		7 996 547	7 996 547		-7 996 547	-7 996 547	0
	343	DPH - Daň z přidané hodnoty	192 876 675	26 020 581	218 897 256	-196 704 464	-55 374 346	-252 078 810	-33 181 554
	381	Náklady příštích období	365 632	20 954	386 586	1 497 189		1 497 189	1 883 775
	Celkem	193 242 307	26 041 535	219 283 842	-195 207 275	-55 374 346	-250 581 621	-31 297 779	
Celkem		4 372 716 394	1 240 660 470	5 613 376 864	-4 272 611 548	-1 035 872 408	-5 308 483 956	304 892 908	

9.3.4.11 Souhrn obrátů pasiv na syntetických účtech účetního deníku MALINA, rozčleněných podle typu účtů a roku účetního záznamu, v období od 1. 1. 2022 do 7. 12. 2023 je uveden v následující tabulce (v Kč):

Kategorie	SYU	SYU Název	Má dáti			Dal			Rozdíl má dáti –dal
			2022	2023	Celkem	2022	2023	Celkem	
Pasiva									
Přijaté zálohy	324	Přijaté provozní zálohy	-47 152	-66 849 163	-66 896 315	1 069 562 352	-286 788 146	782 774 207	715 877 891
		Celkem	-47 152	-66 849 163	-66 896 315	1 069 562 352	-286 788 146	782 774 207	715 877 891
Závazky	321	Dodavatelé – závazky z obchodních vztahů	-1 220 121 199	-124 510 006	-1 344 631 206	1 478 312 988	130 524 377	1 608 837 365	264 206 159
	325	Ostatní závazky	-16 376 435	-43 340	-16 419 775	673 598	450	674 048	-15 745 727
	365	Ostatní závazky ke společníkům a členům družstva	-12 136 837		-12 136 837	17 321 002		17 321 002	5 184 166
	379	Jiné závazky				10 796 359		10 796 359	10 796 359
		Celkem	-1 248 634 471	-124 553 346	-1 373 187 817	1 496 307 588	141 321 186	1 637 628 774	264 440 957
Zaměstnanci	331	Zaměstnanci	-38 030 782	-54 584 078	-92 614 860	44 755 759	54 997 004	99 752 763	7 137 903
	336	Zúčtování s inst. sociál. zabezpečení a zdravot. pojištění	-12 560 802	-15 831 289	-28 392 091	19 896 685	22 742 648	42 639 333	14 247 242
		Celkem	-50 591 584	-70 415 367	-121 006 951	64 652 444	77 739 652	142 392 096	21 385 145
Ostatní pasiva	342	Ostatní přímé daně	-2 754 221	-5 665 834	-8 420 055	4 344 433	5 386 616	9 731 049	1 310 994
	383	Výdaje příštích období	-394 855	-3 466 816	-3 861 671	8 308 141		8 308 141	4 446 470

Kategorie	SYU	SYU Název	Má dáti			Dal			Rozdíl má dáti –dal
			2022	2023	Celkem	2022	2023	Celkem	
	384	Výnosy příštích období					15 300	15 300	15 300
	389	Dohadné účty pasivní				0	0	0	0
	411	Základní kapitál				2 000 000	2 000 000	2 000 000	2 000 000
	429	Neuhrazená ztráta minulých let	-2 043 877		-2 043 877				-2 043 877
	431	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	-2 043 877		-2 043 877	2 043 877		2 043 877	0
		Celkem	-7 236 830	-9 132 650	-16 369 480	16 696 451	5 401 916	22 098 367	5 728 887
Celkem			-1 306 510 037	-270 950 526	-1 577 460 563	2 647 218 835	-62 325 391	2 584 893 444	1 007 432 881

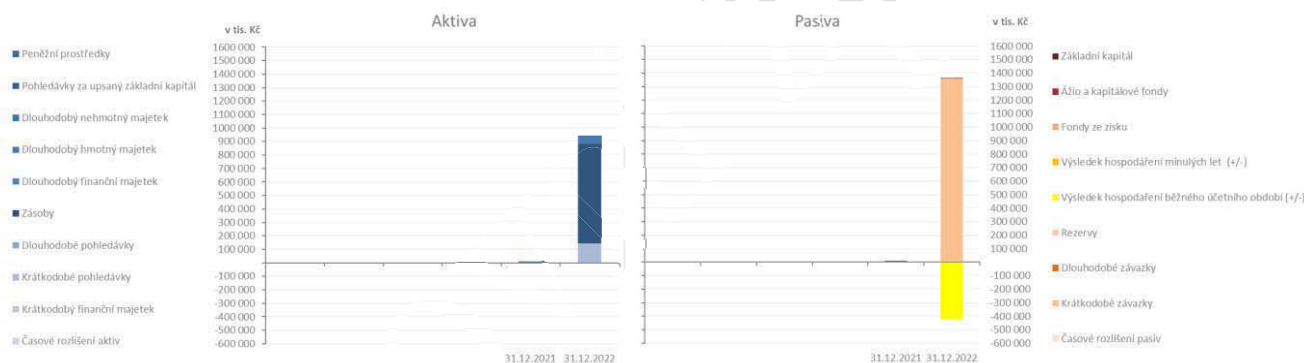
9.3.4.12 Z účetnictví MALINA vyplývá, že nejvýznamnější druhy aktiv a pasiv MALINA v období od 1. 1. 2022 do 7. 12. 2023 byly následující:

- Aktiva: pohledávky a prostředky na bankovních účtech
- Pasiva: závazky a přijaté zálohy

9.4 Posouzení úpadku z důvodu předlužení

9.4.1 Posouzení předlužení na základě finančních výkazů

9.4.1.1 Přehled vývoje struktury rozvahy MALINA v období od ledna 2017 do června 2022 je znázorněn v následujícím grafu:



9.4.1.2 Z grafu vyplývá významný nárůst aktiv a závazků mezi lety 2021 a 2022, záporný vlastní kapitál a významné zadlužení MALINA k 31. 12. 2022.

9.4.1.3 Struktura aktiv a pasiv MALINA podle rozvahy společnosti k 31. 12. 2022, rozčleněná podle likvidnosti na dlouhodobá a krátkodobá aktiva a pasiva, je zobrazena v následující tabulce (v tis. Kč):

Rozvaha MALINA k 31.12.2022				
Položka aktiv	Aktiva	Pasiva	Rozdíl	Položka pasiv
Aktiva celkem	939 072	939 072		Pasiva celkem
Dlouhodobá aktiva	53 694	-421 712	475 406	Vlastní kapitál
Dlouhodobý nehmotný majetek	838	2 000		Základní kapitál
Dlouhodobý hmotný majetek	52 856	0		Ážio a kapitálové fondy
Dlouhodobý finanční majetek	0	0		Fondy ze zisku
Dlouhodobé pohledávky	0	0		Výsledek hospodaření minulých let
		-423 712		Výsledek hospodaření běžného účetního období
		0		Dlouhodobé závazky
Krátkodobá aktiva	883 494	1 352 571	-469 077	Krátkodobé zdroje
Zásoby	734 595			
Krátkodobé pohledávky	142 204	1 352 571		Krátkodobé závazky
Krátkodobý finanční majetek	0			
Peněžní prostředky	6 695			
Časové rozlišení aktiv	1 884	8 213	-6 329	Časové rozlišení pasiv

- 9.4.1.4 Z tabulky vyplývá, že společnost MALINA krátkodobými zdroji ve výši 1 353 mil. Kč financovala svá krátkodobá aktiva ve výši 883,5 mil. Kč.
- 9.4.1.5 Shrnutí vývoje vlastního kapitálu MALINA na základě údajů z rozvah společnosti za období od 31. 12. 2021 do 31. 12. 2022 je uvedeno v následující tabulce (v tis. Kč):

Ozn.	Č.	Položka	Hodnoty, v tis. Kč		Poměry	
			31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022
	s082	Pasiva celkem	6 878	939 072	100 %	100 %
A.	s083	Vlastní kapitál	-44	-421 712	-1 %	-45 %
A.I.	s084	Základní kapitál	2 000	2 000	29 %	0 %
A.V.	s102	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	-2 044	-423 712	-30 %	-45 %
B.+C.	s104	Cizí zdroje	6 827	1 352 571	99 %	144 %

- 9.4.1.6 Z přehledu vyplývá, že MALINA evidovala záporný vlastní kapitál ve výši -421,7 mil. Kč k 31. 12. 2022.
- 9.4.1.7 Z finančních výkazů tak vyplývá, že MALINA byla v úpadku z titulu předlužení k 31. 12. 2022.

9.4.2 Zjištění

- 9.4.2.1 Z analýzy hospodaření MALINA, popsané v následující části této zprávy, vyplývá, že MALINA byla v úpadku z důvodu předlužení nejpozději k 31. 12. 2022. Tento závěr byl stanoven na základě výsledků analýzy předlužení podle finančních výkazů MALINA, podle které společnost MALINA evidovala záporný vlastní kapitál ve výši -421,7 mil. Kč k 31. 12. 2022 a MALINA tak byla v úpadku z titulu předlužení k 31. 12. 2022.

9.5 Posouzení úpadku z důvodu platební neschopnosti

9.5.1 Přehled splatných závazků MALINA

- 9.5.1.1 Měsíční a kumulativní vývoj pohledávek (účty třídy 311 „Pohledávky z obchodních vztahů“ a 315 „Ostatní pohledávky“), závazků (účty třídy 321 „Dodavatelé - závazky z obchodních vztahů“, 325 „Ostatní závazky“ a 365 „Ostatní závazky ke společníkům a členům družstva“) a přijatých zálohových plateb (účty třídy 324 „Přijaté provozní zálohy“) společnosti MALINA podle účetních deníků MALINA v období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2023 je uveden v následující tabulce (v Kč):

Období	Pohledávky				Přijaté zálohy				Závazky			
	Má dáti	Dal	Celkem	Kumulativně	Má dáti	Dal	Celkem	Kumulativně	Má dáti	Dal	Celkem	Kumulativně
2022-01	21 159 449	-21 131 339	28 110	28 110	21 478 308	21 478 308	21 478 308	21 478 308	-11 412 898	4 165 258	-7 247 639	-7 247 639
2022-02	53 593 529	-53 007 031	586 498	614 608	-22 478	45 763 936	45 741 458	67 219 766	-51 033 039	11 647 520	-39 385 519	-46 633 158
2022-03	78 042 847	-76 700 476	1 342 371	1 956 979	65 863 797	65 863 797	133 083 563	133 083 563	-43 703 995	29 351 451	-14 352 544	-60 985 702
2022-04	106 680 630	-106 936 841	-256 211	1 700 768	91 258 240	91 258 240	224 341 802	224 341 802	-62 488 311	48 229 410	-14 258 902	-75 244 604
2022-05	175 962 527	-174 491 990	1 470 537	3 171 305	148 783 137	148 783 137	373 124 939	373 124 939	-153 161 930	104 834 320	-48 327 610	-123 572 214
2022-06	234 212 871	-230 347 053	3 865 818	7 037 123	52	195 045 521	195 045 573	568 170 513	-223 164 205	213 246 184	-9 918 021	-133 490 235
2022-07	206 772 177	-202 726 048	4 046 129	11 083 252	-6 475	168 408 627	168 402 152	736 572 665	-184 407 510	122 696 296	-61 711 215	-195 201 450
2022-08	157 627 746	-156 066 997	1 560 749	12 644 002	121 654 522	121 654 522	858 227 186	858 227 186	-147 260 009	193 136 438	45 876 429	-149 325 021
2022-09	153 954 664	-150 465 180	3 489 484	16 133 486	-15 619	112 658 547	112 642 927	970 870 114	-139 580 327	232 270 441	92 690 114	-56 634 907
2022-10	127 658 378	-120 041 975	7 616 403	23 749 888	31 304	74 868 834	74 900 138	1 045 770 252	-120 094 787	183 175 608	63 080 821	6 445 914
2022-11	50 785 562	-54 276 653	-3 491 090	20 258 798	-34 171	2 839 468	2 805 297	1 048 575 549	-54 767 553	186 906 339	132 138 786	138 584 701
2022-12	69 374 215	-68 158 107	1 216 108	21 474 907	235	20 939 416	20 939 651	1 069 515 200	-57 559 906	166 648 323	109 088 417	247 673 117
2023-01	150 245 446	-76 147 172	74 098 274	95 573 180	-35 369 985	9 502 090	-25 867 895	1 043 647 305	-26 119 487	22 156 802	-3 962 685	243 710 432
2023-02	86 378 183	-85 725 689	652 494	96 225 675	-7 040 567	-53 407 039	-60 447 606	983 199 700	-21 573 575	30 233 575	8 660 000	252 370 432
2023-03	98 843 117	-87 156 969	11 686 148	107 911 823	-24 352 613	-8 692 399	-33 045 012	950 154 687	-33 795 323	38 037 263	4 241 940	256 612 372
2023-04	48 991 041	-59 325 604	-10 334 563	97 577 259	-25 520 730	-25 520 730	924 633 958	924 633 958	-9 351 184	7 035 122	-2 316 063	254 296 309
2023-05	69 044 137	-78 370 981	-9 326 844	88 250 415	-39 942	-36 051 813	-36 091 755	888 542 203	-1 242 346	3 161 386	1 919 040	256 215 350
2023-06	76 390 127	-82 523 570	-6 133 443	82 116 973	-39 647 284	-39 647 284	848 894 918	848 894 918	-6 037 295	7 597 705	1 560 410	257 775 760
2023-07	58 033 988	-58 777 137	-743 149	81 373 823	-46 056	-29 136 322	-29 182 378	819 712 541	-9 141 426	9 999 038	857 612	258 633 372
2023-08	85 259 795	-79 090 869	6 168 926	87 542 749	-44 390 771	-44 390 771	775 321 770	775 321 770	-9 495 770	3 802 585	-5 693 185	252 940 187

Období	Pohledávky				Přijaté zálohy				Závazky			
	Má dáti	Dal	Celkem	Kumulativně	Má dáti	Dal	Celkem	Kumulativně	Má dáti	Dal	Celkem	Kumulativně
2023-09	33 625 979	-37 463 097	-3 837 118	83 705 632	-17 501 423	-17 501 423	757 820 347	-7 712 179	3 973 179	-3 739 000	249 201 187	
2023-10	45 170 515	-27 161 410	18 009 105	101 714 737	-23 536 760	-23 536 760	734 283 587	-84 761	5 677 181	5 592 420	254 793 607	
2023-11	30 457 820	-18 350 388	12 107 432	113 822 169	-15 510 395	-15 510 395	718 773 192		7 185 063	7 185 063	261 978 670	
2023-12	5 552 922	-3 350 987	2 201 935	116 024 104	-2 895 301	-2 895 301	715 877 891		2 462 287	2 462 287	264 440 957	
Celkem	2 223 817 666	-2 107 793 562	116 024 104		-66 896 315	782 774 207	715 877 891		-1 373 187 817	1 637 628 774	264 440 957	

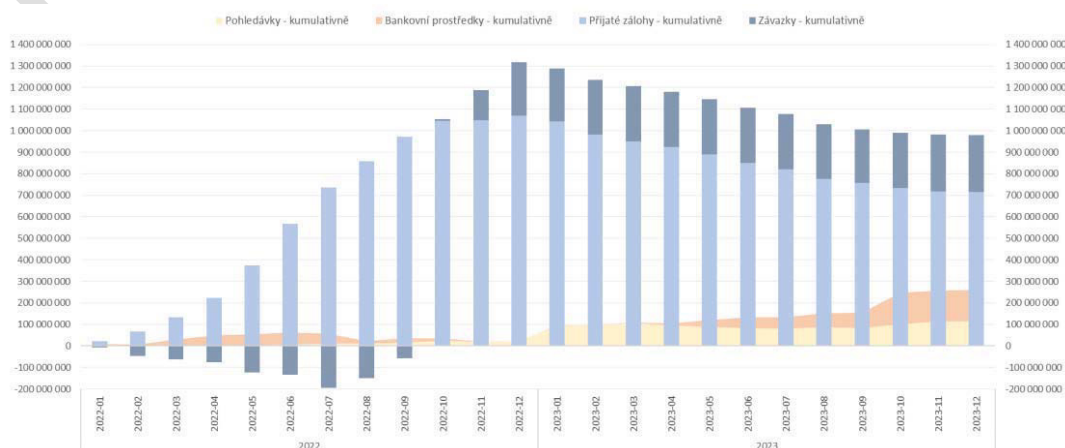
9.5.1.2 Z tabulky vyplývá neobvyklý vývoj stavu závazků – až do konce září 2022 bylo uhrazeno víc závazků, než jich vzniklo, tj. MALINA zaúčtovala vznik závazků až po jejich uhrazení. Tento vývoj účtování se týkal téměř výhradně spřízněné společnosti Shenzhen Regner Trading Co. Ltd.

9.5.1.3 Následující tabulka zobrazuje přehled účtování vzniku závazků (na straně Dal) a zániku závazků (na straně Má dáti) u závazků zaúčtovaných na účtech 321 „Dodavatelé - závazky z obchodních vztahů“, 325 „Ostatní závazky“ a 365 „Ostatní závazky ke společníkům a členům družstva“, které MALINA evidovala vůči Shenzhen Regner Trading Co. Ltd. v období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2023 (v Kč):

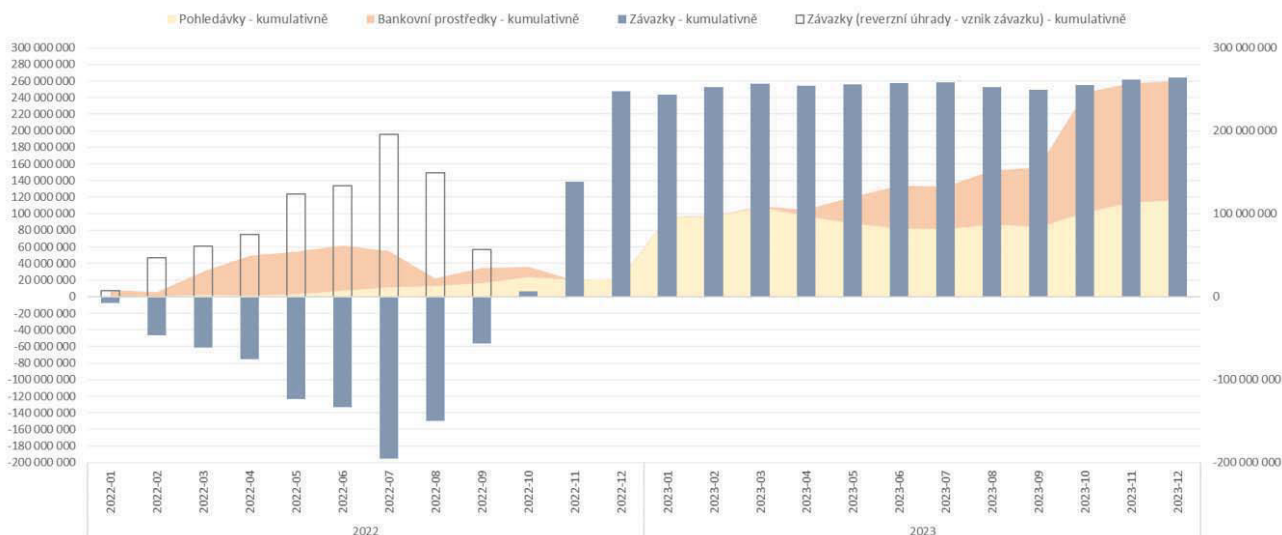
Období	Závazky na účtech třídy 321, 325 a 365			
	Má dáti	Dal	Celkem	Kumulativně
2022-01	-8 728 069		-8 728 069	-8 728 069
2022-02	-40 477 029	939 850	-39 537 179	-48 265 248
2022-03	-21 622 700	5 073 720	-16 548 980	-64 814 228
2022-04	-36 068 041	17 415 434	-18 652 607	-83 466 836
2022-05	-72 776 543	15 780 964	-56 995 579	-140 462 414
2022-06	-59 552 500	81 337 729	21 785 229	-118 677 185
2022-07	-60 030 000	37 327 704	-22 702 296	-141 379 481
2022-08	-56 352 300	44 561 029	-11 791 271	-153 170 752
2022-09	-49 841 900	123 892 020	74 050 120	-79 120 632
2022-10	-109 957 621	163 526 609	53 568 988	-25 551 645
2022-11		106 294 907	106 294 907	80 743 263
2022-12		103 296 529	103 296 529	184 039 792
Celkem	-515 406 704	699 446 495	184 039 792	

9.5.1.4 Z tabulky vyplývá, že MALINA zaúčtovala nejdříve úhradu závazků vůči Shenzhen Regner Trading Co. Ltd. a až následně jejich vznik, tj. do konce září 2022 bylo uhrazeno víc závazků, než jich vzniklo. Vznik závazků v řádově stovkách milionů korun tak MALINA začala účtovat až od září 2022.

9.5.1.5 Následující graf zobrazuje kumulativní vývoj pohybů likvidních aktiv MALINA, tj. prostředků na bankovních účtech (221 „Bankovní účty“) a účtech pohledávek (účty třídy 311 „Pohledávky z obchodních vztahů“ a 315 „Ostatní pohledávky“), a krátkodobých závazků, tj. obchodních, ostatních závazků a závazků vůči společníkům (účty třídy 321 „Dodavatelé - závazky z obchodních vztahů“, 325 „Ostatní závazky“ a 365 „Ostatní závazky ke společníkům a členům družstva“) a přijatých zálohových plateb (účty třídy 324 „Přijaté provozní zálohy“) podle účetních deníků MALINA v období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2023 (v Kč):



9.5.1.6 Následující graf zobrazuje kumulativní vývoj pohybů prostředků na bankovních účtech (221 „Bankovní účty“), na účtech pohledávek (účty třídy 311 „Pohledávky z obchodních vztahů“ a 315 „Ostatní pohledávky“) a na účtech závazků (účty třídy 321 „Dodavatelé - závazky z obchodních vztahů“, 325 „Ostatní závazky“ a 365 „Ostatní závazky ke společníkům a členům družstva“) společnosti MALINA podle účetních deníků MALINA v období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2023 (v Kč):



9.5.1.7 Z grafů vyplývá, že:

- Od počátku sledovaného období 1. 1. 2022 objem závazků a přijatých zálohových plateb významně převyšoval objem disponibilního majetku ve formě peněžních prostředků na účtech a ve formě pohledávek.
- Od 1. 1. 2022 do 30. 9. 2022 MALINA zaúčtovala úhradu více závazků, než jich v tomto období vzniklo, tj. MALINA zaúčtovala vznik závazků až po jejich uhrazení. Tento vývoj účtování se týkal téměř výhradně spřízněné společnosti Shenzhen Regner Trading Co. Ltd.
- Pokud by byl kumulativní objem uhrazených závazků v jednotlivých měsících od 1. 1. 2022 do 30. 9. 2022 (který je reprezentován zápornými hodnotami závazků, označených modrou datovou řadou v grafu výše) totožný s hodnotou vzniklých závazků v tomto období (datová řada s modrým obrysem bez výplně v grafu výše), znamenalo by to, že objem závazků v období od 1. 1. 2022 do 30. 9. 2022 byl vždy vyšší než součet disponibilních peněžních prostředků na účtech a hodnoty pohledávek.

9.5.2 Závazky více než 30 dní po splatnosti

9.5.2.1 Pro stanovení výše závazků po splatnosti v průběhu roku 2022 jsme se pokusili získat informace z účetnictví MALINA a z veřejných zdrojů a databází.

9.5.2.2 Z přílohy k rádné účetní závěrce za rok 2021 vyplývá, že společnost MALINA evidovala k 31. 12. 2021 závazky z obchodních vztahů ve výši 540 tis. Kč, z toho 120 tis. Kč do 90 dní po splatnosti (v tis. Kč):

(3.9) **Závazky**

a) Závazky z obchodních vztahů podle lhůt splatnosti

Dluhy - splatnosti	31. 12. 2021	31. 12. 2020
Celkem v účetnictví	540	0
Z toho ve splatnosti	420	0
Z toho po splatnosti	120	0
Rozpis po splatnosti:		
- do 90 dnů po splatnosti	120	0
- od 90 do 180 dnů po splatnosti	0	0
- od 180 do 365 dnů po splatnosti	0	0
- nad jeden rok po splatnosti	0	0
- se splatnosti do 31. 12. 1994	0	0

Dlouhodobé dluhy – účetní jednotka nevykazuje.

b) Závazky vůči státní správě

Dluhy	Stav k 31. 12. 2021	Z toho ve splatnosti
pojistné na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti	20	20
veřejného zdravotního pojištění	9	9
evidované daňové nedoplatky u místně příslušného finančního úřadu	360	360

9.5.2.3 Z přílohy k řádné účetní závěrce za rok 2022 vyplývá, že společnost MALINA evidovala k 31. 12. 2022 závazky z obchodních vztahů ve výši 256,3 mil. Kč a ostatní závazky ve výši 26,1 mil. Kč, hodnota závazků po splatnosti nebyla zveřejněna: (v tis. Kč):

11.1. Krátkodobé závazky

K 31.12.2022 společnost eviduje krátkodobé závazky v hodnotě 282 349 tis. Kč:

(v tis. Kč)

Popis	Hodnota
Závazky z obchodních vztahů	256 285
Ostatní závazky	26 064

11.2. Závazky z titulu přijatých záloh

K 31.12.2022 společnost eviduje krátkodobé přijaté zálohy v hodnotě 1 070 222 tis. Kč

9.5.2.4 Celková vykázaná částka závazků po splatnosti podle příloh k finančním výkazům MALINA v letech 2020 až 2022 je uvedena v následující tabulce (v tis. Kč):

K datu	Závazky z obchodních vztahů	Z toho po splatnosti
31. 12. 2020	0	0
31. 12. 2021	540	120
31. 12. 2022	282 349	neuveдена

9.5.2.5 Vzhledem k tomu, že MALINA nám **neposkytla** saldokonto závazků po jednotlivých měsících v prověřovaném období let 2022 a 2023, zrekonstruovali jsme závazky podle splatnosti na základě přehledu faktur MALINA, který jsme získali z SQL databáze účetního programu HELIOS, který používala společnost MALINA na vedení účetní evidence.

9.5.2.6 Od Klienta jsme získali zálohu SQL databáze účetního programu HELIOS s názvem „Helios000_db_202312181011.BAK“, ze které jsme vyexportovali detailní položkový přehled přijatých faktur. Podle informací od Klienta byly tyto faktury vystaveny v průběhu roku 2022 a zaevidovány k 31. 12. 2022 do programu HELIOS. Jednalo se tak pouze o neuhrazené faktury, u kterých byl zaevidován kromě jiných dat i datum splatnosti. Vzhledem na to, že se jednalo o neuhrazené faktury a použitím jejich data splatnosti jsme tak pro vybrané měsíce zrekonstruovali stav vypořádání každé jednotlivé faktury a vypočetli celkový objem závazků po splatnosti.

9.5.2.7 Přehled vývoje **neuhrazených závazků** po splatnosti k vybraným datům 30. 6. 2022, 31. 7. 2022, 31. 8. 2022 a 30. 9. 2022, ke kterým již MALINA evidovala významný objem závazků po splatnosti v řádu desítek milionů Kč, podle databáze faktur z databáze účetního programu HELIOS, je zobrazen v následující tabulce (v Kč):

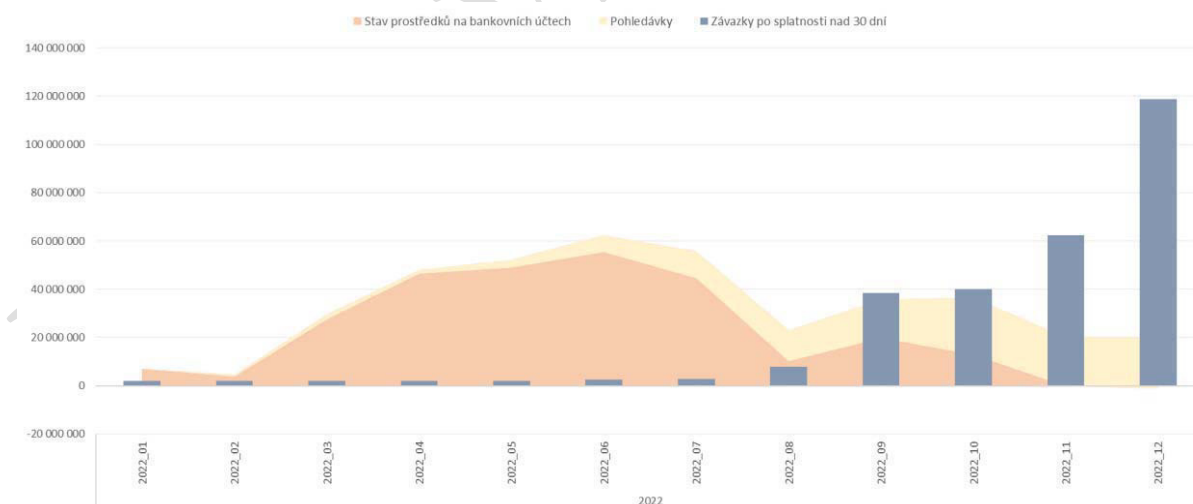
Po splatnosti	Objem faktur po a do splatnosti k datu	30.06.2022	31.07.2022	31.08.2022	30.09.2022
z toho:	Po splatnosti do 30 dní	216 738	4 940 103	30 686 232	1 529 649
	Po splatnosti nad 30 dní	2 684 500	2 901 238	7 851 898	38 538 131
	od 31 do 60	605 000	216 738	4 950 661	30 686 232
	od 61 do 90	0	605 000	216 738	4 950 661
	od 91 do 180	0	0	605 000	821 738
	od 181 do 270	1 794 615	1 794 615	1 067 955	0
	od 271 do 360	0	0	726 659	1 794 615
	od 361 do 1000	284 885	284 885	284 885	284 885
Celkem		2 901 238	7 841 340	38 538 131	40 067 780

9.5.2.8 Z přehledu vyplývá, že k 30. 9. 2022 evidovala MALINA závazky po splatnosti nad 30 dní ve výši 38.538.131 Kč.

9.5.3 Porovnání závazků po splatnosti nad 30 dní se stavem peněžních prostředků

9.5.3.1 Upozorňujeme, že MALINA nám nepředložila přehled splatných závazků v průběhu roku 2022. Za účelem zjištění hodnoty závazků po splatnosti v období od 31. 12. 2021 do 31. 12. 2022 jsme proto získali informace o splatných závazcích na základě rekonstrukce neuhrazených faktur podle databáze přijatých faktur v účetním systému HELIOS.

9.5.3.2 Porovnání objemu závazků **po splatnosti nad 30 dní** (vypočtených na základě analýzy neuhrazených přijatých faktur v účetním systému HELIOS) se zůstatkem peněžních prostředků na účtech MALINA a neuhrazených pohledávek MALINA (podle účetního deníku společnosti za rok 2022) v období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022 je zobrazeno v následujícím grafu (v Kč):



9.5.3.3 Oranžová datová řada představuje měsíční zůstatek peněžních prostředků na bankovních účtech MALINA ve všech měnách, přepočtený měsíčním kurzem do měny Kč. Žlutá datová řada představuje stav neuhrazených pohledávek a šedě modrá datová řada představuje stav závazků po splatnosti nad 30 dní po splatnosti.

9.5.3.4 Z grafu vyplývá, že od 1. 10. 2022 již MALINA nedisponovala dostatečnými peněžními prostředky a pohledávkami k úhradě svých závazků po splatnosti nad 30 dní, přičemž objem neuhrazených závazků dále rostl.

9.5.3.5 Přehled kumulativního stavu identifikovaných závazků po splatnosti nad 30 dní, stavu pohledávek a jejich porovnání se zůstatkem peněžních prostředků v období od ledna 2022 do prosince 2022 je zobrazen v následující tabulce (v Kč):

Rok	Měsíc	Stav na běžných účtech	Pohledávky	Závazky po splatnosti (31 dní a více)	Rozdíl mezi: prostředky na bank. účtech + pohledávky – závazky po splatnosti (31 dní a více)	Rozdíl mezi zůstatkem na bank. účtech a závazky po splatnosti (31 dní a více)	Popis – platební neschopnost
		kumulativně v Kč	kumulativně v Kč	kumulativně v Kč	kumulativně v Kč	kumulativně v Kč	
		A	B	C	A+B-C	A-C	
2022	2022_01	7 065 072	28 110	2 079 500	5 013 682	4 985 572	
	2022_02	3 987 593	614 608	2 079 500	2 522 702	1 908 093	
	2022_03	27 667 702	1 956 979	2 079 500	27 545 182	25 588 202	
	2022_04	46 386 993	1 700 768	2 079 500	46 008 262	44 307 494	
	2022_05	49 221 347	3 171 305	2 079 500	50 313 152	47 141 847	
	2022_06	55 377 301	7 037 123	2 684 500	59 729 924	52 692 802	
	2022_07	44 535 400	11 083 252	2 901 238	52 717 415	41 634 163	
	2022_08	10 339 394	12 644 002	7 851 898	15 131 498	2 487 496	
	2022_09	19 746 682	16 133 486	38 538 131	-2 657 963	-18 791 449	závazky > 30 dní převyšují stav peněžních prostředků na účtech a stav pohledávek
	2022_10	12 947 596	23 749 888	40 157 520	-3 460 036	-27 209 924	závazky > 30 dní převyšují stav peněžních prostředků na účtech a stav pohledávek
	2022_11	-46 538	20 258 798	62 487 000	-42 274 739	-62 533 538	závazky > 30 dní převyšují stav peněžních prostředků na účtech a stav pohledávek
	2022_12	-1 265 763	21 474 907	118 697 967	-98 488 824	-119 963 730	závazky > 30 dní převyšují stav peněžních prostředků na účtech a stav pohledávek

9.5.3.6 Z identifikovaných rozdílů mezi závazky po splatnosti nad 30 dní a stavem pohledávek a zůstatků peněžních prostředků na účtech MALINA vyplývá, že nejpozději k 30. 9. 2022 již závazky převyšovali okamžitě likvidní majetek ve formě peněžních prostředků a pohledávek

9.5.3.7 Z výše uvedených informací vyplývá, že MALINA byla v úpadku již k 30. 9. 2022, protože součet zůstatku peněžních prostředků na bankovních účtech MALINA a jejich pohledávek byl nižší než hodnota závazku po splatnosti nad 30 dní vůči desítkám věřitelů.

9.5.3.8 Souhrn identifikovaných **závazků po splatnosti nad 30 dní** ke dni 30. 9. 2022 je uveden v následující tabulce (v Kč):

Doklad	Název protistrany	Poznámka	Datum splatnosti	Vyhodnoceno k datu	Dní po splatnosti k datu	Částka bez DPH
DF20222563	Elektro, výrobní družstvo v Bečově nad Teplou	Obchodní zastoupení - Josef Partika	12.08.2022	30.09.2022	49	3 072 635
DF20222900	Elektro Mika s.r.o.	Obchodní zastoupení - Michal Leinweber	10.08.2022	30.09.2022	51	2 611 825
DF20222902	AIRTOWEL s.r.o.	Obchodní zastoupení - Jakub Janžura	12.08.2022	30.09.2022	49	2 181 410
DF20222778	JapanRace s.r.o.	Svodič přepětí	06.08.2022	30.09.2022	55	1 916 041
DF20222305	Elektrikář Karel Poláček	Nákup VOLVO FE 250	14.07.2022	30.09.2022	78	1 555 669
DF20222751	- neuvedena -	EITU9285886, TCLU8711153, TCNU6607316, EGHU8230810, EITU1177442, EGHU8298229, EMCU8917293, CAAU5435480, TCNU2409420, EITU1423720 Převrava	08.08.2022	30.09.2022	53	855 882
DF20222927	Česká pošta, s.p.	Zoho One All Employee Pricing Edition 100	12.08.2022	30.09.2022	49	800 829
DF20222860	ANGEL ENERGY a.s.	Montážní práce	15.08.2022	30.09.2022	46	697 135
DF202226713	Petr Veselý	ZALOHOVA FAKTURA NA PRACE NA MALINA WEBU	24.05.2022	30.09.2022	129	605 000
DF20222126	Pro-Tech Shop, s.r.o.	Nákup auta WV1ZZZSYZJ9008476	12.07.2022	30.09.2022	80	568 940
DF20222838	Iveta Vítková	Nájemné a služby 8/2022 + internet 7/2022 Malešice	15.08.2022	30.09.2022	46	549 394
DF20222799	- neuvedena -	CAIU4284592, TGBU6099663 Převrava	08.08.2022	30.09.2022	53	535 573
DF20222785	Jaroslav Lyer	Nájemné - 08/2022 - Krakovská	11.08.2022	30.09.2022	50	532 400
DF20222764	Jiří Vyhlás	Obchodní zastoupení - Tomáš Hadač	10.08.2022	30.09.2022	51	477 997
DF20222231	Pro-Tech Shop, s.r.o.	Nákup auta WF0XXXTTGXFU71269	21.07.2022	30.09.2022	71	451 500
DF20222984	České vysoké učení technické v Praze	Obchodní zastoupení	16.08.2022	30.09.2022	45	428 506

Doklad	Název protistrany	Poznámka	Datum splatnosti	Vyhodnoceno k datu	Dni po splatnosti k datu	Částka bez DPH
DF20222356	Jiří Vyhlás	Obchodní zastoupení - Tomáš Hadač	22.07.2022	30.09.2022	70	385 608
DF20222625	Pro-Tech Shop, s.r.o.	Faktura za vůz 5SU9159	29.07.2022	30.09.2022	63	371 500
DF20222981	Latterem s.r.o.	Obchodní zastoupení	18.08.2022	30.09.2022	43	320 765
DF20222938	Michal Olah	Poradenské služby	15.08.2022	30.09.2022	46	302 500
DF20222827	- neuvедena -	Obchodní zastoupení	08.08.2022	30.09.2022	53	302 500
DF20222899	Racing Club 2008 v AČR	Obchodní zastoupení	10.08.2022	30.09.2022	51	295 236
DF20222831	TAM KOVO s.r.o.	Obchodní zastoupení - David Piotrovský	12.08.2022	30.09.2022	49	287 131
DF20222775	Ing. Jiří Vosmik	Obchodní zastoupení	15.08.2022	30.09.2022	46	285 463
DF20222896	- neuvедena -	Obchodní zastoupení	16.08.2022	30.09.2022	45	280 000
DF20222825	Lukáš Kindl	Obchodní zastoupení	07.08.2022	30.09.2022	54	273 505
DF20222384	Pro-Tech Shop, s.r.o.	Nákup auta WV1ZZZ2KZHX030090	26.07.2022	30.09.2022	66	267 700
DF20222777	Bc. Michal Kučera	Obchodní zastoupení	11.08.2022	30.09.2022	50	257 234
DF20222972	Milan Osička	Obchodní zastoupení - Martin Kopecký	21.08.2022	30.09.2022	40	248 869
DF20222892	- neuvедena -	Obchodní zastoupení	17.08.2022	30.09.2022	44	227 285
DF20222383	Pro-Tech Shop, s.r.o.	Nákup auta WV1ZZZ2KZ9X055787	26.07.2022	30.09.2022	66	223 090
DF20222885	Dobrá Tiskárna s.r.o.	Obchodní zastoupení	15.08.2022	30.09.2022	46	220 426
DF20222985	Město Benešov	Obchodní zastoupení	13.08.2022	30.09.2022	48	218 995
DF20222942	UHS JAKOS, a.s.	Montážní materiál	04.08.2022	30.09.2022	57	216 192
DF20222891	Bc. Tomáš Mikuška	Obchodní zastoupení	13.08.2022	30.09.2022	48	215 417
DF20222276	- neuvедena -	Obchodní zastoupení	18.07.2022	30.09.2022	74	215 050
DF20222820	Pavel Sedlák	Obchodní zastoupení	09.08.2022	30.09.2022	52	214 639
DF20222959	Andrea Bodešínská	Obchodní zastoupení	15.08.2022	30.09.2022	46	210 000
DF20222840	BORTEA s.r.o.	Obchodní zastoupení	12.08.2022	30.09.2022	49	209 854
DF20222983	- neuvедena -	Obchodní zastoupení - Jan Vojtíšek	16.08.2022	30.09.2022	45	201 855
	<i>Ostatní závazky</i>					<i>14 446 581</i>
Celkem						38 538 131

9.5.3.9 Z tabulky vyplývá, že ke dni 30. 9. 2022 MALINA evidovala faktury (obchodní závazky) po splatnosti nad 30 dní vůči minimálně 193 protistranám v souhrnné výši 38.538.131 Kč.

9.5.3.10 Souhrn identifikovaných **závazků po splatnosti nad 30 dní ke dni 30. 9. 2022** podle protistran je uveden v následující tabulce (v Kč):

Název protistrany	Částka po splatnosti nad 30 dní					Celkem
	od 31 do 60	od 61 do 90	od 91 do 180	od 271 do 360	od 361 do 1000	
- neuvедena -	3 344 459	267 563				3 612 021
Elektro, výrobní družstvo v Bečově nad Teplou	3 072 635					3 072 635
Elektro Mika s.r.o.	2 611 825					2 611 825
JapanRace s.r.o.	1 916 041				272 558	2 188 599
AIRTOWEL s.r.o.	2 181 410					2 181 410
Pro-Tech Shop, s.r.o.		1 882 730				1 882 730
Iveta Vítková	549 394			1 284 008		1 833 403
Elektrikář Karel Poláček		1 577 425				1 577 425
Jiří Vyhlás	477 997	385 608				863 605
Česká pošta, s.p.	800 829					800 829
ANGEL ENERGY a.s.	697 135					697 135
Petr Veselý			605 000			605 000
Jaroslav Lyer	532 400					532 400
České vysoké učení technické v Praze	428 506					428 506
Alza.cz a.s.	373 205					373 205
UHS JAKOS, a.s.	216 192	152 073				368 265
Latterem s.r.o.	320 765					320 765
Michal Olah	302 500					302 500
Racing Club 2008 v AČR	295 236					295 236
Martin Chmelař	280 240	14 027				294 267
TAM KOVO s.r.o.	287 131					287 131

Název protistrany	Částka po splatnosti nad 30 dní					Celkem
	od 31 do 60	od 61 do 90	od 91 do 180	od 271 do 360	od 361 do 1000	
Ing. Jiří Vosmik	285 463					285 463
Lukáš Kindl	273 505					273 505
Bc. Michal Kučera	257 234					257 234
Milan Osíčka	248 869					248 869
Dobrá Tiskárna s.r.o.	247 428					247 428
K.T.O. International spol. s r. o.	232 452					232 452
BOSPOR spol. s r.o.	135 989	96 254				232 243
Město Benešov	218 995					218 995
Martin Štikar	217 400					217 400
Bc. Tomáš Mikuška	215 417					215 417
Pavel Sedlák	214 639					214 639
Andrea Bodešínská	210 000					210 000
BORTEA s.r.o.	209 854					209 854
Dana Legnerová		203 408				203 408
<i>Ostatní</i>	<i>9 031 086</i>	<i>371 573</i>	<i>216 738</i>	<i>510 606</i>	<i>12 327</i>	10 142 330
Celkem	30 686 232	4 950 661	821 738	1 794 615	284 885	38 538 131

9.5.3.11 Z tabulky vyplývá, že nejvýznamnější závazky po splatnosti byly evidovány vůči společnostem Elektro, výrobní družstvo v Bečově nad Teplou, Elektro Mika s.r.o., JapanRace s.r.o., AIRTOWEL s.r.o. a Pro-Tech Shop, s.r.o. K závazkům po splatnosti ve výši 3.612.021 Kč nebyla uvedena protistrana.

9.5.4 Zjištění

9.5.4.1 Z identifikovaných rozdílů mezi závazky po splatnosti nad 30 dní a součtem pohledávek a zůstatků peněžních prostředků na účtech MALINA vyplývá, že nejpozději k 30. 9. 2022 již závazky MALINA převyšovali okamžitě likvidní majetek MALINA ve formě peněžních prostředků a pohledávek

9.5.4.2 Ke dni 30. 9. 2022 MALINA evidovala faktury (obchodní závazky) po splatnosti nad 30 dní vůči minimálně 193 protistranám v souhrnné výši 38.538.131 Kč.

9.5.4.3 Z uvedeného tak vyplývá, že MALINA byla v úpadku k 30. 9. 2022, protože nebyla schopna řádně a včas splnit značnou část svých peněžitých závazků vůči třem rozdílným věřitelům. Toto zjištění vychází z identifikování rozdílu mezi součtem zůstatku peněžních prostředků na bankovních účtech MALINA a pohledávek společností, který byl nižší než hodnota závazků po splatnosti nad 30 dní, přičemž MALINA evidovala závazky po splatnosti nad 30 dní vůči minimálně 198 věřitelům.

9.5.4.4 Podle ustanovení § 3 odst. 1 insolvenčního zákona je právnická osoba v úpadku z důvodu platební neschopnosti, jestliže má více věřitelů, peněžité závazky po dobu delší než 30 dnů po lhůtě splatnosti a tyto závazky není schopna plnit. Na základě porovnání kritérií úpadku podle insolvenčního zákona a výše popsané platební disciplíny MALINA je možné konstatovat, že MALINA byla platebně neschopná **nejpozději ke dni 30. 9. 2022.**

SEKCE 6

VYBRANÉ RIZIKOVÉ TRANSAKCE A VZTAHY

Pracovní zpráva

10. DETAILNÍ PROVĚŘENÍ VYBRANÝCH TRANSAKCÍ

10.1 Přehled vybraných rizikových oblastí

- 10.1.1.1 Na základě vzájemné diskuze s klientem bylo vybráno šest oblastí na prodrobné zpracování.
- 10.1.1.2 Přehled rizikových transakcí a oblastí vybraných pro detailní prověření a blíže popsanych v další části této zprávy je uveden v následující tabulce:

Číslo případu	Transakce na detailní prověření
1	Dohledání a analýza nepřirazených plateb bez dokladu na bankovní výpisy
2	Analýza přijatých zálohových plateb a jejich porovnání s dokumentací k odstoupením od smluv
3	Stanovení období úpadku (zpracováno v kapitole 9 „ZJIŠŤOVÁNÍ ÚPADKU“)
4	Prodej baterií do společnosti ARGOS
5	Zápočet mezi Shenzen a Iceberg
6	Analýza provizí vyplacených obchodním zástupcům (zaúčtovaných jako „externí zaměstnanci“)
	Celkem

- 10.1.1.3 Podrobné informace k jednotlivým oblastem jsou uvedeny v následujících kapitolách této zprávy.

10.2 Nepřřazené platby bez dokladu

Souhrnný přehled vývoje pohledávek

10.2.1.1 Souhrn obrátů pohledávek podle syntetických a analytických účtů na základě dat účetních deníků MALINA je uveden v následující tabulce (v Kč):

SYU	SYU Název	ANU	ANU Název	Má dáti			Dal			Rozdíl
				2022	2023	Celkem	2022	2023	Celkem	
378	Jiné pohledávky	378002	Odchozí platby bez dokladu		60 522 085	60 522 085				60 522 085
311	Pohledávky z obchodních vztahů	311001	Pohledávky	1 288 957	727 215 175	728 504 132	-786 401	-693 381 227	-694 167 628	34 336 504
		31101	Pohledávky tuzemsko	1 416 972 908		1 416 972 908	-1 413 491 964		-1 413 491 964	3 480 943
		31102	Pohledávky zahraničí	3 235 855		3 235 855	-36 825		-36 825	3 199 030
		Celkem		1 421 497 720	727 215 175	2 148 712 895	-1 414 315 190	-693 381 227	-2 107 696 418	41 016 477
315	Ostatní pohledávky	315001	Kauce	1 332 000	48 732	1 380 732				1 380 732
		315002	Pokuty		123 284	123 284		-62 645	-62 645	60 639
		31501	Kauce	6 658 174		6 658 174	-34 500		-34 500	6 623 674
		31502	Pohledávka p.Regner	6 336 703		6 336 703				6 336 703
		Celkem		14 326 877	172 016	14 498 893	-34 500	-62 645	-97 145	14 401 748
355	Ostatní pohledávky za společníky a členy družstva	355001	Ostatní pohledávky za společníky obchodní korporace		83 793	83 793				83 793
Celkem				1 435 824 597	787 993 069	2 223 817 666	-1 414 349 690	-693 443 872	-2 107 793 562	116 024 104

10.2.1.2 Z tabulky vyplývá, že v letech 2022 a 2023 MALINA zaúčtovala vznik pohledávek 116.024.104 Kč, které do 7. 12. 2023 nebyly uhrazeny. Z této částky bylo 60.522.085 Kč zaúčtovalo na analytickém účtu 378002 „Odchozí platby bez dokladu“, na který MALINA v roce 2023 zaúčtovala všechny platby z bankovních účtů MALINA, ke kterým se společnosti nepodařilo dohledat účetní doklad k transakci.

Pohledávky na účtu 378002 „Odchozí platby bez dokladu“

10.2.1.3 Souhrnný přehled pohledávek protistran, ke kterým MALINA nedohledala účetní doklady a které byly zaúčtovány na analytickém účtu 378002 „Odchozí platby bez dokladu“ (syntetický účet 378 „Jiné pohledávky“), rozčleněný protistrany a období, je uveden v následující tabulce („PO“ je zkratka pro právnickou osobu, „FO“ pro fyzickou osobu, částky v Kč):

ANU Název	Název protistrany	Typ osoby	Vazba	Rizikovitost	2023									Celkem
					2023-01	2023-02	2023-03	2023-04	2023-05	2023-06	2023-07	2023-08	2023-09	
378002 Odchozí platby bez dokladu	Neuvedena	-	-	-	13 514 082	3 815 042	12 094 997	783 279	43 239	412 228	1 024 447	3 552	2 785	31 693 651
	ARABUKO s.r.o.	PO	--	ANO	5 511 981		5 000 000							10 511 981
	Gogo Corporation s.r.o.	PO	--	ANO		306 911	2 200 000							2 506 911
	ELEKTRO S.M.S., spol. s r.o.	PO	--	ANO		2 000 000								2 000 000
	Marsun Solar Energy	PO	--	Nešetřeno	1 978 830									1 978 830
	LORDANO a.s.	PO	--	ANO						1 021 275				1 021 275
	Radovan Loksa	FO	--	Nešetřeno			800 000							800 000
	Misura information technologies a.s.	PO	--	ANO					605 000					605 000
	Petr Loksa	FO	--	Nešetřeno			600 000							600 000
	CCS Česká společnost pro platební karty s.r.o.	PO	--	Nešetřeno	217 582				367 583					585 165
	Medical Park s.r.o.	PO	--	Nešetřeno	250 000			300 000						550 000
	Pro Futuro Consulting a.s.	PO	--	Nešetřeno						398 679		81 460		480 139
	Seznam.cz, a.s.	PO	--	Nešetřeno	311 845			120 000						431 845
	UHS JAKOS, a. s.	PO	--	Nešetřeno		200 000	211 577							411 577
	Eva Plodrova	FO	--	Nešetřeno		406 386								406 386
	Jiri Popieluch	FO	--	Nešetřeno	339 473									339 473
	Antonín Kopecký	FO	--	Nešetřeno	332 490									332 490
	ELKOV elektro a.s.	PO	--	ANO		280 852								280 852
	Petr Šynek	FO	--	Nešetřeno	279 388									279 388
	Alza.cz a.s.	PO	--	Nešetřeno		243 684	26 069							269 753
Vačlav Skala	PO	--	Nešetřeno							242 000			242 000	

ANU Název	Název protistrany	Typ osoby	Vazba	Rizikovost	2023										Celkem	
					2023-01	2023-02	2023-03	2023-04	2023-05	2023-06	2023-07	2023-08	2023-09			
	AMI Communications, spol. s r.o.	PO	--	Nešetřeno		240 794										240 794
	STALEX Przedsiębiorstwo Handlu i Obróbki Metali sp. z o. o.	PO	--	NE	237 900											237 900
	Levitoo Czechia s.r.o.	PO	--	Nešetřeno			200 000					24 938				224 938
	Florence Portés, s.r.o.	PO	--	Nešetřeno	199 650											199 650
	Leos Svancer	FO	--	Nešetřeno			185 488									185 488
	Petr Stemberk	FO	--	Nešetřeno	184 456											184 456
	TRISON, s.r.o.	PO	--	Nešetřeno			170 000									170 000
	Petr Vasek	FO	--	Nešetřeno		112 500	48 000									160 500
	Nadezda Rozmarova	FO	--	Nešetřeno		146 441										146 441
	Karel Macho	FO	--	Nešetřeno	72 920		68 020									140 940
	Stanislav Toska	FO	--	Nešetřeno			134 512									134 512
	Vojtech Hampel	FO	--	Nešetřeno		130 982										130 982
	Tomas Horak	FO	--	Nešetřeno		128 431										128 431
	Tomas Opl	PO	--	Nešetřeno	110 265											110 265
	Iva Demska	FO	ANO	Nešetřeno			110 000									110 000
	ANKER SHIPPING, s.r.o.	PO	--	NE	100 000											100 000
	Klimas Fasteners Czech s.r.o.	PO	--	Nešetřeno	95 396											95 396
	David Juza	PO	ANO	Nešetřeno	92 393											92 393
	Petr Marek	FO	--	Nešetřeno			89 404									89 404
	Kristyna Zimovjanova	FO	--	Nešetřeno			84 988									84 988
	Michal Hasil	FO	--	Nešetřeno	69 511											69 511
	Elektro, výrobní družstvo v Bečově nad Teplou	PO	--	Nešetřeno	60 187											60 187
	Petr Sima	FO	--	Nešetřeno		58 408										58 408
	Petro Shehda	FO	--	Nešetřeno	50 000											50 000
	<i>Ostatní pod 50 tis. Kč</i>				524 017	200 566	216 019	20 859	0	0	0	28 324	0			989 785
	Celkem				24 532 367	8 270 997	22 239 074	1 224 138	1 015 822	810 907	2 287 722	138 274	2 785			60 522 085

10.2.1.4 Z přehledu vyplývá, že společnost MALINA identifikovala uhrazené platby ve výši 60.522.085 Kč, ke kterým nedohledala účetní doklady. Nejvýznamnější protistrany byly ARABUKO s.r.o., Gogo Corporation s.r.o., ELEKTRO S.M.S., spol. s r.o., Marsun Solar Energy a LORDANO a.s.

10.2.1.5 K úhradám ve výši 31.693.651 Kč společnost MALINA nedohledala a nezaúčtovala název protistrany.

Dohledané protistrany k pohledávkám na účtu 378002 „Odchozí platby bez dokladu“

10.2.1.6 Za účelem identifikace chybějících názvů protistran jsme pomocí analytických testů a manuálního dohledání spárovali databázi transakcí z účetního deníku MALINA s bankovními převody podle bankovních výpisů MALINA a výsledky jsme shrnuli v následujícím přehledu.

10.2.1.7 Souhrnný přehled dohledaných protistran k účtu 378002 „Odchozí platby bez dokladu“ je uveden v následující tabulce (v Kč, vybrané protistrany se souhrnnou částkou transakcí nad 300 tis. Kč, období bylo stanoveno podle data transakce):

ANU Název	Název	Popis	2023_08	2023_09	2023_10	2023_11	2023_12	Celkem
378002 Odchozí platby bez dokladu	Energetický Holding Malina a.s. (interní převody)	FX SPOT/FWD PAYMENT	2 601 500					2 601 500
		NOTPROVIDED	2 274 620					2 274 620
		Převod - Stalex	1 850 000					1 850 000
		Převod - ZOHO	1 100 000					1 100 000
		Převod konstrukce Polsko	1 000 000					1 000 000
		Převod	650 000					650 000
		Převod - Stalex Převod - St	250 000					250 000
		-	61 000					61 000
	Celkem		9 787 120					9 787 120
	Gogo Corporation S.R.O.	Vratka pujcky	2 000 000					2 000 000
	Angel Energy A.S.	Konzultační služby	1 200 000					1 200 000
		Konzultační služby 12/2022	300 000					300 000
		Konzul. služby	250 000					250 000
Celkem		1 750 000					1 750 000	

ANU	Název	Popis	2023_08	2023_09	2023_10	2023_11	2023_12	Celkem
Psn S.R.O.		Skladov ě prostory					683 063	683 063
		Jistota					239 250	239 250
		Celkem					922 313	922 313
Kooperativa, Pojistovna, A.S.		-	349 618					349 618
		03/2023	129 200					129 200
		soukrom ě ěivotn ě pojĭtĭn ě	120 000					120 000
		Soukrom ě ěivotn ě poj.zamĭst	108 500					108 500
		<i>Ostatnĭ</i>	<i>30 980</i>					<i>30 980</i>
		Celkem	738 298					738 298
Jakub Pazdera		V ěLBĭÜR CZK Z CZK ěÜĭTU	600 000					600 000
Heysolar Sp. Z O.O.		NOTPROVIDED	540 338					540 338
Latislav S.R.O.		POLEPY AUT	522 720					522 720
Smetanova Jana		Vratka z ělohov ě platby FVE	269 457					269 457
		Vratka z ělohov ě platby Tĭ	160 700					160 700
		Celkem	430 157					430 157
Biskupova Lucie		Vratka z ělohov ě platby	422 832					422 832
Bohuslav Martinka		Vratka z ělohov ě platby FVE	422 615					422 615
Petr Loksa		Materi ěil	400 000					400 000
Pro Futuro Consulting A.S.		FX SPOT/FWD PAYMENT	398 679					398 679
Rems A.S.		datab ěize skladov ěeho hospod ěi	381 150					381 150
Lipina Miroslav		Vratka z ělohov ě platby FVE	356 642					356 642
Hlavka Karel		Vratka z ělohov ě platby FVE	343 409					343 409
Hana Plankova		Vratka z ělohov ě platby FVE	341 117					341 117
Anezka Hylmarova / Gabor Juhasz		Vratka za FVE	335 284					335 284
Stehlicek Martin		Vratka z ělohov ě platby FVE	330 435					330 435
Dalibor Satek		Vratka z ělohov ě platby FVE	324 260					324 260
Bronislav Patocka		Vratka - z ělohov ě platba FV	322 235					322 235
Smolik Pavel		Vratka z ělohov ě platby FVE	318 732					318 732
Jaromira Storkova		Vratka z ělohov ě platby	315 285					315 285
Sipova Veronika		Vratka z ělohov ě platby	302 001					302 001
Drivalia Lease		Materi ěil	300 000					300 000
Iceberg Comp S.R.O.		castecna uhrada fa	300 000					300 000
		<i>Ostatnĭ</i>	<i>8 461 688</i>	<i>3 552</i>	<i>2 785</i>	<i>20 005</i>	<i>0</i>	<i>8 488 030</i>
		Celkem	30 744 996	3 552	2 785	20 005	922 313	31 693 651

10.3 Přijaté zálohové platby

10.3.1 Základní přehledy

10.3.1.1 Souhrn obrátů, počátečních a koncových stavů na analytických účtech účetní třídy 324 „Přijaté zálohy“ podle obrátové předvahy MALINA, kterou jsme získali od společnosti MALINA (soubor s názvem „Předvaha 2022.xlsx“) za období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022, je uveden v následující tabulce (v Kč):

Účet	Popis	2022					Korekce na základě inventur		Po změně
		Počáteční stav	Má dáti	Dal	Saldo	Koncový stav	Změna	Komentář MALINA	Koncový stav
32401	Přijaté zálohy	0	24 674	-1 070 246 179	-1 070 221 505	-1 070 221 505	0	Viz saldokonto	-1 070 221 505

10.3.1.2 Z tabulky vyplývá, že v roce 2022 narostl objem přijatých záloh o 1,07 mld. Kč.

10.3.1.3 Souhrn obrátů pohledávek podle syntetických a analytických účtů na základě dat účetních deníků MALINA je uveden v následující tabulce (v Kč):

SYU	SYU Název	ANU	ANU Název	Má dáti		Dal			Rozdíl
				2022	2023	2022	2023	Celkem	
324	Přijaté provozní zálohy	32401	Přijaté zálohy	-24 674		1 070 246 179		1 070 246 179	1 070 221 505
		324001	Přijaté zálohy	-22 478	-66 849 163		32 922 466	32 922 466	-33 949 175
		324002	Přijaté zálohy - DD				-683 827 -319 710 611	-320 394 438	-320 394 438
		Celkem		-47 152	-66 849 163	-66 896 315	1 069 562 352	-286 788 146	782 774 207

10.3.1.4 Z přehledu vyplývá, že z přijatých záloh v souhrnné výši 1.070.246.179 Kč v roce 2022 a 32.922.466 Kč v roce 2023 bylo vypořádáno 66.849.163 Kč (tj. odúčtováno z přijatých záloh na straně Má dáti).

10.3.1.5 Souhrn měsíčních obrátů účtu 324 „Přijaté provozní zálohy“, rozčleněných do kategorií podle toho, zda došlo k vypořádání zálohy odečtením strany Dal účtu 324 záporným zápisem, na základě dat účetního deníku MALINA, je uveden v následující tabulce (v Kč):

Rok	Období	Má dáti		Dal			Rozdíl
		Zánik závazku	Celkem	Vznik závazku z přijaté zálohy	Zánik závazku, odúčtování záporným zápisem	Celkem	
2022	2022-01			21 478 308		21 478 308	21 478 308
	2022-02	-22 478	-22 478	46 189 516	-425 580	45 763 936	45 741 458
	2022-03			66 616 870	-753 073	65 863 797	65 863 797
	2022-04			92 016 552	-758 312	91 258 240	91 258 240
	2022-05			151 401 094	-2 617 957	148 783 137	148 783 137
	2022-06	52	52	199 755 993	-4 710 471	195 045 521	195 045 573
	2022-07	-6 475	-6 475	174 956 874	-6 548 247	168 408 627	168 402 152
	2022-08			131 003 764	-9 349 243	121 654 522	121 654 522
	2022-09	-15 619	-15 619	128 507 865	-15 849 318	112 658 547	112 642 927
	2022-10	31 304	31 304	99 465 589	-24 596 756	74 868 834	74 900 138
	2022-11	-34 171	-34 171	33 488 790	-30 649 322	2 839 468	2 805 297
	2022-12	235	235	49 270 708	-28 331 292	20 939 416	20 939 651
	Celkem	-47 152	-47 152	1 194 151 923	-124 589 571	1 069 562 352	1 069 515 200
2023	2023-01	-35 369 985	-35 369 985	65 569 556	-56 067 465	9 502 090	-25 867 895
	2023-02	-7 040 567	-7 040 567	10 255 409	-63 662 447	-53 407 039	-60 447 606
	2023-03	-24 352 613	-24 352 613	42 556 441	-51 248 840	-8 692 399	-33 045 012
	2023-04				-25 520 730	-25 520 730	-25 520 730
	2023-05	-39 942	-39 942		-36 051 813	-36 051 813	-36 091 755
	2023-06				-39 647 284	-39 647 284	-39 647 284
	2023-07	-46 056	-46 056	40 049	-29 176 370	-29 136 322	-29 182 378
	2023-08				-44 390 771	-44 390 771	-44 390 771
	2023-09				-17 501 423	-17 501 423	-17 501 423
	2023-10				-23 536 760	-23 536 760	-23 536 760

Rok	Období	Má dáti		Dal			Rozdíl
		Zánik závazku	Celkem	Vznik závazku z přijaté zálohy	Zánik závazku, odúčtování záporným zápisem	Celkem	
	2023-11				-15 510 395	-15 510 395	-15 510 395
	2023-12				-2 895 301	-2 895 301	-2 895 301
	Celkem	-66 849 163	-66 849 163	118 421 454	-405 209 599	-286 788 146	-353 637 309
Celkem		-66 896 315	-66 896 315	1 312 573 377	-529 799 171	782 774 207	715 877 891

10.3.1.6 Z výše uvedené tabulky vyplývá, že společnost MALINA vypořádala přijaté zálohové platby dvěma způsoby:

- Odúčtováním celkem 529,8 mil. Kč z přijatých záloh, a to záporným zápisem na stranu Dal účtu 324 „Přijaté provozní zálohy“,
- Zaúčtováním vypořádání záloh ve výši 66,85 mil. Kč zápisem na stranu Má dáti.

10.3.2 Vrácené zálohové platby

Přehled vrácených zálohových plateb v roce 2023

10.3.2.1 Souhrn vrácených zálohových plateb v roce 2023, které měly v popise transakce text „vrácená zálohová platba“, zaúčtovaných záporným zápisem na straně Dal účtu 324 „Přijaté provozní zálohy“, na základě dat účetního deníku MALINA, je uveden v následující tabulce (v Kč):

Název protistrany	Dal			
	2023-01	2023-02	2023-03	Celkem
Jiri Sindelar		-637 140		-637 140
Michal Krivanek		-484 061		-484 061
Frantisek Mikota		-477 095		-477 095
Petr Fiala			-476 402	-476 402
Zdenek Fusek			-471 859	-471 859
Jan Kratochvil	-470 969			-470 969
Jiri Popieluch	-295 194	-159 797		-454 990
Martin Pecinka		-418 360		-418 360
Jitka Rozumberska			-409 201	-409 201
Pavel Vykouk		-408 435		-408 435
Radek Cerny		-405 054		-405 054
Zdenek Ruzicka			-395 045	-395 045
Jana Moudra			-356 251	-356 251
Katerina Klegrova			-342 423	-342 423
Petr John		-338 716		-338 716
Pavel Trestik			-337 068	-337 068
Josef Kohout		-334 927		-334 927
Ondrej Kucera			-328 880	-328 880
Ivan Grunel			-323 346	-323 346
Milan Valenta		-320 149		-320 149
Dusan Pijak			-318 462	-318 462
Petr Lacina		-311 714		-311 714
Frantisek Machala		-310 958		-310 958
Jana Winklerova			-308 918	-308 918
Blanka Stojan			-308 384	-308 384
Petr Stemberk	-304 683			-304 683
Josef Nemecek			-302 704	-302 704
Jan Szmek	-300 791			-300 791
Vojtech Hubacek			-300 670	-300 670
Jana Mrazova		-300 492		-300 492
Milan Smutny			-300 272	-300 272
Jiri Sach	-299 622			-299 622
Vladimir Pinkava		-299 340		-299 340
Ondrej Stecher			-293 848	-293 848
Josef Santora	-293 550			-293 550
Miroslav Lesnak	-293 226			-293 226
Radovan Paulus		-292 544		-292 544
Roman Socha			-290 447	-290 447

Název protistrany	Dal			Celkem
	2023-01	2023-02	2023-03	
Antonin Kopecky	-289 122			-289 122
Robert Stuka			-278 678	-278 678
Vladimir Levicky	-274 757			-274 757
Jiri Nymbursky		-273 518		-273 518
Ivana Holubova		-272 942		-272 942
Miroslav Jirku		-272 223		-272 223
Lumir Krkoska	-271 483			-271 483
Pavel Hradsky		-269 590		-269 590
Tomas Kocourek		-267 907		-267 907
Michal Sidor			-267 693	-267 693
Petr Vrobel		-267 562		-267 562
Dana Aujeska			-265 729	-265 729
Veronika Petlakova		-263 593		-263 593
Jana Setvinova		-263 553		-263 553
Kristyna Petrova	-263 553			-263 553
Hana Antonova		-261 191		-261 191
Tomas Hasalik		-261 128		-261 128
Milan Novak		-260 707		-260 707
Natasha Vajdova		-258 638		-258 638
Milan Ulom			-258 061	-258 061
Jan Fassmann			-254 770	-254 770
Karel Susila		-252 812		-252 812
Lucie Gregorova		-252 236		-252 236
Jitka Havelkova		-251 080		-251 080
Daniel Macek		-250 191		-250 191
Petr Synek	-242 946			-242 946
Radek Pisarik		-239 816		-239 816
Tomas Ratkovsky			-237 340	-237 340
Marek Bures		-234 857		-234 857
Jana Kabarova		-233 997		-233 997
Monika Lexova		-229 595		-229 595
Alice Tylova		-228 230		-228 230
David Holis		-226 300		-226 300
Richard Pavelka		-225 046		-225 046
Lukas Krist			-224 524	-224 524
Petr Hosticka			-218 621	-218 621
Jana Korinkova		-214 363		-214 363
Martin Hantak			-212 615	-212 615
Miluse Rydlova	-208 103			-208 103
Richard Novotny			-207 137	-207 137
Frantisek Mika			-200 965	-200 965
Jan Susser			-200 242	-200 242
Vladimir Gabriel	-187 277			-187 277
Vaclav Jakl		-183 315		-183 315
Irena Sieberova			-181 736	-181 736
Anna Bartosova		-181 256		-181 256
CANFIELD s.r.o.	-179 277			-179 277
Dagmar Landerova		-176 790		-176 790
Karel Horuta			-168 797	-168 797
Simona Singerova		-167 759		-167 759
Alena Kozlova			-166 997	-166 997
Lenka Frajerova		-165 797		-165 797
Ivo Balusek	-163 397			-163 397
Hana Kratochvilova	-161 717			-161 717
Oldrich Jezek		-161 477		-161 477
Petr Babulik		-160 997		-160 997
Zuzana Krejcova			-160 997	-160 997
Jiri Volenec			-160 997	-160 997
Ostatní		-160 997		-160 997
Jan Kosta			-160 997	-160 997
Josef Rakosnik		-160 517		-160 517
Martin Hajek			-158 477	-158 477
Darja Joaova	-157 997			-157 997
Ivo Hubacek			-157 997	-157 997
Zdenka Maresova		-157 517		-157 517

Název protistrany	Dal			Celkem
	2023-01	2023-02	2023-03	
Ludek Cigler	-157 517			-157 517
Jaroslav Pancir		-157 517		-157 517
Ludek Havle		-157 037		-157 037
Jaroslava Papezova			-156 797	-156 797
Hana Vorackova			-156 797	-156 797
Stanislav Svoboda			-156 317	-156 317
Miroslav Farkas	-155 260			-155 260
Sarka Cervenkova	-154 757			-154 757
Petr Jenicek	-154 517			-154 517
Lukas Krocak			-154 517	-154 517
Jiri Lukes			-154 517	-154 517
Olga Pupova		-153 384		-153 384
Jan Bartak			-152 597	-152 597
Milan Vesely		-152 025		-152 025
Zdislava Blahova	-150 557			-150 557
Monika Soukupova		-149 532		-149 532
Petr Veleba		-147 500		-147 500
Bohumil Vebr	-147 069			-147 069
Libuse Trojanova		-146 352		-146 352
Lenka Kavkova			-146 117	-146 117
Tomas Barton			-145 715	-145 715
Robert Urinovsky	-144 917			-144 917
Frantisek Bednar		-142 580		-142 580
Pavel Machacek			-140 589	-140 589
Rudolf Bartusek		-139 565		-139 565
Společenství vlastníků bytových jednotek v domě čp. 153, v ulici U Zámku, Dobřejovice		-135 530		-135 530
Martin Brhlik	-133 565			-133 565
Zdenek Potenec		-133 460		-133 460
Josef Sedlak	-132 740			-132 740
Jan Hejhal	-132 740			-132 740
Jan Hiekisch			-132 260	-132 260
Filip Tousek			-131 540	-131 540
Milan Mojzis		-130 460		-130 460
Jirina Zikmundova			-129 500	-129 500
Jiri Winkler			-129 260	-129 260
Jurij Tulajdan		-129 260		-129 260
Hana Belohlavkova		-129 063		-129 063
Michal Nemecek	-128 569			-128 569
Nadezda Rozmarova	-127 340			-127 340
Svatoslav Pokorny			-126 260	-126 260
Kamila Tisakova			-124 340	-124 340
Michal Kropac		-121 657		-121 657
Jiri Majer		-121 340		-121 340
Celkový součet	-6 377 208	-15 452 537	-12 144 666	-33 974 411

10.4 Prodej baterií do společnosti ARGOS ELEKTRO, a. s.

10.4.1 O společnosti

- 10.4.1.1 Společnost ARGOS ELEKTRO, a. s., IČO 25387952 se sídlem Tiskařská 257/10, Malešice, 108 00 Praha 10, byla zapsána do obchodního rejstříku ČR dne 23. 12. 1997 (dále jen „ARGOS“).
- 10.4.1.2 Předmětem podnikání společnosti jsou:
- výroba elektřiny
 - pronájem nemovitostí, bytů a nebytových prostor
 - zprostředkování obchodu a služeb
 - velkoobchod a maloobchod
 - skladování, balení zboží, manipulace s nákladem a technické činnosti v dopravě
 - provozování kulturních, kulturně – vzdělávacích a zábavních zařízení, pořádání kulturních produkcí, zábav, výstav, veletrhů, přehlídek, prodejních a obdobných akcí
- 10.4.1.3 Správní rada společnosti se skládá z dvou členů, z předsedy správní rady Ing. Víta Kutnara, nar. 2. 12. 1969, a člena správní rady Ing. Petry Kutnarové, nar. 9. 12. 1973
- 10.4.1.4 Jediným akcionářem společnosti je DEK a.s., IČ 276 36 801, se sídlem Tiskařská 10/257, Praha 10.
- 10.4.1.5 Základní kapitál společnosti ve výši 1.000.000 Kč je tvořen 500 ks kmenových akcií na jméno v zaknihované podobě ve jmenovité hodnotě 2.000 Kč.

10.4.2 Smluvní dokumentace

Rámcová smlouva č. 09125/2023 (MALINA je kupujícím)

- 10.4.2.1 Společnost MALINA jako kupující uzavřela se společností ARGOS jako prodávajícím rámcovou smlouvu č. 09125/2023, datovanou 27. 1. 2023. Smlouvu podepsal Daniel Kraft za MALINA a za společnost ARGOS (zastoupenou Martinem Kuptikem) neztotožněnou osobou.
- 10.4.2.2 Předmětem rámcové smlouvy bylo „vytvoření závazku smluvních stran, použit pro budoucí dílčí smlouvy přiložené smluvní ujednání, které tvoří nedílnou součást této rámcové smlouvy a je označené jako „Smluvní podmínky prodávajícího“ k dílčím smlouvám uzavíraným na základě rámcové smlouvy společnosti ARGOS (dále Smluvní podmínky prodávajícího). Dílčí kupní, případně smlouva o podnikatelském pronájmu, bude obsahovat, označení smluvních stran, vymezení předmětu kupní nebo nájemní smlouvy, konkrétní cenu a splatnost závazku vzniklého z dílčí kupní nebo nájemní smlouvy. V ostatním se dílčí kupní smlouvy budou řídit Smluvními podmínkami prodávajícího i z této rámcové smlouvy. Smluvní strany se tímto zavazují, že budou své následné dílčí smlouvy ve smluvních ujednáních a navazujících právních jednáních podřizovat smluvním podmínkám obsaženým v této rámcové smlouvě a Smluvních podmínkách prodávajícího. Pro dílčí smlouvy uzavírané s Dodavatelem jsou vyloučeny jakékoliv jiné smluvní podmínky, zejména smluvní podmínky Zákazníka navržené přímo či odkazem.“
- 10.4.2.3 Nedílnou součástí této rámcové smlouvy byly smluvní podmínky prodávajícího. Tato rámcová smlouva se vztahovala na všechny dílčí kupní a nájemní smlouvy uzavřené mezi MALINA a společností ARGOS.
- 10.4.2.4 Smluvní podmínky prodávajícího kromě jiných obsahovaly i následující ustanovení:
- „Předmětem závazků ze smluv uzavřených na základě této smlouvy jsou dodávky zboží, zejména elektroinstalačních materiálů a služeb z nabídky prodávajícího kupujícímu za zvýhodněnou kupní cenu v termínech a množstvích na základě objednávek kupujícího.
 - Smlouva se uzavírá na dobu určitou do konce kalendářního roku, v němž byla podepsána. Pokud není uzavřena smlouva nová, prodlužuje se doba trvání této smlouvy automaticky vždy o jeden rok, ledaže prodávající kupujícímu předem písemně oznámí, že trvá na ukončení smlouvy.
 - Prodávající dodává kupujícímu zboží v množstvích, termínech a za podmínek stanovených ve smlouvě a potvrzené objednavce. Sjednaná kupní cena odpovídá platnému ceníku nebo nabídce zaslané kupujícímu prodávajícím. Aktuálně platný ceník je k dispozici na www.argos.cz. V případě, že se strany dohodnou na ceně odlišné od ceny určené dle tohoto odstavce, musí být dohoda o odlišné ceně písemná.“

Kupní smlouva (MALINA je prodávajícím)

10.4.2.5 Společnost MALINA jako dodavatel uzavřela se společností ARGOS jako odběratelem kupní smlouvu, datovanou 6. 2. 2023. Smlouvu podepsal Daniel Kraft na základě pověření a Cyril Regner za MALINA, ze strany společnosti ARGOS (zastoupenou Vítem Kutnarem) nebyla nám dostupná verze smlouvy podepsána. Předmětem rámcové smlouvy bylo dodání 1000 kusů LiFePO4 baterie 200Ah typ: GEN2 P48200-7 (dále jen „zboží“) dodatelem MALINA společnosti ARGOS

10.4.2.6 Smlouva obsahovala následující ustanovení:

- Kupní cena za zboží činí 45.000 Kč bez DPH za 1 ks zboží, tedy celková cena za 1.000 ks činí 45.000.000 Kč bez DPH. Dodavatel je oprávněn vystavit fakturu nebo zálohovou fakturu se splatností patnáct (15) dní.
- MALINA se zavazuje dodat zboží do skladu ARGOS na adrese ARGOS Opava nejpozději do deseti pracovních dní od podpisu této smlouvy, a to v pracovní dny mezi 8:00 hod 17:00 hod. Spolu se zbožím je MALINA povinen dodat ARGOS též veškerou dokumentaci náležející ke zboží.

10.4.3 Listinná dokumentace

Objednávky

10.4.3.1 Společnost ARGOS vytvořila nákupní objednávku č. NO-025-23-00041 s datem vystavení 17. 1. 2023, na jejíž základě objednala od MALINA zboží s místem dodání na adrese „ARGOS ELEKTRO, a. s., Pobočka Centrální sklad Šenov, Těšínská 1529 73934 Šenov“ a s požadovaným datem dodání 17. 1. 2023. Objednávka obsahovala následující položky poptávaného zboží:

č. pol.		popis a poznámka	objednáno	sklad
SUN-10K-SG04LP3-EU	4626490279	!!!GEN2™ Střídač 10 kW Cena dle nabídky 55.610,-	100 ks	095000
GEN2 P48200-7	6507637445	!!!GEN2™ Baterie 10 kWh 200Ah Cena dle nabídky 79.398,-	120 ks	095000
GEN2-EC4-11	1142117575	!!!Gen2™ EcoPower Cena dle nabídky 12.880,-	20 ks	095000
SDM630 100A Series Version 3	4961022586	!!!GEN2™ Smartmetr Eastron Modbus V3 Cena dle nabídky 1.680,-	100 ks	095000

10.4.3.2 Poukazujeme na to, že požadovaný datum dodání byl stejný jako datum vystavení objednávky (dne 17. 1. 2023).

Dodací listy

10.4.3.3 Souhrn informací uvedených v dodacích listech, které jsme získali od Klienta, je uveden v následující tabulce. Všechny dodací listy byly vystaveny společností MALINA jako dodavatelem pro společnost ARGOS jako odběratele:

Číslo dodacího listu	Datum objednávky	Faktura	Sklad	Dodací adresa:	Číslo zboží	Sklad	Název zboží	Množství	Jedn.	PC bez DPH	PC s DPH	Expedoval: potvrzení dodavatele	Převzal: potvrzení odběratele	Datum elektronického dokladu
4/23 [24.01.2023]	24.01.2023	1/23	Expediční sklad Malešice	Těšínská 1529 73934 Šenov	FV0124	002	Baterie 200Ah 48V 10 KW	120	ks	-	-	Razítko a podpis	Razítko a podpis	24.01.2023
					FV0130	002	Střídač SUN 10 K	75	ks	-	-			
					FV0127	002	Nabíječka Gen2 EcoPower (WallBox)	20	ks	-	-			
					EL0149	002	Smart metr SDM630 V3 100A	100	ks	-	-			
4/23 [24.01.2023]	24.01.2023	1/23	Expediční sklad Malešice	Těšínská 1529 73934 Šenov	FV0124	002	Baterie 200Ah 48V 10 KW	120	ks	-	-	Razítko a podpis (Gašparík)	nečitelný podpis	23.01.2023
					FV0130	002	Střídač SUN 10 K	75	ks	-	-			
					FV0127	002	Nabíječka Gen2 EcoPower (WallBox)	20	ks	-	-			
					EL0149	002	Smart metr SDM630 V3 100A	100	ks	-	-			
5/23 [23.01.2023]	23.01.2023	neuvedena	Expediční sklad Ostrava	Těšínská 1529 73934 Šenov	FV0130	004	Střídač SUN 10 K	25	ks	-	-	chybí	Razítko a podpis	11.03.2024

Číslo dodacího listu	Datum objednávky	Faktura	Sklad	Dodací adresa:	Číslo zboží	Sklad	Název zboží	Množství	Jedn.	PC bez DPH	PC s DPH	Expedoval: potvrzení dodavatele	Převzal: potvrzení odběratele	Datum elektronického dokladu
21/23 [06.02.2023]	06.02.2023	9/23	Expediční sklad Malešice	Těšínská 1529 73934 Šenov	FV0124	002	Baterie 200Ah 48V 10 KW	200	ks	40 944	49 542	chybí	chybí	06.02.2023
21/23 [06.02.2023]	06.02.2023	9/23	Expediční sklad Malešice	Těšínská 1529 73934 Šenov	FV0124	002	Baterie 200Ah 48V 10 KW	200	ks	-	-	Razítko a podpis	nečitelný podpis	06.02.2023
21/23 [06.02.2023]	06.02.2023	9/23	Expediční sklad Malešice	Těšínská 1529 73934 Šenov	FV0124	002	Baterie 200Ah 48V 10 KW	200	ks	-	-	Razítko a podpis	nečitelný podpis	06.02.2023
22/23 [06.02.2023]	06.02.2023	10/23	Expediční sklad Malešice	73934 Opava	FV0124	002	Baterie 200Ah 48V 10 KW	200	ks	-	-	Razítko a podpis	nečitelný podpis	06.02.2023
23/23 [06.02.2023]	06.02.2023	11/23	Expediční sklad Malešice	Šalman Roman, Opava	FV0124	002	Baterie 200Ah 48V 10 KW	200	ks	-	-	Razítko a podpis (Němec)	nečitelný podpis	06.02.2023
24/23 [06.02.2023]	06.02.2023	12/23	Expediční sklad Malešice	Šalman Roman, Opava	FV0124	002	Baterie 200Ah 48V 10 KW	200	ks	-	-	Razítko a podpis (Němec)	nečitelný podpis	06.02.2023
25/23 [06.02.2023]	06.02.2023	13/23	Expediční sklad Malešice	Opava	FV0124	002	Baterie 200Ah 48V 10 KW	200	ks	-	-	Razítko a podpis (Němec)	nečitelný podpis	06.02.2023

10.4.3.4 Z přehledu dodacích listů vyplývá, že společnost MALINA měla dodat společnosti ARGOS:

- dne 23. 1. 2023 celkem 25 kusů produktu „střídač SUN 10 K“
- dne 24. 1. 2023 celkem 120 kusů baterií „Baterie 200Ah 48V 10 KW“, 75 kusů produktu „střídač SUN 10 K“, 20 kusů nabíječek „Nabíječka Gen2 EcoPower (WallBox)“ a 100 kusů produktu „Smart metr SDM630 V3 100A“
- dne 6. 2. 2023 celkem 1000 kusů baterií „Baterie 200Ah 48V 10 KW“

10.4.3.5 Z prověření dodacích listů vyplývají následující nesrovnalosti a rizikové indície:

- Získali jsme dvě verze dodacího listu č. 4/23 [24.01.2023] v elektronickém formátu pdf. Tyto dodací listy obsahovaly sice stejné údaje, ale lišili se tím, že každý z nich byl jiným způsobem potvrzen jak dodavatelem MALINA, tak i odběratelem ARGOS. **Upozorňujeme, že jedna z elektronických verzí dodacího listu č. 4/23 [24.01.2023] ve formátu pdf byla vytvořena dne 23. 1. 2023, tj. jeden den před expedicí materiálu a datem vytvoření dodacího listu.**
- Získali jsme tři verze dodacího listu č. 21/23 [06.02.2023] v elektronickém formátu pdf. Tyto dodací listy obsahovaly sice stejné údaje, ale lišili se tím, že každý z nich byl jiným způsobem potvrzen jak dodavatelem MALINA, tak i odběratelem ARGOS. Jeden z dodacích listů měl uvedenou pořizovací cenu „PC bez DPH“ a „PC s DPH“. Všechny dodací listy byly datovány 6. 2. 2023 a jejich elektronické verze, které jsme získali, byly rovněž vytvořené ve stejný den 6. 2. 2023.
- Čtyři dodací listy č. 22/23 [06.02.2023], č. 23/23 [06.02.2023], č. 24/23 [06.02.2023] a č. 25/23 [06.02.2023] měly dodací adresu označenou buď blíže nespecifikovanou jako „Opava“ nebo jako „Šalman Roman, Opava“. Upozorňujeme, že všechny ostatní zkoumané dodací listy měly dodací adresu „Těšínská 1529 73934 Šenov“, která je jedna z adres provozoven společnosti ARGOS.
- Dodací list č. 4/23 [24.01.2023] je ze dne 24. 1. 2023, ale dodací list s následujícím pořadovým číslem č. 5/23 [23.01.2023] je ze dne 23. 1. 2023. Tato nekonzistence indikuje možné antedatování dodacího listu č. 4/23 ze dne 23. 1. 2023 na 24. 1. 2023.

Vnitrostátní nákladní listy (doklady k přepravě)

10.4.3.6 Souhrn informací uvedených ve dvou vnitrostátních nákladních listech, které jsme získali od Klienta, je uveden v následující tabulce:

Číslo listu	Ze dne	Odesílatel	Příjemce	Dopravce	Místo a datum nakládky zboží	Místo vykládky zboží	Popis	Hmotn.	SPZ Vozidla	SPZ přívěsu	Datum elek. dokumentu
CZ V 0125304	06.02.2023	MALINA	ARGOS	DAVMAR, s.r.o.	Krakovská 583/9, 110 00 Praha 1	Šenov	nečitelný, asi 50 beden dle dodacích listů	23 tun	3ST 2959	1SP 4122	06.02.2023
CZ V 0125086	06.02.2023	MALINA	ARGOS	DAVMAR, s.r.o.	Krakovská 583/9, 110 00 Praha 1	Šenov	Baterie	24 tun	xx 98-68 (nečitelné)	nečitelné	06.02.2023

10.4.3.7 Z přehledu vyplývá, že dne 6. 2. 2023 měla MALINA využít služby dopravce DAVMAR, s.r.o. na přepravu baterií a jiného materiálu (popis položek nebyl čitelný) společnosti ARGOS. Zásilky s celkovou hmotností 47 tun měly být dodány na blíže nespecifikovanou adresu v Šenově.

Fakturace

10.4.3.8 MALINA vystavila společnosti ARGOS fakturu datovanou 24. 1. 2023, s datem uskutečnění zdanitelného plnění 24. 1. 2023, splatnou dne 31. 1. 2023, variabilní symbol 200235111, na částku 15.511.800 Kč bez DPH (18.769.278 Kč s DPH). Faktura obsahovala následující položky:

Položka	Množství MJ	J. cena bez DPH	Celkem bez DPH	Sazba DPH	Částka DPH	Celkem s DPH
SUN-10K-SG04LP3-EU 4626490279 GEN2 Strídač 10 kW	100	55 610	5 561 000	21	1 167 810	6 728 810
GEN2 P48200-7 6507637445 GEN2 Baterie 10 kWh 200Ah	120	79 390	9 526 800	21	2 000 628	11 527 428
GEN2-EC4-11 1142117575 GEN2 EcoPower	20	12 800	256 000	21	53 760	309 760
SDM630 100A Series Version 3 4961022586 GEN2 Smartmetr Eastron Modbus V3	100	1 680	168 000	21	35 280	203 280
Celkem			15 511 800		3 257 478	18 769 278

10.4.3.9 Z tabulky vyplývá, že všechny položky a ceny na faktuře se shodovaly s položkami a cenami v objednávce č. NO-025-23-00041 s datem vystavení 17. 1. 2023.

Vychystávací protokoly

10.4.3.10 K datu 6. 2. 2023 společnost MALINA vystavila pět vychystávacích protokolů s kódy V00004559, V00004545, V00004548, V00004552 a V00004553 se souhrnným množstvím 1.000 ks baterií „Baterie 200Ah 48V 10 KW“:

Datum	Kód	kód 2	Produkt	Pozice	Popis	Množství	Jed.	Vydáno	Vychystáno	Vydal / Kontrol	Přijal	datum pdf
06.02.2023	V00004559	Out V00004559	FV0124	Plocha 1	Baterie 200Ah 48V 10 KW	200	ks		200	-	nečitelný podpis	06.02.2023
06.02.2023	V00004545	Out V00004545	FV0124	Plocha 1	Baterie 200Ah 48V 10 KW	200	ks		200	-	nečitelný podpis	06.02.2023
06.02.2023	V00004548	Out V00004548	FV0124	Plocha 1	Baterie 200Ah 48V 10 KW	200	ks		200	-	nečitelný podpis	06.02.2023
06.02.2023	V00004552	Out V00004552	FV0124	Plocha 1	Baterie 200Ah 48V 10 KW	200	ks		-	nečitelný podpis	nečitelný podpis	06.02.2023
06.02.2023	V00004553	Out V00004553	FV0124	Plocha 1	Baterie 200Ah 48V 10 KW	200	ks		-	nečitelný podpis	nečitelný podpis	06.02.2023

10.4.3.11 Z prověření protokolů vyplývá, že některé neuváděly jméno a podpis vydávající osoby, množství vydaných kusů, nebo množství vychystaných kusů.

10.4.4 Pořízení baterií

10.4.4.1 Reportáž České televize publikovaná 27. 6. 2023¹⁰ uváděla následující informace o společnosti Shenzhen Regner Trading a o pořizování baterií:

- „Utrácení za luxus a bujarý život stály miliony, o násobně více však firma přišla při nákupech komponentů pro fotovoltaiku z Číny. Naprostou většinu odebírala od firmy Shenzhen Regner Trading, což dokazují mimo jiné faktury a prodejní smlouvy.
- Desítky interních dokumentů, které se podařilo získat České televizi, pozadí obchodování holdingu Malina částečně odkrývají. Jedním z nich je i detailní tabulka nákupů komponent z Číny. Z dokumentů vyplývá, že Regnerova firma Shenzhen Regner Trading účtovala Malině ceny, které byly o desítky procent vyšší, než za jaké je nabízeli čínští výrobci.

¹⁰ <https://ct24.ceskatelevize.cz/clanek/domaci/vecirky-tucne-provize-a-hotely-v-dubaji-reporteri-ct-popsali-rozmarilost-fotovoltaicke-firmy-malina-5186>

07.2022	86	6	3 092,93 Kč	4 393,36 Kč	620
07.2022	87	6	3 092,93 Kč	4 393,36 Kč	620
07.2022	88	6	3 092,93 Kč	4 393,36 Kč	620
07.2022	89	6	3 092,93 Kč	4 393,36 Kč	620
08.2022	92	1	35 490,54 Kč	66 580,78 Kč	200
08.2022	92	48	0,22 Kč	0,31 Kč	1222100
08.2022	93	1	35 490,54 Kč	66 580,78 Kč	200
08.2022	93	48	0,22 Kč	0,31 Kč	1185100
08.2022	94	1	35 490,54 Kč	66 580,78 Kč	100
08.2022	94	15	488,62 Kč	954,27 Kč	256
08.2022	94	47	10,19 Kč	27,13 Kč	23100
08.2022	95	1	35 601,79 Kč	60 388,44 Kč	200
08.2022	95	50	3,34 Kč	4,87 Kč	48800
08.2022	96	1	35 601,79 Kč	60 388,44 Kč	200
08.2022	96	50	3,34 Kč	4,87 Kč	51240
08.2022	97	1	35 601,79 Kč	60 388,44 Kč	200
08.2022	97	51	27,84 Kč	65,77 Kč	10560
08.2022	97	49	20,88 Kč	30,45 Kč	5000
08.2022	97	52	4 315,20 Kč	2 160,73 Kč	210
08.2022	98	2	27 366,72 Kč	59 912,45 Kč	48
08.2022	98	4	41 732,16 Kč	81 070,08 Kč	48
09.2022	99	2	28 478,49 Kč	52 820,39 Kč	2
09.2022	99	3	34 794,17 Kč	63 987,36 Kč	6
09.2022	99	4	43 427,53 Kč	74 064,88 Kč	42

- Například loni v srpnu Malina mimo jiné nakoupila pět stovek desetikilowatových baterií. Za každou z nich zaplatila zhruba 66 tisíc korun, přestože pořizovací cena od čínských výrobců byla jen zhruba pětadvacet tisíc. Shenzen v pozici zprostředkovatele si tak přihodila marži přes 85 procent a jen v tomto případě inkasovala provizi přes patnáct milionů korun. Obdobně to bylo i s dalšími komponenty po celý rok – ceny baterií, střídačů či panelů se měnily, marže však zůstávala v desítkách procent.
- Celkově podle interního přehledu Malina vloni v Číně nakoupila miliony kusů komponentů. Jejich pořizovací cena u čínských dodavatelů byla 443 milionů korun, Malina však z peněz zákazníků zaplatila 790 milionů, tedy o bezmála 350 milionů více, než za kolik se zboží dalo pořídít.
- „Vzniká pochybnost, zda ve firmě nemohly skončit prostředky, které by bylo možno označit jako výnos z trestné činnosti,“ všimá si právník Ondřej Múka. Zda došlo k porušení zákona, v tuto chvíli s jistotou říct nelze. Přestože interní materiály pochybnosti vzbuzují, účetnictví s autentickými doklady zatím k dispozici není.“

10.4.5 Přehled transakcí podle účetního deníku

10.4.5.1 Souhrnný přehled účetních transakcí, které MALINA zaevidovala do účetního deníku s protistranou ARGOS v období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2023 je uveden v následující tabulce (v Kč):

Typ	SYU	SYU Název	ANU	ANU Název	Má datí		Dal		Rozdil		
					2022	2023	2022	2023		Celkem	
Aktiva	119	Materiál na cestě	119001	Materiál na cestě		7 577 734			7 577 734		
			211001	Pokladna sklad				-558	-558		
	211	Pokladna	21101	Pokladna sklad			-18 034		-18 034		
	221	Bankovní účty	221001	Bankovní účet CZK	26 845 138	26 845 138		-2 176	26 842 962		
	311	Pohledávky z obchodních vztahů	311001	Pohledávky	24 214 278	24 214 278		-18 808 685	5 405 593		
			34301	DPH	3 130	3 130			3 130		
			343121	DPH 21% vstup	1 540 384	1 540 384			1 540 384		
			343221	DPH 21% výstup				-7 982 478	-7 982 478		
	343	DPH - Daň z přidané hodnoty	343315	DPH15% samovyměření vstup	21 131	21 131			21 131		
			343321	DPH 21% samovyměření vstup	21 357	21 357			21 357		
			343415	DPH 15% samovyměření výstup				-21 131	-21 131		
			343421	DPH 21% samovyměření výstup				-21 357	-21 357		
	378	Jiné pohledávky	378002	Odechozí platby bez dokladu		2 176			2 176		
	Celkem				3 130	60 222 198	60 225 328	-18 034	-26 836 385	-26 854 419	33 370 910
Pasiva	321	Dodavatelé - závazky z obchodních vztahů	321001	Závazky Kč	-7 930 485	-7 930 485		9 126 035	9 126 035	1 195 550	
	324	Přijaté provozní zálohy	324001	Přijaté zálohy	-21 780 000	-21 780 000		21 780 000	21 780 000	0	
			324002	Přijaté zálohy - DD				18 000 000	18 000 000	18 000 000	
	379	Jiné závazky	379002	Příchozí platby bez dokladu				57 866	57 866	57 866	
	Celkem				-29 710 485	-29 710 485		48 963 901	48 963 901	19 253 416	
Výnosy	601	Tržby za vlastní výrobky	601001	Tržby za vlastní výrobky				15 511 800	15 511 800	15 511 800	

Typ	SYU	SYU Název	ANU	ANU Název	Má datí			Dal			Rozdíl
					2022	2023	Celkem	2022	2023	Celkem	
	642	Tržby z prodeje materiálu	642000	Tržby z prodeje materiálu				4 500 000	0	4 500 000	4 500 000
	648	Ostatní provozní výnosy	648000	Ostatní provozní výnosy				0	0	0	0
		Celkem						20 011 800	20 011 800	20 011 800	20 011 800
Náklady	504	Prodané zboží	50401	Prodané zboží	14 904		14 904				14 904
	548	Ostatní provozní náklady	548002	Ostatní provozní náklady		0	0				0
		Celkem			14 904	0	14 904				14 904

10.4.5.2 Detailní přehled nejvýznamnějších účetních transakcí (nad 500 tis. Kč), které MALINA zaevidovala do účetního deníku s protistranou ARGOS v období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2023, rozčleněných podle párovacího symbolu, je uveden v následující tabulce (v Kč):

Párovací znak	Typ	ANU	ANU název	Datum případu	Datum pořízení	Číslo dokladu	Popis	Má datí	Dal	Rozdíl		
280235126	Aktiva	221001	Bankovní účet CZK	09.03.2023	05.08.2023 13:45	230049	Úhrada faktury 280235126	21 780 000		21 780 000		
	Pasiva	324001	Přijaté zálohy	09.03.2023	05.08.2023 13:45	230049	Úhrada faktury 280235126		21 780 000	21 780 000		
				09.03.2023	14.03.2023 12:04	235174		-21 780 000		-21 780 000		
		Celkem						0	21 780 000	21 780 000		
200235111	Aktiva	311001	Pohledávky	24.01.2023	20.02.2023 14:36	235111		18 769 278		18 769 278		
				07.03.2023	15.03.2023 10:43	230007	Postoupení pohledávky ARGOS_DEK 13.02.23		-629 251	-629 251		
				07.03.2023	15.03.2023 11:39	230008	Dohoda o vzájemném zápočtu		-3 439 434	-3 439 434		
				08.03.2023	15.03.2023 11:40	230009	Započtení pohledávek ARGOS z 27.2.23		-430 745	-430 745		
				20.03.2023	21.03.2023 14:28	230011	Argos_DEK zápočet pohledávek z 1.3.23		-269 313	-269 313		
				20.03.2023	21.03.2023 14:28	230012	Argos_DEK vzájemný zápočet z 1.3.23		-1 818 815	-1 818 815		
				28.03.2023	28.03.2023 16:22	230013	Argos_DEK započtení pohledávky		-163 056	-163 056		
				28.03.2023	28.03.2023 16:33	230014	Argos_DEK zápočet pohledávky z 24.2.23		-298 636	-298 636		
				28.03.2023	28.03.2023 16:57	230015	Argos_DEK zápočet pohledávek		-277 337	-277 337		
				24.04.2023	25.04.2023 9:53	230016	ARGOS_DEK zápočet pohledávek z 18.3.23		-2 468 825	-2 468 825		
				24.04.2023	25.04.2023 14:20	230017	ARGOS_DEK zápočet pohledávek		-302 833	-302 833		
				25.04.2023	25.04.2023 14:56	230027	ARGOS_DEK zápočet pohledávek k 6.3.23		-666 199	-666 199		
				27.04.2023	03.05.2023 11:04	230031	ARGOS_DEK zápočet pohledávek		-900 514	-900 514		
				28.04.2023	17.05.2023 15:01	230038	ARGOS_DEK vzájemný zápočet		-1 476 005	-1 476 005		
				28.04.2023	18.05.2023 10:50	230043	ARGOS_DEK vzájemný zápočet		-430 956	-430 956		
				343221	DPH 21% výstup	24.01.2023	20.02.2023 14:36	235111	GEN2 P48200-7 6507637445 GEN2 Baterie 10 kWh 200Ah		-2 000 628	-2 000 628
						24.01.2023	20.02.2023 14:36	235111	GEN2-EC4-11 1142117575 GEN2 EcoPower		-53 760	-53 760
						24.01.2023	20.02.2023 14:36	235111	SDM630 100A Series Version 3 4961022586 GEN2 Smartmetr Eastron Modbus V3		-35 280	-35 280
						24.01.2023	20.02.2023 14:36	235111	SUN-10K-SG04LP3-EU 4626490279 GEN2 Strídač 10 kW		-1 167 810	-1 167 810
	Výnosy	601001	Tržby za vlastní výrobky	24.01.2023	20.02.2023 14:36	235111	GEN2 P48200-7 6507637445 GEN2 Baterie 10 kWh 200Ah		9 526 800	9 526 800		
				24.01.2023	20.02.2023 14:36	235111	GEN2-EC4-11 1142117575 GEN2 EcoPower		256 000	256 000		
				24.01.2023	20.02.2023 14:36	235111	SDM630 100A Series Version 3 4961022586 GEN2 Smartmetr Eastron Modbus V3		168 000	168 000		
				24.01.2023	20.02.2023 14:36	235111	SUN-10K-SG04LP3-EU 4626490279 GEN2 Strídač 10 kW		5 561 000	5 561 000		
	Celkem						18 769 278	-1 317 597	17 451 681			
290235174	Aktiva	343221	DPH 21% výstup	09.03.2023	14.03.2023 12:04	235174	Záloha je na 100% hodnoty zboží dle kupní smlouvy č. 06022023 ze dne 06.02.2023, Vám fakturujeme zálohu za dodání zboží dle bodu 2.1. smlouvy.		-3 780 000	-3 780 000		
	Pasiva	324002	Přijaté zálohy - DD	09.03.2023	14.03.2023 12:04	235174	Záloha je na 100% hodnoty zboží dle kupní smlouvy č. 06022023 ze dne 06.02.2023, Vám fakturujeme zálohu za dodání zboží dle bodu 2.1. smlouvy.		18 000 000	18 000 000		
		Celkem							14 220 000	14 220 000		
200235436	Aktiva	221001	Bankovní účet CZK	08.02.2023	05.08.2023 13:45	230028	Úhrada faktury 200235436	5 000 000		5 000 000		
				08.02.2023	05.08.2023 13:45	230028	Úhrada faktury 200235436		-5 000 000	-5 000 000		
		02.03.2023	09.03.2023 11:38	235436		5 445 000		5 445 000				
		28.04.2023	17.05.2023 14:16	230037	ARGOS_DEK vzájemný zápočet		-133 031	-133 031				
		28.04.2023	17.05.2023 15:18	230042	ARGOS_DEK vzájemný zápočet		-66 499	-66 499				
		28.04.2023	18.05.2023 11:34	230041	ARGOS_DEK vzájemný zápočet		-12 460	-12 460				
		15.06.2023	15.06.2023 16:30	230070	ARGOS_DEK vzájemný zápočet doplněk k zápočtu 57		-24 776	-24 776				
343221	DPH 21% výstup	02.03.2023	09.03.2023 11:38	235436	Baterie 200Ah 48V 10 kW		-945 000	-945 000				

Párovací znak	Typ	ANU	ANU název	Datum případu	Datum pořízení	Číslo dokladu	Popis	Má dáti	Dal	Rozdíl
	Výnosy	642000	Tržby z prodeje materiálu	02.03.2023	09.03.2023 11:38	235436	Baterie 200Ah 48V 10 kW		4 500 000	4 500 000
	Celkem							10 445 000	-1 681 765	8 763 235
2300023300	Aktiva	119001	Materiál na cestě	08.02.2023	14.03.2023 14:54	230297	kabely do skladu Malešice a Ostrava	2 675 874		2 675 874
		343121	DPH 21% vstup	08.02.2023	14.03.2023 14:54	230297	kabely do skladu Malešice a Ostrava	561 933		561 933
	Pasiva	321001	Závazky Kč	08.02.2023	14.03.2023 14:54	230297	kabely do skladu Malešice a Ostrava		3 237 807	3 237 807
				07.03.2023	15.03.2023 11:39	230008	Dohoda o vzájemném zápočtu		-3 237 807	-3 237 807
	Náklady	548002	Ostatní provozní náklady	08.02.2023	14.03.2023 14:54	230297	zaokrouhlení	0		0
Celkem							0	3 237 807	3 237 807	
2300055407	Aktiva	119001	Materiál na cestě	16.03.2023	16.03.2023 9:23	231112	materiál Bonega	1 899 634		1 899 634
		343121	DPH 21% vstup	16.03.2023	16.03.2023 9:23	231112	materiál Bonega	398 923		398 923
	Pasiva	321001	Závazky Kč	16.03.2023	16.03.2023 9:23	231112	materiál Bonega		2 298 557	2 298 557
				24.04.2023	25.04.2023 9:53	230016	ARGOS_DEK zápočet pohledávek z 18.3.23	-2 298 557	-2 298 557	
Celkem							0	2 298 557	2 298 557	
2300055406	Aktiva	119001	Materiál na cestě	20.03.2023	20.03.2023 9:00	231204	materiál pro více skladu	420 470		420 470
		343121	DPH 21% vstup	20.03.2023	20.03.2023 9:00	231204	materiál pro více skladu	88 299		88 299
	Pasiva	321001	Závazky Kč	20.03.2023	20.03.2023 9:00	231204	materiál pro více skladu		508 769	508 769
	Celkem							508 769	508 769	1 017 538
2300067975	Aktiva	119001	Materiál na cestě	27.04.2023	27.04.2023 14:15	231704	materiál pro více skladů	473 721		473 721
		343121	DPH 21% vstup	27.04.2023	27.04.2023 14:15	231704	materiál pro více skladů	99 481		99 481
	Pasiva	321001	Závazky Kč	27.04.2023	03.05.2023 11:04	230031	ARGOS_DEK zápočet pohledávek	-573 203		-573 203
				27.04.2023	27.04.2023 14:15	231704	materiál pro více skladů		573 203	573 203
	Náklady	548002	Ostatní provozní náklady	27.04.2023	27.04.2023 14:15	231704	zaokrouhlení	0		0
Celkem							0	573 203	573 203	

10.4.5.3 Detailní přehled účetních transakcí týkajících se prodeje baterií, které MALINA zaevidovala do účetního deníku s ARGOS v období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2023, je uveden v následující tabulce (v Kč):

Typ	SYU	SYU Název	Číslo dokladu	Popis	Párovací znak	Datum pořízení	Datum případu	Má dáti	Dal	Rozdíl
Baterie A: 200Ah 48V 10 kW										
Aktiva	221	Bankovní účty	230028	Úhrada faktury 200235436	200235436	05.08.2023 13:45	08.02.2023	5 000 000		5 000 000
			230028	Úhrada faktury 200235436	200235436	05.08.2023 13:45	08.02.2023		-5 000 000	-5 000 000
			230037	ARGOS_DEK vzájemný zápočet	200235436	17.05.2023 14:16	28.04.2023		-133 031	-133 031
			230041	ARGOS_DEK vzájemný zápočet	200235436	18.05.2023 11:34	28.04.2023		-12 460	-12 460
			230042	ARGOS_DEK vzájemný zápočet	200235436	17.05.2023 15:18	28.04.2023		-66 499	-66 499
			230070	ARGOS_DEK vzájemný zápočet doplněk k zápočtu 57	200235436	15.06.2023 16:30	15.06.2023		-24 776	-24 776
			235436		200235436	09.03.2023 11:38	02.03.2023	5 445 000		5 445 000
	Celkem							5 445 000	-5 236 765	208 235
	343	DPH - Daň z přidané hodnoty	235436	Baterie 200Ah 48V 10 kW	200235436	09.03.2023 11:38	02.03.2023		-945 000	-945 000
Výnosy	642	Tržby z prodeje materiálu	235436	Baterie 200Ah 48V 10 kW	200235436	09.03.2023 11:38	02.03.2023	4 500 000		4 500 000
Baterie B: různé položky										
Aktiva	311	Pohledávky z obchodních vztahů	235111		200235111	20.02.2023 14:36	24.01.2023	18 769 278		18 769 278
			230007	Postoupení pohledávky ARGOS_DEK 13.02.23	200235111	15.03.2023 10:43	07.03.2023		-629 251	-629 251
			230008	Dohoda o vzájemném zápočtu	200235111	15.03.2023 11:39	07.03.2023		-3 439 434	-3 439 434
			230009	Započtení pohledávek ARGOS z 27.2.23	200235111	15.03.2023 11:40	08.03.2023		-430 745	-430 745
			230011	Argos_DEK zápočet pohledávek z 1.3.23	200235111	21.03.2023 14:28	20.03.2023		-269 313	-269 313
			230012	Argos_DEK vzájemný zápočet z 1.3.23	200235111	21.03.2023 14:28	20.03.2023		-1 818 815	-1 818 815
			230013	Argos_DEK započtení pohledávky	200235111	28.03.2023 16:22	28.03.2023		-163 056	-163 056
			230014	Argos_DEK započtení pohledávky z 24.2.23	200235111	28.03.2023 16:33	28.03.2023		-298 636	-298 636
			230015	Argos_DEK započtení pohledávek	200235111	28.03.2023 16:57	28.03.2023		-277 337	-277 337
			230016	ARGOS_DEK zápočet pohledávek z 18.3.23	200235111	25.04.2023 9:53	24.04.2023		-2 468 825	-2 468 825
			230017	ARGOS_DEK zápočet pohledávek	200235111	25.04.2023 14:20	24.04.2023		-302 833	-302 833
			230027	ARGOS_DEK zápočet pohledávek k 6.3.23	200235111	25.04.2023 14:56	25.04.2023		-666 199	-666 199
			230031	ARGOS_DEK zápočet pohledávek	200235111	03.05.2023 11:04	27.04.2023		-900 514	-900 514
			230038	ARGOS_DEK vzájemný zápočet	200235111	17.05.2023 15:01	28.04.2023		-1 476 005	-1 476 005

Typ	SYU	SYU Název	Číslo dokladu	Popis	Párovací znak	Datum pořízení	Datum případu	Má dáti	Dal	Rozdíl		
Výnosy	601	Tržby za vlastní výrobky	230043	ARGOS_DEK vzájemný zápočet	200235111	18.05.2023 10:50	28.04.2023		-430 956	-430 956		
			Celkem							18 769 278	-13 571 919	5 197 359
			235111	GEN2 P48200-7 6507637445 GEN2 Baterie 10 kWh 200Ah	200235111	20.02.2023 14:36	24.01.2023		-2 000 628	-2 000 628		
				GEN2-EC4-11 1142117575 GEN2 EcoPower	200235111	20.02.2023 14:36	24.01.2023		-53 760	-53 760		
				SDM630 100A Series Version 3 4961022586 GEN2 Smartmetr Eastron Modbus V3	200235111	20.02.2023 14:36	24.01.2023		-35 280	-35 280		
				SUN-10K-SG04LP3-EU 4626490279 GEN2 Střídač 10 kW	200235111	20.02.2023 14:36	24.01.2023		-1 167 810	-1 167 810		
			Celkem							-3 257 478	-3 257 478	
			235111	GEN2 P48200-7 6507637445 GEN2 Baterie 10 kWh 200Ah	200235111	20.02.2023 14:36	24.01.2023		9 526 800	9 526 800		
				GEN2-EC4-11 1142117575 GEN2 EcoPower	200235111	20.02.2023 14:36	24.01.2023		256 000	256 000		
				SDM630 100A Series Version 3 4961022586 GEN2 Smartmetr Eastron Modbus V3	200235111	20.02.2023 14:36	24.01.2023		168 000	168 000		
SUN-10K-SG04LP3-EU 4626490279 GEN2 Střídač 10 kW	200235111	20.02.2023 14:36		24.01.2023		5 561 000	5 561 000					
Celkem							15 511 800	15 511 800				

10.4.5.4 Z přehledu vyplývá, že v lednu a únoru 2023 MALINA prodala společnosti ARGOS nespécifikovaný počet baterií za kupní cenu 24.214.278 Kč s DPH, přičemž ARGOS uhradil kupní cenu bankovním převodem ve výši 5.000.000 Kč, postoupením pohledávky 629.251 Kč s DPH, započtením pohledávek 13.179.434 Kč s DPH a neuhrazená částka kupní ceny byla ve výši 5.405.593 Kč:

- Baterie A: dne 9. 3. 2023 MALINA zaúčtovala s datem transakce 2. 3. 2023 tržby z prodeje baterie „200Ah 48V 10 kW“ za cenu 4.500.000 Kč bez DPH (5.445.000 Kč s DPH). Dne 8. 2. 2023 společnost ARGOS uhradila část kupní ceny ve výši 5.000.000 Kč na bankovní účet MALINA. S daty transakce 28. 4. 2023 a 15. 6. 2023 byla zaúčtována částečná úhrada kupní ceny ve výši 236.766 Kč zápočtem. Neuhrazená částka z prodeje je ve výši 208.235 Kč s DPH.
- Baterie B: dne 20. 2. 2023 MALINA zaúčtovala s datem transakce 24. 1. 2023 tržby z prodeje baterií „GEN2 P48200-7 6507637445 GEN2 Baterie 10 kWh 200Ah“, „GEN2-EC4-11 1142117575 GEN2 EcoPower“, „SDM630 100A Series Version 3 4961022586 GEN2 Smartmetr Eastron Modbus V3“ a „SUN-10K-SG04LP3-EU 4626490279 GEN2 Střídač 10 kW“ za cenu 15.511.800 Kč bez DPH (18.769.278 Kč s DPH). Část kupní ceny ve výši 629.251 Kč s DPH byla postoupena na ARGOS s datem postoupení 13. 2. 2023 (na základě popisu transakce), část kupní ceny ve výši 12.942.668 Kč s DPH byla započtena s ARGOS v průběhu března a dubna 2023. Neuhrazená částka z prodeje je ve výši 5.197.359 Kč s DPH.

10.4.6 Převody peněžních prostředků podle bankovních výpisů

10.4.6.1 Detailní přehled převodů peněžních prostředků na bankovních účtech MALINA se společností ARGOS v období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2023 je uveden v následující tabulce (v měně):

Rok	Období	Datum	Bankový účet MALINA	Účet protistrany	Banka	Název protistrany	Popis1	VS	Měna	Přijato	Vydáno
2023	2023_02	08.02.2023	1424826011	117867433	0300	Argos Elektro, A. S.	000000-0117867433/0300KS 0000000558VS 0200235111SS 0000000000	-	CZK	5 000 000	
		03.03.2023	1424826011	117867433	0300	Argos Elektro, A. S.	000000-0117867433/0300KS 0000000558VS 2300034561SS 0000000000	-	CZK	73	
		03.03.2023	1424826011	117867433	0300	Argos Elektro, A. S.	000000-0117867433/0300KS 0000000558VS 2300034567SS 0000000000	-	CZK	1 663	
		03.03.2023	1424826011	117867433	0300	Argos Elektro, A. S.	000000-0117867433/0300KS 0000000558VS 2300034571SS 0000000000	-	CZK	1 663	
		09.03.2023	1424826011	1841719399	0800	Argos Elektro, A. S.	000000-1841719399/0800KS 0000000558VS 0280235126SS 0000000000ARGOS ELEKTRO, A. S.	-	CZK	21 780 000	
		13.03.2023	1424826011	117867433	0300	Argos Elektro, A. S.	000000-0117867433/0300KS 0000000558VS 2300051389SS 0000000000	-	CZK	3 874	
Celkem									26 787 272	0	

10.4.6.2 Z přehledu bankovních transakcí MALINA vyplývá, že společnost přijala od ARGOS celkem 26.787.272 Kč v průběhu února a března 2023. Z informací podle účetního deníku MALINA vyplývá, že z této částky bylo 5.000.000 Kč přijato jako splátka kupní ceny za baterie a 21.780.000 Kč bylo přijato z titulu úhrady „zálohy na 100% hodnoty zboží dle kupní smlouvy č. 06022023 ze dne 06.02.2023 za dodání zboží dle bodu 2.1. smlouvy“.

10.4.7 Zjištění

Prodej 1000 ks baterií společnosti ARGOS se ztrátou 40.500.000 Kč

- 10.4.7.1 MALINA jako dodavatel uzavřela se společností ARGOS jako odběratelem kupní smlouvu, datovanou 6. 2. 2023. Smlouvu za MALINA podepsali Daniel Kraft na základě pověření a Cyril Regner, za společnost ARGOS (zastoupenou Vítem Kutnarem) nebyla nám dostupná verze smlouvy podepsána. Předmětem rámcové smlouvy bylo dodání 1.000 kusů LiFePO4 baterie 200Ah typ: GEN2 P48200-7 za kupní cenu 45.000 Kč bez DPH za 1 ks zboží, tedy celková cena za 1.000 ks činila 45.000.000 Kč bez DPH. MALINA se zavázala dodat zboží do skladu ARGOS na adrese ARGOS Opava.
- 10.4.7.2 Z dostupné listinné dokumentace vyplývá, že kromě kupní smlouvy společnost MALINA vytvořila pět dodacích listů, podle kterých dne 6. 2. 2023 MALINA dodala ARGOS celkem 1000 kusů baterií „Baterie 200Ah 48V 10 KW“, pět vychystávacích protokolů na 1000 ks baterií „Baterie 200Ah 48V 10 KW“ a dva vnitrostátní nákladní listy ze dne 6. 2. 2023. Klient neměl k dispozici a neposkytl nám fakturu vystavenou MALINA a rovněž objednávku. Přehled dokumentace je uveden v následující tabulce:

Položky	Dodací listy			Vychystávací protokol (Ostrava ARGOS)	
	Datum	Číslo dodacího listu	Množ. ks	Datum	Množství
Baterie 200Ah 48V 10 KW	06.02.2023	21/23 [06.02.2023]	200	06.02.2023	200
Baterie 200Ah 48V 10 KW	06.02.2023	22/23 [06.02.2023]	200	06.02.2023	200
Baterie 200Ah 48V 10 KW	06.02.2023	23/23 [06.02.2023]	200	06.02.2023	200
Baterie 200Ah 48V 10 KW	06.02.2023	24/23 [06.02.2023]	200	06.02.2023	200
Baterie 200Ah 48V 10 KW	06.02.2023	25/23 [06.02.2023]	200	06.02.2023	200
Celkem			1 000		1 000

- 10.4.7.3 Z prověření listinné dokumentace vyplývají následující nesrovnalosti a rizikové indicie:

- Získali jsme tři verze dodacího listu č. 21/23 [06.02.2023] v elektronickém formátu pdf. Tyto dodací listy obsahovaly sice stejné údaje, ale lišili se tím, že každý z nich byl jiným způsobem potvrzen jak dodavatelem MALINA, tak i odběratelem ARGOS. Jeden z dodacích listů měl uvedenou pořizovací cenu „PC bez DPH“ ve výši 40.944 Kč a „PC s DPH“ ve výši 49.542 Kč. Všechny dodací listy byly datovány 6. 2. 2023 a jejich elektronické verze, které jsme získali, byly rovněž vytvořené ve stejný den 6. 2. 2023.
- Čtyři dodací listy č. 22/23 [06.02.2023], č. 23/23 [06.02.2023], č. 24/23 [06.02.2023] a č. 25/23 [06.02.2023] měly dodací adresu označenou buď blíže nespecifikovanou jako „Opava“ nebo jako „Šalman Roman, Opava“. Upozorňujeme, že všechny ostatní zkoumané dodací listy MALINA měly dodací adresu „Těšínská 1529 73934 Šenov“, která je jedna z adres provozoven společnosti ARGOS.
- K datu 6. 2. 2023 společnost MALINA vystavila pět vychystávacích protokolů s kódy V00004559, V00004545, V00004548, V00004552 a V00004553 se souhrnným množstvím 1000 ks baterií „Baterie 200Ah 48V 10 KW“: Z prověření protokolů vyplývá, že některé neuváděly jméno a podpis vydávající osoby, množství vydaných kusů, nebo množství vychystaných kusů.
- Z vnitrostátních nákladních listů vyplývá, že dne 6. 2. 2023 měla MALINA využít služby dopravce DAVMAR, s.r.o. na přepravu baterií a jiného materiálu (popis nebyl čitelný) společnosti ARGOS. Zásilky s celkovou hmotností 47 tun měly být dodány na blíže nespecifikovanou adresu v Šenově.

- 10.4.7.4 Z účetnictví MALINA vyplývá, že společnost zaevidovala do účetního deníku ke dni 2. 3. 2023 vznik pohledávky za ARGOS ve výši 5.445.000 Kč, ke dni 2. 3. 2023 tržby z prodeje baterie „200Ah 48V 10 kW“ za cenu 4.500.000 Kč bez DPH (5.445.000 Kč s DPH) a ke dni 8. 2. 2023 úhradu části kupní ceny ve výši 5.000.000 Kč. S daty transakce 28. 4. 2023 a 15. 6. 2023 byla zaúčtována částečná úhrada kupní ceny ve výši 236.766 Kč zápočtem. Neuhrazená částka z prodeje je ve výši 208.235 Kč s DPH.

- 10.4.7.5 Z přehledu bankovních transakcí MALINA vyplývá, že dne 8. 2. 2023 společnost přijala od ARGOS částku 5.000.000 Kč jako splátku kupní ceny za baterie.

10.4.7.6 Z výše uvedeného shrnutí transakcí vyplývají následující zjištění:

- Společnost MALINA jako dodavatel uzavřela se společností ARGOS jako odběratelem kupní smlouvu, datovanou 6. 2. 2023, na jejíž základě měla prodat 1000 kusů LiFePO4 baterie 200Ah typ: GEN2 P48200-7 za kupní cenu 45.000 Kč bez DPH za 1 ks zboží, tedy celková cena za 1.000 ks činila 45.000.000 Kč bez DPH. Podle dodacích listů MALINA dodala ARGOS 1000 ks baterií dne 6. 2. 2023. Podle účetnictví MALINA ale vystavila fakturu za prodej nespecifikovaného počtu baterií ve výši 4.500.000 Kč bez DPH (5.445.000 Kč s DPH) ke dni 2. 3. 2023, tj. o téměř měsíc později.
- Z účetnictví MALINA tak vyplývá, že společnost nevystavila faktury na zbývající částku 40.500.000 Kč bez DPH, která byla stanovena v kupní smlouvě z 6. 2. 2023 (celková kupní cena 45.000.000 Kč bez DPH). Upozorňujeme, že kupní smlouva z 6. 2. 2023 nebyla za ARGOS podepsána, a proto není zřejmé, zda je tato verze smlouvy platná.
- Pokud by byla kupní smlouva s ARGOS platná a pokud došlo k dodání 1.000 ks baterií společnosti ARGOS, společnosti MALINA mohla vzniknout ztráta ve výši 40.500.000 Kč bez DPH z důvodu nevystavení faktury, nezaúčtování pohledávky za ARGOS a nevymáhání úhrady 40.500.000 Kč bez DPH od ARGOS.
- Společnost MALINA započítala část kupní ceny ve výši 236.766 Kč čtyřmi zápočty s pohledávkami ARGOS. Tyto zápočty byly zaúčtované až po zahájení insolvenčního řízení MALINA (dne 9. 5. 2023) ve dnech 17. 5. 2023, 18. 5. 2023 a 15. 6. 2023 s datem transakce 28. 4. 2023 a 15. 6. 2023. Těmito zápočty, uskutečněnými již v době úpadku MALINA, tak MALINA nezískala peněžní prostředky, ale započítala své bonitní pohledávky a vypořádala je nepeněžně se svými (blíže nespecifikovanými) závazky za ARGOS. Zápočtem se závazky tak mohlo dojít ke zvýhodnění věřitele ARGOS před jinými věřiteli.

Prodej 340 ks produktů společnosti ARGOS

10.4.7.7 Společnost ARGOS vytvořila nákupní objednávku č. NO-025-23-00041 s datem vystavení 17. 1. 2023, na jejíž základě objednala od MALINA zboží s místem dodání ARGOS ELEKTRO, a. s., Pobočka Centrální sklad Šenov, Těšínská 1529 73934 Šenov a s požadovaným datem dodání 17. 1. 2023. Objednávka obsahovala následující poptávané položky zboží:

č. pol.	popis a poznámka	objednáno	sklad
SUN-10K-SG04LP3-EU 4626490279	!!!GEN2™ Střídač 10 kW Cena dle nabídky 55.610,-	100 ks	095000
GEN2 P48200-7 6507637445	!!!GEN2™ Baterie 10 kWh 200Ah Cena dle nabídky 79.390,-	120 ks	095000
GEN2-EC4-11 1142117575	!!!Gen2™ EcoPower Cena dle nabídky 12.800,-	20 ks	095000
SDM630 100A Series Version 3 4961022586	!!!GEN2™ Smartmetr Eastron Modbus V3 Cena dle nabídky 1.680,-	100 ks	095000

10.4.7.8 Z dostupné listinné dokumentace vyplývá, že společnost MALINA měla dodat společnosti ARGOS dne 23. 1. 2023 celkem 25 kusů produktu „střídač SUN 10 K“ a dne 24. 1. 2023 celkem 120 kusů baterií „Baterie 200Ah 48V 10 KW“, 75 kusů produktu „střídač SUN 10 K“, 20 kusů nabíječek „Nabíječka Gen2 EcoPower (WallBox)“ a 100 kusů produktu „Smart metr SDM630 V3 100A“. MALINA vystavila společnosti ARGOS fakturu datovanou 24. 1. 2023, s datem uskutečnění zdanitelného plnění 24. 1. 2023, splatnou dne 31. 1. 2023, variabilní symbol 200235111, na částku 15.511.800 Kč bez DPH (18.769.278 Kč s DPH). Faktura obsahovala všechny položky podle objednávky č. NO-025-23-00041. Klient neměl k dispozici a neposkytl nám kupní smlouvu s ARGOS, vychystávací protokoly a ani vnitrostátní nákladní listy. Přehled dokumentace je uveden v následující tabulce:

Položky	Objednávka				Dodací listy			Faktura			
	Datum	Množ.	Jednot. cena bez DPH	Celkem bez DPH	Datum	Číslo dodacího listu	Množ. ks	Datum vystavení	Množ.	Jednot. cena bez DPH	Celkem bez DPH
GEN2 P48200-7 6507637445 GEN2 Baterie 10 kWh 200Ah	17.01.2023	120	79 390	9 526 800	24.01.2023	4/23 [24.01.2023]	120	24.01.2023	120	79 390	9 526 800
SUN-10K-SG04LP3-EU GEN2 Strídač 10 kW		100	55 610	5 561 000			75		100	55 610	5 561 000
GEN2-EC4-11 1142117575 GEN2 EcoPower		20	12 800	256 000			20		20	12 800	256 000
SDM630 100A Series Version 3 GEN2 Smartmetr Eastron Modbus V3		100	1 680	168 000			100		100	1 680	168 000
SUN-10K-SG04LP3-EU GEN2 Strídač 10 kW	Chybí				23.01.2023	5/23 [23.01.2023]	25	Součást faktury z 24.1.2023			
Celkem		340		15 511 800			1 340				15 511 800

10.4.7.9 Z prověření listinné dokumentace vyplývají následující nesrovnalosti a rizikové indicie:

- požadovaný datum dodání zboží podle objednávky byl stejný jako datum vystavení objednávky (dne 17. 1. 2023).
- Získali jsme dvě verze dodacích listů č. 4/23 [24.01.2023] v elektronickém formátu pdf. Tyto dodací listy obsahovaly sice stejné údaje, ale lišili se tím, že každý z nich byl jiným způsobem potvrzen jak dodavatelem MALINA, tak i odběratelem ARGOS. **Upozorňujeme, že jedna z elektronických verzí dodacího listu č. 4/23 [24.01.2023] ve formátu pdf byla vytvořena dne 23. 1. 2023, tj. jeden den před expedicí materiálu a datem vytvoření dodacího listu.**
- Dodací list č. 4/23 [24.01.2023] je ze dne 24. 1. 2023, ale dodací list s následujícím pořadovým číslem č. 5/23 [23.01.2023] je ze dne 23. 1. 2023. Tato nekonzistence indikuje možné antedatování dodacího listu č. 4/23 z 23. 1. 2023 na 24. 1. 2023.

10.4.7.10 Z účetnictví MALINA vyplývá, že společnost dne 20. 2. 2023 zaevidovala do účetního deníku s datem transakce 24. 1. 2023 tržby z prodeje baterií „GEN2 P48200-7 6507637445 GEN2 Baterie 10 kWh 200Ah“, „GEN2-EC4-11 1142117575 GEN2 EcoPower“, „SDM630 100A Series Version 3 4961022586 GEN2 Smartmetr Eastron Modbus V3“ a „SUN-10K-SG04LP3-EU 4626490279 GEN2 Strídač 10 kW“ za cenu 15.511.800 Kč bez DPH (18.769.278 Kč s DPH). Část kupní ceny ve výši 629.251 Kč s DPH byla postoupena na ARGOS s datem postoupení 13. 2. 2023 (na základě popisu transakce), část kupní ceny ve výši 12.942.668 Kč s DPH byla započtena s ARGOS v průběhu března a dubna 2023. Neuhrazená částka z prodeje je ve výši 5.197.359 Kč s DPH.

10.4.7.11 Z přehledu bankovních transakcí MALINA vyplývá, že společnost MALINA nepřijala od ARGOS žádné peněžní prostředky týkající se úhrady kupní ceny prodej 340 kusů produktů.

10.4.7.12 Z výše uvedeného shrnutí transakcí vyplývají následující zjištění:

- Společnost ARGOS si objednala od MALINA nákupní objednávkou č. NO-025-23-00041 s datem vystavení 17. 1. 2023 následující zboží: 100 kusů produktu „strídač SUN 10 K“, 120 kusů baterií „Baterie 200Ah 48V 10 KW“, 20 kusů nabíječek „Nabíječka Gen2 EcoPower (WallBox)“ a 100 kusů produktu „Smart metr SDM630 V3 100A“. Podle dodacích listů mělo být toto zboží dodané 23. 1. 2023 a 24. 1. 2023. Ve stejný den 24. 1. 2023 MALINA vystavila fakturu na částku 15.511.800 Kč bez DPH (18.769.278 Kč s DPH).
- Z účetnictví MALINA vyplývá z fakturované částky 18.769.278 Kč s DPH bylo neuhrzeno 5.197.359 Kč a zbývající část faktury byla vypořádána s ARGOS nepeněžně, a to:
 - část kupní ceny 629.251 Kč s DPH byla postoupena na ARGOS s datem postoupení 13. 2. 2023,
 - část kupní ceny 12.942.668 Kč s DPH byla započtena s ARGOS v průběhu března a dubna 2023.
- Společnost MALINA tak nepeněžně vypořádala (započtena a postoupila) část kupní ceny ve výši 13.571.919 Kč v období února až dubna 2023, kdy již byla v úpadkové situaci a kdy neměla k dispozici dostatečné peněžní prostředky na úhradu svých závazků jiným věřitelům. Těmito zápočty tak MALINA nezískala peněžní prostředky, ale započtena své bonitní pohledávky a vypořádala je nepeněžně se svými (blíže nespecifikovanými) závazky za ARGOS. Zápočtem se závazky tak mohlo dojít ke zvýhodnění věřitele ARGOS před jinými věřiteli.

10.5 Zápočet mezi Shenzhen Regner Trading Co. Ltd. a Iceberg Comp s.r.o.

10.5.1 O společnostech

Iceberg Comp s.r.o.

- 10.5.1.1 Společnost Iceberg Comp s.r.o., IČO 26259397, se sídlem Praha 1 - Josefov, Valentinská 22/12, PSČ 11000, byla zapsána do obchodního rejstříku ČR dne 28. 8. 2001 (dále jen „Iceberg“).
- 10.5.1.2 Předmětem podnikání společnosti jsou výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona (zaevidováno 79 oborů činnosti) a prodej kvasného lihu, konzumního lihu a lihovin.
- 10.5.1.3 Jediným jednatelem (jednatelem je od 9. 1. 2009) a společníkem (zapsáno do ORCZ dne 15. 3. 2023) společnosti Iceberg je Lubomír Podlipný, nar. 22. 5. 1951.
- 10.5.1.4 V období od 16. 2. 2009 do 15. 3. 2023 (datum zápisu a výmazu z ORCZ) byla jediným společníkem Iceberg společnost BIOWATT a.s., IČ 275 74 521, se sídlem Valentinská 22/12, 110 00 Praha 1. Od 1. 1. 2018 je Lubomír Podlipný, nar. 22. 1. 1974, skutečným majitelem společnosti BIOWATT a.s.
- 10.5.1.5 Základní kapitál společnosti je ve výši 200.000 Kč.
- 10.5.1.6 Z poslední zveřejněné účetní závěrky za rok 2021 vyplývají následující parametry hospodaření společnosti v letech 2020 a 2021 (v tis. Kč):

Kód	Položka	31.12.2020	31.12.2021
	Rozvaha		
	AKTIVA CELKEM	637	71 539
B.	Stálá aktiva	47	560
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	47	560
C.	Oběžná aktiva	590	70 979
C.I.3.2.	Zboží	346	31 904
C.II.2.	Krátkodobé pohledávky z obchodních vztahů	173	33 228
C.IV.	Peněžní prostředky	61	5 815
C.IV.2.	Peněžní prostředky na účtech	61	4 182
C.IV.1.	Peněžní prostředky v pokladně	0	1 633
	PASIVA CELKEM	637	71 539
A.	Vlastní kapitál	-754	-4 535
A.I.1.	Základní kapitál	200	200
A.IV.1.	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)		-1 278
A.V	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	-954	-3 457
B.+C.	Cizí zdroje	1 391	76 074
C.	Závazky	1 391	76 074
C.I.9.3.	Dlouhodobé závazky - Jiné závazky	1 221	-9 199
C.II.4.	Závazky z obchodních vztahů	114	83 744
	Výkaz zisku a ztráty		
II.	Tržby za prodej zboží	598	104 748
A.	Výkonová spotřeba	521	105 659
A.1	Náklady vynaložené na prodané zboží	469	97 630
A.2	Spotřeba materiálu a energie	15	1 177
A.3	Služby	37	6 852
	Přidaná hodnota	77	-911
D.	Osobní náklady		2 395
D.1.	Mzdové náklady		2 395
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti	12	103
VI.1.	Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba		196
*	Provozní výsledek hospodaření (+/-)	-952	-3 422
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-)		-35
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	-954	-3 457
*	Čistý obrat za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.	599	105 550

- 10.5.1.7 Z přílohy k účetní závěrce za rok 2021 vyplývá, že „v roce 2021 společnost zahájila obchodování s antigenními testy, velké množství zůstalo ke konci roku 2021 na skladě.“
- 10.5.1.8 Z veřejných zdrojů vyplývá, že společnost Iceberg podnikala v průběhu epidemie Covid v oblasti dovozu a prodeje antigenních testů v České republice.
- 10.5.1.9 Podle článku zveřejněného 18. 5. 2023 na zpravodajském portálu seznamspravy.cz s názvem „Padlá Malina má soudem určený věřitelský výbor“¹¹, „firmu Iceberg Comp ovládal až do letošního března přes jinou firmu podnikatel Lubomír Podlípny. **Ten byl před 10 lety pravomocně odsouzen na šest let ve vězení kvůli krácení daní při obchodech se zkapalněným plynem.** V březnu, tedy když už Malina čelila vážným finančním potížím, přeshlo podle obchodního rejstříku vlastnictví firmy Iceberg Comp na otce Lubomíra Podlípneho.“
- 10.5.1.10 Podle článku zveřejněného 16. 12. 2013 na portále blesk.cz s názvem „Podnikatel Podlípny si za krácení daní odpyká šest let ve vězení“¹²:

- „Podnikatel Lubomír Podlípny stráví za krácení daní při obchodech se zkapalněným plynem celkem šest let ve vězení. Odvolací Vrchní soud v Praze dnes upustil od dříve uloženého souhrnného trestu sedmi let, a to kvůli tomu, že od spáchání skutků již uplynula dlouhá doba. Podlípneho, na nějž byl vydán mezinárodní zatykač, zadržela loni policejní blídka při náhodné dopravní kontrole v pražských Vysočanech.
- "Trestní řízení trvalo velmi dlouhou dobu, zároveň nastal velmi dlouhý časový odstup od spáchání trestné činnosti," zdůvodnil předseda odvolacího senátu Marcel Ječný, proč částečně vyhověl argumentům Podlípneho advokáta Vlastimila Rampuly a zrušil souhrnný trest uložený v červnu 2011 Městským soudem v Praze.
- Podle rozsudku Podlípny od ledna 1999 do května 2002 jako zástupce firmy První brdská v měsíčních daňových přiznáních úmyslně uváděl nižší prodej LPG, než kolik odpovídalo realitě. Státu tak způsobil škodu 9,7 milionu korun. O dalších 6,6 milionu zkrátil daň tím, že od června 2002 do března 2003 nepodával daňová přiznání ke zkapalněnému plynu, který nakupoval jako plyn určený k výrobě tepla s nulovou spotřební daní a prodával jej jako pohonnou hmotu drobným odběratelům přes čerpací stanice.
- V roce 2008 odsoudil středočeský krajský soud Podlípneho a jeho bratra Marka k šesti letům vězení v případě pokusu o další daňové úniky. Ani jeden z nich do věznic nenastoupil, a proto na ně byl vydán mezinárodní zatykač. Marka Podlípneho zadrželi policisté v roce 2011 v Německu, Lubomíra o rok později v Praze.
- K této obhajobě se připojil i samotný Podlípny. Připustil, že v době, kdy měl nastoupit k výkonu šestiletého trestu na základě rozsudku středočeského krajského soudu, ho celníci krátce zadrželi na Seychelách s částkou 100.000 eur (2,8 milionu korun). Byl tam prý ale jenom na třídní obchodní cestě.
- Odvolací senát mu však nevěřil. "Kdyby celní kontrola na Seychelách nebyla tak důkladná a neodhalila peníze, možná by se ty tři dny pobytu protáhly," naznačil předseda senátu Ječný. Zpochybnil také Podlípneho tvrzení, že se mu ztratilo firemní účetnictví poté, co mu někdo ukradl auto. "Nejde zdaleka o jediný případ, kdy bylo takto podivným způsobem odcizeno účetnictví. Měli jsme tu dokonce i pachatele, který tvrdil, že se mu účetnictví ztratilo z odpojeného přívěsného vozíku. Nelze se proto divit, že soudy na obhajoby tohoto typu přestávají slyšet," poznamenal.
- Za rovněž podivnou "náhodou" označil soudce i to, že při svém náhodném zadržení ve Vysočanech se Podlípny snažil tvrdit policejní blídce, že je zrovna na cestě do vězení, kde si chce odpykat svůj šestiletý trest. "

Shenzhen Regner Trading Co. Ltd.

- 10.5.1.11 Dokument „EC DECLARATION OF CONFORMITY“¹³ uvádí, že společnost Shenzhen Regner Trading Co. Ltd (dále jen „Shenzhen Regner Trading“) měla sídlo na adrese „5A-49, 5th Floor, West District Building 205, Shangbu Industrial Zone 144, Zhenxing Road, Shenzhen, China“.
- 10.5.1.12 Reportáž České televize publikovaná 27. 6. 2023¹⁴ uváděla následující informace o společnosti Shenzhen Regner Trading:
- „Utrácení za luxus a bujarý život stály miliony, o násobně více však firma přišla při nákupech komponentů pro fotovoltaiku z Číny. Naprostou většinu odebírala od firmy Shenzhen Regner Trading, což dokazují mimo jiné faktury a prodejní smlouvy.

¹¹ <https://www.seznamzpravy.cz/clanek/ekonomika-firmy-zacal-boj-o-vliv-na-insolvenci-solarni-maliny-hlasi-se-i-covidova-firma-231096>

¹² https://www.blesk.cz/clanek/zpravy-live-ekonomika/224311/podnikatel-podlipny-si-za-kraceni-dani-odpyka-sest-let-ve-vezeni.html?utm_source=blesk.cz&utm_medium=copy

¹³ https://malinagroup.cz/wp-content/uploads/documents/tepelna_cerpadla/CE%20certifik%C3%A1t%201.pdf

¹⁴ <https://ct24.ceskatelevize.cz/clanek/domaci/vecirky-tucne-provize-a-hotely-v-dubaji-reporteri-ct-popsali-rozmarilost-fotovoltaicke-firmy-malina-5186>

- Že firmu ovládá majitel EHM Cyril Regner, naznačuje jeho příjmení v názvu společnosti, ale i další souvislosti. Regner se veřejně hlásil ke společnosti s podobným názvem, Shenzen Regner Industries, kterou veřejně označil jako sesterskou firmu Maliny. Tato firma přitom podle čínského obchodního rejstříku používá stejné identifikační číslo jako generální dodavatel Maliny – Shenzen Regner Trading.
- Čínský obchodní rejstřík prozrazuje i to, že jednatelem společnosti je Thao Fu, tedy osoba se stejným příjmením, které nosí Regnerova čínská manželka. „Příjmení Fu není zas tak úplně běžné. Takže z toho by se dalo dovozovat, že se možná jedná o příbuzné paní manželky,“ uvedla sinoložka společnosti Sinopsis Simona Fantová.
- Nákupy fotovoltaických zařízení neplatila společnost Malina přímo čínským výrobcům, ale právě společnosti Shenzen Regner Trading. Ta byla do dodavatelského řetězce zařazena jako zprostředkovatel zřejmě proto, aby mohla z obchodů inkasovat provizi.
- Z dokumentů vyplývá, že Regnerova firma Shenzen Regner Trading účtovala Malině ceny, které byly o desítky procent vyšší, než za jaké je nabízeli čínští výrobci.
- Celkově podle interního přehledu Malina vloni v Číně nakoupila miliony kusů komponentů.“

10.5.2 Souhrnný přehled transakcí podle účetního deníku – Iceberg

10.5.2.1 Souhrnný přehled účetních transakcí, které MALINA zaevidovala do účetního deníku s Iceberg v období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2023 je uveden v následující tabulce (v Kč):

Typ	SYU	SYU Název	ANU	ANU Název	Má dáti			Dal			Rozdíl
					2022	2023	Celkem	2022	2023	Celkem	
Aktiva	221	Bankovní účty	22101	Bankovní účet Kč				-44 565 231		-44 565 231	-44 565 231
			22102	Bankovní účet USD				-71 373 000		-71 373 000	-71 373 000
			Celkem						-115 938 231		-115 938 231
	311	Pohledávky z obchodních vztahů	311001	Pohledávky		3 505 079	3 505 079				3 505 079
	343	DPH	343221	DPH 21% výstup					-608 320	-608 320	-608 320
Celkem					3 505 079	3 505 079	-115 938 231	-608 320	-116 546 551	-113 041 472	
Pasiva	321	Dodavatelé - závazky z obchodních vztahů	321003	Závazky Eur				0		0	0
			32101	Závazky Kč				121 386		121 386	121 386
			32109	Iceberg	-45 984 210		-45 984 210	120 719 759		120 719 759	74 735 549
			Celkem		-45 984 210		-45 984 210	120 841 145		120 841 145	74 856 935
	325	Ostatní závazky	32504	Kompensace				-73 941 021		-73 941 021	-73 941 021
Celkem					-45 984 210	-45 984 210	46 900 124		46 900 124	915 914	
Výnosy	601	Tržby za vlastní výrobky	601001	Tržby za vlastní výrobky					2 896 760	2 896 760	2 896 760
	648	Ostatní provozní výnosy	648000	Ostatní provozní výnosy					0	0	0
	663	Kurzové zisky	66301	Kurzové zisky				3 987 000		3 987 000	3 987 000
	Celkem							3 987 000	2 896 760	6 883 760	6 883 760
Náklady	504	Prodané zboží	50401	Prodané zboží	120 719 759		120 719 759				120 719 759
			548002	Ostatní provozní náklady		0	0				0
	548	Ostatní provozní náklady	54802	Ostatní provozní náklady-nedaňové		121 386	121 386				121 386
			Celkem		121 386	0	121 386				121 386
	Celkem				120 841 145	0	120 841 145				120 841 145

10.5.2.2 Chronologický přehled vzniku závazků vůči Iceberg a jejich vypořádání, které MALINA zaevidovala do účetního deníku v období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2023, je uveden v následující tabulce (v Kč):

Rok	Období	221 Bankovní účty		321 Dodavatelé –závazky z Obchodních vztahů		325 Ostatní závazky		<i>Kumulativně rozdíl vznikem a zánikem závazků</i>
		Má dáti	Dal	Má dáti	Dal	Má dáti	Dal	
				A	B	C	D	
	2022-01				121 386			121 386
	2022-02							121 386
	2022-03							121 386
	2022-04							121 386
	2022-05				8 385 017			8 506 403
2022	2022-06	-76 373 000		-76 373 000	33 642 884			-34 223 713
	2022-07	-37 565 231		-37 565 231				-71 788 944
	2022-08				47 233 240			-24 555 704
	2022-09				31 458 618			6 902 914
	2022-10	-2 000 000		67 954 021		-73 941 021		915 914
	Celkem	0 -115 938 231		-45 984 210	120 841 145	0	-73 941 021	

10.5.2.3 Z výše uvedené tabulky vyplývá, že v období června až srpna 2022 společnost MALINA evidovala vyšší uhrazenou částku závazků vůči společnosti Iceberg než částku nově vzniklých závazků vůči Iceberg (kumulativní částka závazků ve výše uvedené tabulce byla v daných měsících záporná). Tento stav se vyrovnal až v září 2022, kdy MALINA zaúčtovala nové závazky ve výši 31.458.618 Kč a kumulativní částka neuhrazených závazků byla ve výši 6.902.914 Kč.

10.5.2.4 V říjnu 2022 MALINA zaúčtovala vznik obchodních závazků na kreditní straně „Dal“ závazkových účtů třídy 325 v souhrnné záporné výši -73.941.021 Kč, čímž snížila stav vytvořených závazků. Ve stejném měsíci rovněž zaúčtovala úhradu závazků na debetní straně „Má dáti“ závazkových účtů třídy 321 v souhrnné výši 67.954.021 Kč, čímž snížila stav úhrad závazků. Těmito transakcemi se stav závazků MALINA vůči Iceberg snížil na 915.914 Kč. Jednalo se o následující transakce (v Kč):

Datum pořízení	SYU Název	Číslo dokladu	Externí doklad	Popis	Má dáti	Dal	Rozdíl
03.10.2022	321 Dodavatelé – závazky z obch. vzt.	-	-	Iceberg Comp s.r.o.	75 360 000		75 360 000
03.10.2022	325 Ostatní závazky	ID221006	160622	Iceberg Comp s.r.o.		-75 360 000	-75 360 000
Celkem					75 360 000	-75 360 000	0

10.5.2.5 Detailní přehled všech účetních transakcí, které MALINA zaevidovala do účetního deníku s protistranou Iceberg v období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2023, je uveden v následující tabulce (v Kč):

Typ	SYU Název	Datum pořízení	Datum případu	Číslo dokladu	Externí doklad	Popis	Párovací znak	Má dáti	Dal	Rozdíl	
Aktiva	221 Bankovní účty	03.06.2022		B2206		Iceberg Comp s.r.o.			-5 000 000	-5 000 000	
		16.06.2022		B2206	160622	Iceberg Comp s.r.o.			-71 373 000	-71 373 000	
		08.07.2022		B2207	49	Iceberg Comp s.r.o.			-37 565 231	-37 565 231	
		24.10.2022		TRI206		Iceberg Comp s.r.o.			-2 000 000	-2 000 000	
		Celkem								-115 938 231	-115 938 231
	311 Pohledávky z obchodních vztahů	01.02.2023	09.03.2023	235443				200235443	1 950 274		1 950 274
		20.03.2023	20.03.2023	235541				200235541	1 554 805		1 554 805
	Celkem							3 505 079		3 505 079	
	343 DPH – Daň z přidané hodnoty	01.02.2023	09.03.2023	235443			EL0039 KV SOLAR H1Z2Z2-K 1X6 ČERNÁ	200235443		-490	-490
		01.02.2023	09.03.2023				EL0040 KV SOLAR H1Z2Z2-K 1X6 RUDÁ	200235443		-488	-488
		01.02.2023	09.03.2023				EL0116 Meteostanice	200235443		-7 657	-7 657
		01.02.2023	09.03.2023				EL0121 Solární konektory MC4 komplet (pár)	200235443		-114	-114
		01.02.2023	09.03.2023				EL0193 UV kabelová ochrana ø32, černá (bal. 100m)	200235443		-7 452	-7 452
		01.02.2023	09.03.2023				EL0248 Kabel zemnicí ø16, žlutozelený	200235443		-5 552	-5 552
		01.02.2023	09.03.2023				FV0001 FV panel Gen2 540W 226cm (bal. 31 ks)	200235443		-297 906	-297 906
01.02.2023		09.03.2023				FV0124 Baterie 200Ah 48V 10 kW	200235443		-15 282	-15 282	
01.02.2023	09.03.2023				FV0127 Nabíječka Gen2 EcoPower (WallBox)	200235443		-3 536	-3 536		

Typ	SYU Název	Datum porřízení	Datum případu	Číslo dokladu	Externí doklad	Popis	Párovací znak	Má dáti	Dal	Rozdíl	
		20.03.2023	20.03.2023	235541		FV0001 FV panel Gen2 540W 226cm (bal. 31 ks)	200235541		-269 842	-269 842	
	Celkem								-608 320	-608 320	
	Celkem							3 505 079	-116 546 551	-113 041 472	
Pasiva	321 Dodavatelé – závazky z obchodních vztahů	02.01.2022		ID220106	k	Iceberg Comp s.r.o. 2021			121 386	121 386	
		10.05.2022		FDZ220511	22210044	Iceberg Comp s.r.o. E7			8 385 017	8 385 017	
		03.06.2022		B2206		Iceberg Comp s.r.o.			-5 000 000	-5 000 000	
		13.06.2022		FDZ220613	22210045	Iceberg Comp s.r.o. E7			10 702 544	10 702 544	
		15.06.2022		FDZ220617	22210049	Iceberg Comp s.r.o. E7			4 317 659	4 317 659	
		15.06.2022		FDZ220630	22210048	Iceberg Comp s.r.o. E7			18 622 681	18 622 681	
		16.06.2022		B2206	160622	Iceberg Comp s.r.o.			-71 373 000	-71 373 000	
		08.07.2022		B2207	49	Iceberg Comp s.r.o.			-37 565 231	-37 565 231	
		17.08.2022		FDZ220812	22210053	Iceberg Comp s.r.o. E7			14 439 858	14 439 858	
		23.08.2022		FDZ220817	22210054	Iceberg Comp s.r.o. E7			32 793 382	32 793 382	
		08.09.2022		FDZ220932	22210057	Iceberg Comp s.r.o. E7			16 090 429	16 090 429	
		21.09.2022		FDZ220918	22210055	Iceberg Comp s.r.o. E7			15 368 189	15 368 189	
		03.10.2022		ID221006	160622	Kurzový rozdíl			-3 987 000	-3 987 000	
		03.10.2022				Iceberg Comp s.r.o.			75 360 000	75 360 000	
		03.10.2022				Iceberg Comp s.r.o.			-1 418 979	-1 418 979	
		24.10.2022		TR1206		Iceberg Comp s.r.o.			-2 000 000	-2 000 000	
		31.12.2022	03.08.2023	220029		Lithium battery	20222994		0	0	
		Celkem							-45 984 210	120 841 145	74 856 935
		325 Ostatní závazky	03.10.2022		ID221006	160622	Iceberg Comp s.r.o.			-75 360 000	-75 360 000
	03.10.2022					Iceberg Comp s.r.o.			1 418 979	1 418 979	
	Celkem								-73 941 021	-73 941 021	
	Celkem							-45 984 210	46 900 124	915 914	
Výnosy	601 Tržby za vlastní výrobky	01.02.2023	09.03.2023	235443		EL0039 KV SOLAR H1Z2Z2-K 1X6 ČERNÁ	200235443		2 334	2 334	
		01.02.2023	09.03.2023			EL0040 KV SOLAR H1Z2Z2-K 1X6 RUDÁ	200235443		2 325	2 325	
		01.02.2023	09.03.2023			EL0116 Meteostanice	200235443		36 462	36 462	
		01.02.2023	09.03.2023			EL0121 Solární konektory MC4 komplet (pár)	200235443		542	542	
		01.02.2023	09.03.2023			EL0193 UV kabelová ochrana ø32, černá (bal. 100m)	200235443		35 488	35 488	
		01.02.2023	09.03.2023			EL0248 Kabel zemnicí ø16, žlutozelený	200235443		26 440	26 440	
		01.02.2023	09.03.2023			FV0001 FV panel Gen2 540W 226cm (bal. 31 ks)	200235443		1 418 599	1 418 599	
		01.02.2023	09.03.2023			FV0124 Baterie 200Ah 48V 10 kW	200235443		72 770	72 770	
		01.02.2023	09.03.2023			FV0127 Nabíječka Gen2 EcoPower (WallBox)	200235443		16 837	16 837	
		20.03.2023	20.03.2023	235541		FV0001 FV panel Gen2 540W 226cm (bal. 31 ks)	200235541		1 284 963	1 284 963	
		Celkem							2 896 760	2 896 760	
	648 Ostatní provozní výnosy	20.03.2023	20.03.2023	235541		zaokrouhlení	200235541		0	0	
	663 Kursové zisky	03.10.2022		ID221006	160622	Kurzový rozdíl			3 987 000	3 987 000	
	Celkem							6 883 760	6 883 760		
Náklady	504 Prodané zboží	10.05.2022		FDZ220511	22210044	Iceberg Comp s.r.o. E7		8 385 017	8 385 017		
		13.06.2022		FDZ220613	22210045	Iceberg Comp s.r.o. E7		10 702 544	10 702 544		
		15.06.2022		FDZ220617	22210049	Iceberg Comp s.r.o. E7		4 317 659	4 317 659		
		15.06.2022		FDZ220630	22210048	Iceberg Comp s.r.o. E7		18 622 681	18 622 681		
		17.08.2022		FDZ220812	22210053	Iceberg Comp s.r.o. E7		14 439 858	14 439 858		
		23.08.2022		FDZ220817	22210054	Iceberg Comp s.r.o. E7		32 793 382	32 793 382		
		08.09.2022		FDZ220932	22210057	Iceberg Comp s.r.o. E7		16 090 429	16 090 429		
		21.09.2022		FDZ220918	22210055	Iceberg Comp s.r.o. E7		15 368 189	15 368 189		
			Celkem						120 719 759	120 719 759	
	548 Ostatní provozní náklady	02.01.2022		ID220106	k	Iceberg Comp s.r.o. 2021			121 386	121 386	
		01.02.2023	09.03.2023	235443		zaokrouhlení	200235443		0	0	
	Celkem							121 386	121 386		
	Celkem							120 841 145	120 841 145		

10.5.3 Souhrnný přehled transakcí podle účetního deníku – Shenzhen Regner Trading

10.5.3.1 Souhrnný přehled účetních transakcí, které MALINA zaevidovala do účetního deníku se Shenzhen Regner Trading v období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2023 je uveden v následující tabulce (v Kč):

Typ	SYU	SYU Název	ANU	ANU Název	Má dáti			Dal			Rozdíl
					2022	2023	Celkem	2022	2023	Celkem	
Aktiva	042	Pořízení dlouhodobého hmotného majetku	04201	Pořízení dlouhodobého HIM				-29 256	-125 994	-155 250	-155 250
	221	Bankovní účty	22102	Bankovní účet USD				-443 628 383		-443 628 383	-443 628 383
	314	Poskytnuté zálohy – dlouhodobé a krátkodobé	31401	Poskytnute provozni zalohy		8 570 339	8 570 339				8 570 339
	Celkem					8 570 339	8 570 339	-29 256	-443 754 377	-443 783 633	-435 213 294
Pasiva	321	Dodavatelé - závazky z obchodních vztahů	32108	Závazky Shenzhen	-515 406 704		-515 406 704	625 505 474		625 505 474	110 098 770
	325	Ostatní závazky	32504	Kompenzace				73 941 021		73 941 021	73 941 021
	389	Dohadné účty pasivní	38901	Dohadné účty pasivní					0	0	0
	Celkem				-515 406 704	-515 406 704	-515 406 704	699 446 495	699 446 495	699 446 495	184 039 792
Náklady	504	Prodané zboží	50401	Prodané zboží	29 256	615 114 110	615 143 367				615 143 367
	563	Kurzové ztráty	56301	Kurzové ztráty		1 947 018	1 947 018				1 947 018
	Celkem				29 256	617 061 129	617 090 385				617 090 385

10.5.3.2 Chronologický přehled vzniku závazků vůči Shenzhen Regner Trading a jejich vypořádání, které MALINA zaevidovala do účetního deníku v období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2023, je uveden v následující tabulce (v Kč):

Rok	Období	Aktiva				Závazky				Kumulativně rozdíl vznikem a zánikem závazků	
		042 Pořízení dlouhodobého hmotného majetku	221 Bankovní účty	314 Poskytnuté zálohy – dlouhodobé a krátkodobé	Celkem	321 Dodavatelé – závazky z Obchodních vztahů	325 Ostatní závazky	Celkem			
		Dal	Dal	Má dáti		Má dáti	Dal	Dal			
						A	B	C	A+B+C		
2022	2022-01	-125 994	-10 890 770		-11 016 764	-8 728 069			-8 728 069	-8 728 069	
	2022-02		-40 477 029		-40 477 029	-40 477 029	939 850		-39 537 179	-48 265 248	
	2022-03		-21 622 700		-21 622 700	-21 622 700	5 073 720		-16 548 980	-64 814 228	
	2022-04		-36 068 041		-36 068 041	-36 068 041	17 415 434		-18 652 607	-83 466 835	
	2022-05		-72 776 543		-72 776 543	-72 776 543	15 780 964		-56 995 579	-140 462 414	
	2022-06		-59 552 500		-59 552 500	-59 552 500	81 337 729		21 785 229	-118 677 185	
	2022-07		-60 030 000		-60 030 000	-60 030 000	37 327 704		-22 702 296	-141 379 481	
	2022-08		-56 352 300		-56 352 300	-56 352 300	44 561 029		-11 791 271	-153 170 752	
	2022-09		-49 841 900		-49 841 900	-49 841 900	123 892 020		74 050 120	-79 120 632	
	2022-10		-36 016 600		-36 016 600	-36 016 600	-109 957 621	89 585 588	73 941 021	53 568 988	-25 551 644
	2022-11							106 294 907		106 294 907	80 743 263
	2022-12				8 570 339	8 570 339		103 296 529		103 296 529	184 039 792
		Celkem	-125 994	-443 628 383	8 570 339	-435 184 038	-515 406 704	625 505 474	73 941 021	184 039 792	

10.5.3.3 Z výše uvedené tabulky vyplývá, že v období ledna 2022 až října 2022 společnost MALINA společnost MALINA evidovala vyšší uhrazenou částku závazků než částku nově vzniklých závazků vůči společnosti Shenzhen Regner Trading (kumulativní částka závazků ve výše uvedené tabulce byla v daných měsících záporná). Tento stav se vyrovnal až v listopadu 2022, kdy MALINA zaúčtovala nové závazky ve výši 106.294.907 Kč a kumulativní částka neuhrazených závazků byla ve výši 80.743.263 Kč.

10.5 Zápočet mezi Shenzhen Regner Trading a Iceberg

10.5.4.1 Společnosti MALINA, Iceberg a Shenzhen Regner Trading (jednající Wang Chengluo) uzavřely Třístrannou dohodu o započtení pohledávek dle zákona č. 89/2012 Sb., datovanou 3. 10. 2022. Ze smlouvy vyplývá, že Shenzhen Regner Trading eviduje své pohledávky pod následujícími čísly faktur:

Faktura ze dne	číslo faktury	Hodnota faktury
20.06.2022	R20220620	1 245 332 USD
20.04.2022	JY-CZ-0036	905 696 USD
20.04.2022	R20220728D	792 484 USD
	Celkem	2 943 512 USD

10.5.4.2 V účetnictví jsme dohledali, že se jednalo o čísla dokladů: 202207280D, 36 a R20220620, pod kterými MALINA zaúčtovala následující transakce do svého účetního deníku:

Typ	ANU Název	Externí doklad	Datum případu	Číslo dokladu	Popis	Částka, v měně	Má dáti	Dal	<i>Celkem</i>
Pasiva	32108 Závazky Shenzhen	202207280D	14.09.2022	FDZ220914	Shenzhen Regner Trading Co. Ltd. E7	113 212		2 806 073	<i>2 806 073</i>
			18.09.2022	FDZ220915	Shenzhen Regner Trading Co. Ltd. E7	679 272	16 836 436	<i>16 836 436</i>	
			03.10.2022	ID221006	Shenzhen Regner Trading Co. Ltd.	792 484	-19 907 198	<i>-19 907 198</i>	
			03.10.2022	ID221006	Kurzový rozdíl	-	264 689	<i>264 689</i>	
				<i>Celkem</i>				<i>-19 907 198</i>	<i>19 907 198</i>
		36	15.09.2022	FDZ220916	Shenzhen Regner Trading Co. Ltd. E7	566 060	14 030 364	<i>14 030 364</i>	
			22.09.2022	FDZ220917	Shenzhen Regner Trading Co. Ltd. E7	339 636	8 418 218	<i>8 418 218</i>	
			03.10.2022	ID221006	Shenzhen Regner Trading Co. Ltd.	905 696	-22 751 084	<i>-22 751 084</i>	
			03.10.2022	ID221006	Kurzový rozdíl	-	302 502	<i>302 502</i>	
				<i>Celkem</i>				<i>-22 751 084</i>	<i>22 751 084</i>
		R20220620	08.08.2022	FDZ220801	Shenzhen Regner Trading Co. Ltd. E7	1 245 332	29 902 912	<i>29 902 912</i>	
			03.10.2022	ID221006	Shenzhen Regner Trading Co. Ltd.	1 245 332	-31 282 740	<i>-31 282 740</i>	
	03.10.2022		ID221006	Kurzový rozdíl	-	1 379 828	<i>1 379 828</i>		
			<i>Celkem</i>				<i>-31 282 740</i>	<i>31 282 740</i>	<i>0</i>
		<i>Celkem</i>					<i>-73 941 021</i>	<i>73 941 021</i>	<i>0</i>
	32504 Kompenzace	202207280D	03.10.2022	ID221006	Shenzhen Regner Trading Co. Ltd.	792 484	19 907 198	<i>19 907 198</i>	
		36	03.10.2022	ID221006	Shenzhen Regner Trading Co. Ltd.	905 696	22 751 084	<i>22 751 084</i>	
		R20220620	03.10.2022	ID221006	Shenzhen Regner Trading Co. Ltd.	1 245 332	31 282 740	<i>31 282 740</i>	
			<i>Celkem</i>					<i>73 941 021</i>	<i>73 941 021</i>
		<i>Celkem</i>					<i>-73 941 021</i>	<i>147 882 043</i>	<i>73 941 021</i>
Náklady	50401 Prodané zboží	202207280D	14.09.2022	FDZ220914	Shenzhen Regner Trading Co. Ltd. E7	113 212	2 806 073	<i>2 806 073</i>	
			18.09.2022	FDZ220915	Shenzhen Regner Trading Co. Ltd. E7	679 272	16 836 436	<i>16 836 436</i>	
				<i>Celkem</i>				<i>19 642 509</i>	<i>19 642 509</i>
		36	15.09.2022	FDZ220916	Shenzhen Regner Trading Co. Ltd. E7	566 060	14 030 364	<i>14 030 364</i>	
			22.09.2022	FDZ220917	Shenzhen Regner Trading Co. Ltd. E7	339 636	8 418 218	<i>8 418 218</i>	
				<i>Celkem</i>				<i>22 448 582</i>	<i>22 448 582</i>
	R20220620	08.08.2022	FDZ220801	Shenzhen Regner Trading Co. Ltd. E7	1 245 332	29 902 912	<i>29 902 912</i>		
			<i>Celkem</i>				<i>29 902 912</i>	<i>29 902 912</i>	
			<i>Celkem</i>				<i>71 994 003</i>	<i>71 994 003</i>	
	56301 Kurzové ztráty	202207280D	03.10.2022	ID221006	Kurzový rozdíl	-	264 689	<i>264 689</i>	
		36	03.10.2022	ID221006	Kurzový rozdíl	-	302 502	<i>302 502</i>	
		R20220620	03.10.2022	ID221006	Kurzový rozdíl	-	1 379 828	<i>1 379 828</i>	
		<i>Celkem</i>				<i>1 947 018</i>	<i>1 947 018</i>		
	<i>Celkem</i>					<i>73 941 021</i>	<i>73 941 021</i>		
Celkem						0	147 882 043	147 882 043	

10.5.4.3 Z přehledu vyplývá, že MALINA pod čísla dokladů 202207280D, 36 a R20220620 evidovala závazky vůči Shenzhen Regner Trading na účtu 32108 „Závazky Shenzhen“, následně zaúčtovala zánik závazků vůči Shenzhen Regner Trading ve výši 73.941.021 Kč jeho odúčtováním ze strany Má dáti na závazkovém účtu 32108 „Závazky Shenzhen“ a zaúčtováním vůči Shenzhen Regner Trading na stranu Dal závazkového účtu 32504 „Kompenzace“ ve stejné výši.

10.5.4.4 Detailní přehled účetních transakcí týkajících se zápočtu mezi Iceberg a Shenzhen Regner Trading v období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2023 je uveden v následující tabulce (v Kč):

Typ	SYU	SYU Název	ANU	ANU Název	Popis	Datum případu	Název protistrany	Má dáti	Dal	Rozdíl		
Pasíva	321	Dodavatelé - závazky z obchodních vztahů	32108	Závazky Shenzhen	Shenzhen Regner Trading Co. Ltd.	03.10.2022	Shenzhen Regner Trading.	-73 941 021		-73 941 021		
					Kurzový rozdíl	03.10.2022	Shenzhen Regner Trading	1 947 018	1 947 018			
			32109	Iceberg	Kurzový rozdíl	03.10.2022	Iceberg	-3 987 000	-3 987 000			
					Iceberg Comp s.r.o.	03.10.2022	Iceberg	73 941 021	73 941 021			
			Celkem					-3 987 000	1 947 018	-2 039 982		
	325	Ostatní závazky	32504	Kompenzace	Shenzhen Regner Trading Co. Ltd.	03.10.2022	Shenzhen Regner Trading.	73 941 021		73 941 021		
					Iceberg Comp s.r.o.	03.10.2022	Iceberg	-73 941 021	-73 941 021			
					Celkem					0	0	0
					Celkem					-3 987 000	1 947 018	-2 039 982
	Výnosy	663	Kurzové zisky	66301	Kurzové zisky	Kurzový rozdíl	03.10.2022	Iceberg		3 987 000	3 987 000	
Náklady	563	Kurzové ztráty	56301	Kurzové ztráty	Kurzový rozdíl	03.10.2022	Shenzhen Regner Trading.	1 947 018		1 947 018		

10.5.4.5 Z přehledu vyplývá, že MALINA zaúčtovala ke dni 3. 10. 2022 následující závazkové transakce:

- zánik závazku vůči Shenzhen Regner Trading ve výši 73.941.021 Kč jeho odúčtováním ze strany Má dáti na závazkovém účtu 32108 „Závazky Shenzhen“ a zaúčtováním vůči Shenzhen Regner Trading na stranu Dal závazkového účtu 32504 „Kompenzace“ ve stejné výši, a následně
- odúčtování závazku ve stejné výši záporným zápisem -73.941.021 Kč ze strany Dal závazkového účtu 32504 „Kompenzace“ vůči Iceberg a odúčtování závazku ve stejné výši -73.941.021 Kč záporným zápisem ze strany Má dáti na závazkovém účtu 32109 „Iceberg“.

10.5.5 Přehled převodů peněžních prostředků podle bankovních výpisů

Iceberg

10.5.5.1 Detailní přehled převodů peněžních prostředků na bankovních účtech MALINA se společností Iceberg v období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2023 je uveden v následující tabulce (v měně):

Rok	Období	Datum	Bankový účet MALINA	Účet protistrany	Banka protistrany	Název protistrany	Popis	Měna	Vydáno
2022	2022_06	03.06.2022	1424826011	6830229004	2700	Iceberg	000000-6830229004/2700KS 0000000000VS 0000000000SS 0000000000predplatba	CZK	-5 000 000
	2022_06	16.06.2022	1424826046	CZ4727000000006830229020	BACXCZPPXXX	Iceberg	CZ4727000000006830229020USD 3000000,00RATE 1,0000	USD	-3 000 000
	2022_07	08.07.2022	1424826011	6830229004	2700	Iceberg	000000-6830229004/2700KS 0000000000VS 0000000000SS 0000000000kurz USDCZK 24,55	CZK	-37 565 231
	2022_10	24.10.2022	1424826011	6830229004	2700	Iceberg	000000-6830229004/2700KS 0000000000VS 0000000000SS 0000000000	CZK	-2 000 000
2023	2023_01	05.01.2023	1424826011	6830229004	2700	Iceberg	000000-6830229004/2700KS 0000000000VS 0000000000SS 0000000000castecna uhrada fa	CZK	-300 000

10.5.5.2 Z přehledu bankovních transakcí MALINA vyplývá, že společnost MALINA odeslala společnosti Iceberg celkem 44.865.231 Kč a 3.000.000 USD v období od června 2022 do ledna 2023.

Shenzhen Regner Trading

10.5.5.3 Detailní přehled převodů peněžních prostředků na bankovních účtech MALINA se společností Shenzhen Regner Trading v období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2023 je uveden v následující tabulce (v měně):

Rok	Datum	Bankový účet MALINA	Účet protistrany	Banka	Název protistrany	Popis	Přijato v USD	Vydáno v USD
2022	11.01.2022	1424826046	777074148335	BKCHCNBJ45A	Shenzhen Regner Trading Co.Ltd.	777074148335USD 115000,00RATE 1,0000		-115 000
	17.01.2022	1424826046	777074148335	BKCHCNBJ45A	Shenzhen Regner Trading Co.Ltd.	777074148335USD 100000,00RATE 1,0000		-100 000
	21.01.2022	1424826046	777074148335	BKCHCNBJ45A	Shenzhen Regner Trading Co.Ltd.	777074148335USD 130000,00RATE 1,0000		-130 000
	26.01.2022	1424826046	777074148335	BKCHCNBJ45A	Shenzhen Regner Trading Co.Ltd.	777074148335USD 160000,00RATE 1,0000		-160 000
	09.02.2022	1424826046	777074148335	BKCHCNBJ45A	Shenzhen Regner Trading Co.Ltd.	777074148335USD 199960,00RATE 1,0000		-199 960
	11.02.2022	1424826046	-	BACXCZPPXXX	Shenzhen Regner Trading Co.Ltd.	USD 199960,00RATE 1,0000VRATKA PLATBY REF. 2040101459 NA ŽÁDOST KLIENTA	199 960	
	16.02.2022	1424826046	777074148335	BKCHCNBJ45A	Shenzhen Regner Trading Co.Ltd.	777074148335USD 169789,00RATE 1,0000contract 023,purchase order0008		-169 789
	16.02.2022	1424826046	777074148335	BKCHCNBJ45A	Shenzhen Regner Trading Co.Ltd.	777074148335USD 700000,00RATE 1,0000		-700 000
	18.02.2022	1424826046	777074148335	BKCHCNBJ45A	Shenzhen Regner Trading Co.Ltd.	777074148335USD 600000,00RATE 1,0000		-600 000
	24.02.2022	1424826046	777074148335	BKCHCNBJ45A	Shenzhen Regner Trading Co.Ltd.	777074148335USD 400000,00RATE 1,0000		-400 000
	04.03.2022	1424826046	777074148335	BKCHCNBJ45A	Shenzhen Regner Trading Co.Ltd.	777074148335USD 200000,00RATE 1,0000		-200 000
	14.03.2022	1424826046	777074148335	BKCHCNBJ45A	Shenzhen Regner Trading Co.Ltd.	777074148335USD 400000,00RATE 1,0000		-400 000
	21.03.2022	1424826046	777074148335	BKCHCNBJ45A	Shenzhen Regner Trading Co.Ltd.	777074148335USD 350000,00RATE 1,0000		-350 000
	01.04.2022	1424826046	777074148335	BKCHCNBJ45A	Shenzhen Regner Trading Co.Ltd.	777074148335USD 500000,00RATE 1,0000		-500 000
	25.04.2022	1424826046	777074148335	BKCHCNBJ45A	Shenzhen Regner Trading Co.Ltd.	777074148335USD 399560,00RATE 1,0000		-399 560
	25.04.2022	1424826046	777074148335	BKCHCNBJ45A	Shenzhen Regner Trading Co.Ltd.	777074148335USD 702334,00RATE 1,0000		-702 334
	05.05.2022	1424826046	777074148335	BKCHCNBJ45A	Shenzhen Regner Trading Co.Ltd.	777074148335USD 1500000,00RATE 1,0000		-1 500 000
	17.05.2022	1424826046	777074148335	BKCHCNBJ45A	Shenzhen Regner Trading Co.Ltd.	777074148335USD 500000,00RATE 1,0000		-500 000
	20.05.2022	1424826046	777074148335	BKCHCNBJ45A	Shenzhen Regner Trading Co.Ltd.	777074148335USD 1120049,00RATE 1,0000		-1 120 049
	30.06.2022	1424826046	777074148335	BKCHCNBJ45A	Shenzhen Regner Trading Co.Ltd.	777074148335USD 2500000,00RATE 1,0000		-2 500 000
	20.07.2022	1424826046	777074148335	BKCHCNBJ45A	Shenzhen Regner Trading Co.Ltd.	777074148335USD 2500000,00RATE 1,0000		-2 500 000
	01.08.2022	1424826046	777074148335	BKCHCNBJ45A	Shenzhen Regner Trading Co.Ltd.	777074148335USD 1000000,00RATE 1,0000		-1 000 000
	23.08.2022	1424826046	777074148335	BKCHCNBJ45A	Shenzhen Regner Trading Co.Ltd.	777074148335USD 1300000,00RATE 1,0000		-1 300 000
	01.09.2022	1424826046	777074148335	BKCHCNBJ45A	Shenzhen Regner Trading Co.Ltd.	777074148335USD 700000,00RATE 1,0000		-700 000
	07.09.2022	1424826046	777074148335	BKCHCNBJ45A	Shenzhen Regner Trading Co.Ltd.	777074148335USD 700000,00RATE 1,0000		-700 000
	29.09.2022	1424826046	777074148335	BKCHCNBJ45A	Shenzhen Regner Trading Co.Ltd.	777074148335USD 600000,00RATE 1,0000		-600 000
	05.10.2022	1424826046	777074148335	BKCHCNBJ45A	Shenzhen Regner Trading Co.Ltd.	777074148335USD 1000000,00RATE 1,0000		-1 000 000
	07.10.2022	1424826046	777074148335	BKCHCNBJ45A	Shenzhen Regner Trading Co.Ltd.	777074148335USD 450000,00RATE 1,0000		-450 000
	Celkem						199 960	-18 996 692

10.5.5.4 Z přehledu bankovních transakcí MALINA vyplývá, že společnost MALINA odeslala společnosti Shenzhen Regner Trading celkem 18.996.692 USD a získala zpět vratku ve výši 199.960 USD v období od ledna 2022 do října 2022.

10.5.6 Příhlášky pohledávek

Shenzhen Regner Trading

10.5.6.1 Příhláška pohledávky společnosti Haikou Longhua Douzhen, ID 92460000MAC4R, se sídlem Nanhai Avenue 170, Haikou City, Čína (dále jen „Haikou Longhua“) do insolvenčního řízení MALINA, datovaná 13. 7. 2023, obsahovala následující informace o obchodní spolupráci Shenzhen Regner Trading s MALINA:

- „MALINA a Shenzhen Regner Trading uzavřeli rámcovou smlouvu o dodávkách zboží, na základě které měla MALINA právo od Shenzhen Regner Trading objednat zboží nabízené Shenzhen Regner Trading. Na základě Rámcové smlouvy došlo ze strany MALINA k objednání zboží uvedeného na faktuře (dále též „zboží“). Objednávka zboží společností MALINA byla ze strany Shenzhen Regner Trading přijata. Tím došlo k uzavření dílčí kupní smlouvy o koupi zboží. Zboží bylo společností MALINA řádně dodáno, a tak byly ze strany Shenzhen Regner Trading za dodání zboží vystaveny následující faktury:
 - faktura č. JY-CZ-0047, na částku 1.374.230 USD. S ohledem na částečnou úhradu Faktury v rámci platby ze dne 7. 10. 2022 ve výši 225.207,44 USD (z celkové výše provedené platby ve výši 450.000 USD) činí výše jistiny dluhu částku ve výši 1.149.022,56 USD (24.486.819,77 Kč)
 - faktura č. JY-CZ-0049, na částku 1.713.041,20 USD (36.506.621 Kč)
 - faktura č. JY-CZ-0050, na částku 1.099.600 USD (23.433.575,60 Kč)

- faktura č. JY-CZ-0051, na částku 700.843 USD (14.935.665,17 Kč)
 - faktura č. JY-CZ-0052, na částku 133.500 USD (2.845.018,50 Kč)
 - faktura č. JY-CZ-0053, na částku 55.800 USD (1.189.153,80 Kč)
 - faktura č. JY-CZ-0054, na částku 501.264 USD (10.682.437,10 Kč)
 - faktura č. JY-CZ-0055, na částku 604,50 USD (12.882,49 Kč)
 - faktura č. JY-CZ-0056, na částku 361.785,60 USD (7.710.012,92 Kč).
- Mezi společnostmi Haikou Longhua Douzhen, se sídlem Room 134, 1st Floor, Unit 1, Building 22, Nanhai XingfuCity, No. 170 Nanhai Avenue, Longhua District, Haikou City, Hainan Provincie, Čína a Shenzhen Regner Trading pak došlo k uzavření smlouvy o postoupení pohledávek, na základě které Haikou Longhua od Shenzhen Regner Trading nabyl veškeré pohledávky Shenzhen Regner Trading vůči MALINA, které se vztahovaly k dodávce zboží MALINA. Postoupenou pohledávkou tak byla i pohledávka vyúčtovaná na základě Faktury. Věřitel se tak stal vlastníkem pohledávky vyúčtované na základě Faktury a tuto uplatňuje přihláškou pohledávky v nadepsaném insolvenčním řízení.

Iceberg

10.5.6.2 Přihláška pohledávky společnosti Iceberg do insolvenčního řízení MALINA, datovaná 14. 5. 2023, obsahovala následující informace o obchodní spolupráci Shenzhen Regner Trading s MALINA:

- Iceberg jako prodávající uzavřel s MALINA jako kupujícím několik kupních smluv, na jejichž základě měl Iceberg dodat zboží na základě vystavených faktur. Vzhledem k porušení smluvních povinností ze strany MALINA společnost Iceberg od kupních smluv odstoupila na základě svého dopisu ze dne 25. 1. 2023, který byl společnosti MALINA doručen 26. 1. 2023. Vzhledem k tomu, že Iceberg odstoupil od kupních smluv byla MALINA povinna zboží vrátit věřiteli Iceberg. Společnost MALINA však veškeré zboží poskytnuté na základě kupních smluv zužitkovala, a Iceberg se proto domáhá uhrazení následujících pohledávek z titulu bezdůvodného obohacení na straně MALINA:
 - Kupní smlouva ICBM č. 1 ze dne 1. 3. 2022 na dodávku zboží v celkové hodnotě 444.200 USD (9.438.361,60 Kč), faktura č. 22210045 byla splatná dne 20. 5. 2022 a nebyla uhrazena.

10.5.7 Smluvní dokumentace

Rámcová smlouva č. 78747/2023 (MALINA je kupujícím)

10.5.7.1 Společnost MALINA jako kupující uzavřela se společností Stavebniny DEK a.s. (dále jen „DEK“) jako prodávajícím rámcovou smlouvu č. 78747/2023, datovanou 2. 1. 2023. Smlouvu podepsal Daniel Kraft za MALINA ke dni 18. 1. 2023, za společnost DEK smlouva nebyla podepsána.

10.5.7.2 Předmětem rámcové smlouvy bylo „*vytvoření závazku smluvních stran, použit pro budoucí dílčí smlouvy přiložené smluvní ujednání, které tvoří nedílnou součást této rámcové smlouvy a je označeno jako "Všeobecné smluvní podmínky k dílčím smlouvám uzavíraným na základě rámcové smlouvy společnosti DEK (dále Všeobecné smluvní podmínky). Dílčí kupní, případně smlouva o podnikatelském pronájmu, bude obsahovat, označení smluvních stran, vymezení předmětu kupní nebo nájemní smlouvy, konkrétní cenu a splatnost závazku vzniklého z dílčí kupní nebo nájemní smlouvy. V ostatním se dílčí kupní smlouvy budou řídit Všeobecnými smluvními podmínkami z této rámcové smlouvy. Smluvní strany se tímto zavazují, že budou své následné dílčí smlouvy ve smluvních ujednáních a navazujících právních jednáních podřizovat smluvním podmínkám obsaženým v této rámcové smlouvě a Všeobecných smluvních podmínkách. Pro dílčí smlouvy uzavírané s Dodavatelem jsou vyloučeny jakékoliv jiné smluvní podmínky, zejména smluvní podmínky Zákazníka navržené přímo či odkazem.*“

10.5.7.3 Nedílnou součástí této rámcové smlouvy byly Všeobecné smluvní podmínky. Tato rámcová smlouva se vztahovala na všechny dílčí kupní a nájemní smlouvy uzavřené mezi MALINA a společností DEK.

10.5.7.4 Smluvní podmínky prodávajícího kromě jiných obsahovaly i následující ustanovení:

- „Předmětem závazků z kupních smluv uzavřených na základě těchto smluvních podmínek jsou dodávky zboží, zejména stavebních materiálů a služeb z nabídky DEK (dále jen zboží) Zákazníkovi za sjednanou kupní cenu v termínech a množství na základě objednávek Zákazníka.
- Dodavatel dodá Zákazníkovi zboží v množstvích, termínech a za podmínek stanovených ve smlouvě a potvrzené objednavce podle odpovídajících ujednání těchto všeobecných smluvních podmínek.

- Sjednaná kupní cena odpovídá platnému ceníku nebo nabídce zaslané Zákazníkovi Dodavatelem. Aktuálně platný ceník je k dispozici na www.dek.cz. V případě, že se strany dohodnou na ceně odlišné od ceny určené dle tohoto odstavce, musí být dohoda o odlišné ceně písemná.“

Třístranná dohoda o započtení pohledávek dle zákona č. 89/2012 Sb

10.5.7.5 Společnosti MALINA (zastoupená Janem Urbanem), Iceberg (zastoupená Lubomírem Podlípým) a Shenzhen Regner Trading (jednající Wang Chengluo) uzavřely Třístrannou dohoda o započtení pohledávek dle zákona č. 89/2012 Sb., datovanou 3. 10. 2022.

10.5.7.6 Z dohody vyplývá, že společnosti mají vůči sobě mimo jiné následující pohledávky:

- Společnost MALINA má vůči společnosti Iceberg pohledávky v souhrnné výši 3.000.000 USD, které vznikly z titulu zaplacení zálohy na dodávku solárních panelů (Účet CZ47 2700 0000 0068 3022 9020 - USD, U BUSINESS NEXT, PO, Majitel účtu: Iceberg Comp s.ro., datum zaúčtování 16. 6. 2022, valuta 16. 6. 2022, částka 3.000.000 USD, číslo účtu protistrany 01424826046, plátce MALINA, referenční číslo 2167100960).
- Společnost Iceberg má vůči Společnosti Shenzhen Regner Trading pohledávky v souhrnné výši 2.900.000 USD, které vznikly z titulu platby zálohy na dodávky solárních panelů (účet CZ47 2700 0000 0068 3022 9020 - USD, U BUSINESS NEXT, PO, Majitel účtu Iceberg Comp s.ro., číslo účtu protistrany 777074148335, příjemce Shenzhen Regner Trading):
 - datum zaúčtování 16. 6. 2022, valuta 16. 6. 2022, částka 1.950.000 USD, referenční číslo 2167102130,
 - datum zaúčtování 24. 6. 2022, valuta 24. 6. 2022, částka 950.000 USD, referenční číslo 2175104162.
- Společnost Shenzhen Regner Trading má vůči společnosti MALINA pohledávky ve výši 2.943.512 USD, které vznikly z titulu dodání solárních panelů:

Faktura ze dne	číslo faktury	Hodnota faktury
20.06.2022	R20220620	1 245 332 USD
20.04.2022	JY-CZ-0036	905 696 USD
20.04.2022	R20220728D	792 484 USD
	Celkem	2 943 512 USD

- Společnosti se dohodly, že započítávají zde uvedené své vzájemné pohledávky ve výši 2.900.000 USD.
- Tato dohoda nabývá platnosti a účinnosti dnem svého podpisu.

10.5.8 Zjištění

Negativní reputace ovládajících osob Iceberg

10.5.8.1 Jediným jednatelem (jednatelem je od 9. 1. 2009) a společníkem (zapsáno do ORCZ dne 15. 3. 2023) společnosti Iceberg je Lubomír Podlípý, nar. 22. 5. 1951. V období od 16. 2. 2009 do 15. 3. 2023 (datum zápisu a výmazu z ORCZ) byla jediným společníkem Iceberg společnost BIOWATT a.s., IČ 275 74 521, se sídlem Valentinská 22/12, 110 00 Praha 1. Od 1. 1. 2018 je Lubomír Podlípý, nar. 22. 1. 1974, skutečným majitelem společnosti BIOWATT a.s.

10.5.8.2 Podle článku zveřejněného 18. 5. 2023 na zpravodajském portálu seznamspravy.cz s názvem „Padlá Malina má soudem určený věřitelský výbor“¹⁵, „firmu Iceberg Comp ovládal až do letošního března přes jinou firmu podnikatel Lubomír Podlípý. **Ten byl před 10 lety pravomocně odsouzen na šest let ve vězení kvůli krádeži daní při obchodech se zkapalněným plynem. V březnu, tedy když už Malina čelila vážným finančním potížím, přešlo podle obchodního rejstříku vlastnictví firmy Iceberg Comp na otce Lubomíra Podlípého.**“

¹⁵ <https://www.seznamspravy.cz/clanek/ekonomika-firmy-zacal-boj-o-vliv-na-insolvenci-solarni-maliny-hlasi-se-i-covidova-firma-231096>

10.5.8.3 Podle článku zveřejněného 16. 12. 2013 na portále blesk.cz s názvem „Podnikatel Podlípny si za krácení daní odpyká šest let ve vězení“¹⁶:

- „Podnikatel Lubomír Podlípny stráví za krácení daní při obchodech se zkapalněným plynem celkem šest let ve vězení. Odvolací Vrchní soud v Praze dnes upustil od dříve uloženého souhrnného trestu sedmi let, a to kvůli tomu, že od spáchání skutků již uplynula dlouhá doba. Podlípneho, na nějž byl vydán mezinárodní zatykač, zadržela loni policejní blůdka při náhodné dopravní kontrole v pražských Vysokanech.
- Podle rozsudku Podlípny od ledna 1999 do května 2002 jako zástupce firmy První brdská v měsíčních daňových přiznáních úmyslně uváděl nižší prodej LPG, než kolik odpovídalo realitě. Státu tak způsobil škodu 9,7 milionu korun. O dalších 6,6 milionu zkrátil daň tím, že od června 2002 do března 2003 nepodával daňová přiznání ke zkapalněnému plynu, který nakupoval jako plyn určený k výrobě tepla s nulovou spotřební daní a prodával jej jako pohonnou hmotu drobným odběratelům přes čerpací stanice.
- V roce 2008 odsoudil středočeský krajský soud Podlípneho a jeho bratra Marka k šesti letům vězení v případě pokusu o další daňové úniky. Ani jeden z nich do věznic nenastoupil, a proto na ně byl vydán mezinárodní zatykač. Marka Podlípneho zadrželi policisté v roce 2011 v Německu, Lubomíra o rok později v Praze.

10.5.8.4 Z výše uvedených článků vyplývá, že klíčové osoby Iceberg byly pravomocně odsouzeny za spáchání hospodářské trestné činnosti.

Shenzhen Regner Trading je spřízněná osoba s MALINA

10.5.8.5 Z reportáže České televize publikované 27. 6. 2023¹⁷ uváděla následující informace o společnosti Shenzhen Regner Trading:

- „Že firmu ovládá majitel EHM Cyril Regner, naznačuje jeho příjmení v názvu společnosti, ale i další souvislosti. Regner se veřejně blánil ke společnosti s podobným názvem, Shenzhen Regner Industries, kterou veřejně označil jako sesterskou firmu Maliny. Tato firma přitom podle čínského obchodního rejstříku používá stejné identifikační číslo jako generální dodavatel Maliny – Shenzhen Regner Trading.
- Čínský obchodní rejstřík prozrazuje i to, že jednatelem společnosti je Thao Fu, tedy osoba se stejným příjmením, které nosí Regnerova čínská manželka. „Příjmení Fu není zas tak úplně běžné. Takže z toho by se dalo dovozovat, že se možná jedná o příbuzné paní manželky,“ uvedla sinoložka společnosti Sinopsis Simona Fantová.
- Nákupy fotovoltaických zařízení neplatila společnost Malina přímo čínským výrobcům, ale právě společnosti Shenzhen Regner Trading. Ta byla do dodavatelského řetězce zařazena jako zprostředkovatel zřejmě proto, aby mohla z obchodů inkasovat provizi.
- Z dokumentů vyplývá, že Regnerova firma Shenzhen Regner Trading účtovala Malině ceny, které byly o desítky procent vyšší, než za jaké je nabízeli čínští výrobci.“

10.5.8.6 Vzhledem k výše popsaným vztahům mezi MALINA a Shenzhen Regner Trading je vysoce pravděpodobné, že Shenzhen Regner Trading je osoba ovládaná Cyrilem Regnerem a podmínky spolupráce mezi MALINA a Shenzhen Regner Trading tak mohli být pro společnost MALINA nevýhodné.

Rizikový zápočet

10.5.8.7 Společnosti MALINA, Iceberg a Shenzhen Regner Trading uzavřely Třístrannou dohodu o započtení pohledávek dle zákona č. 89/2012 Sb., datovanou 3. 10. 2022. Z dohody vyplývá, že společnosti mají vůči sobě mimo jiné následující pohledávky:

- Společnost MALINA má vůči společnosti Iceberg pohledávky v souhrnné výši 3.000.000 USD, které vznikly z titulu zaplacení zálohy na dodávku solárních panelů, datum zaúčtování 16. 6. 2022,
- Společnost Iceberg má vůči společnosti Shenzhen Regner Trading pohledávky v souhrnné výši 2.900.000 USD, které vznikly z titulu platby zálohy na dodávky solárních panelů, a to s datem zaúčtování 16. 6. 2022 částka 1.950.000 USD a s datem zaúčtování 24. 6. 2022 částka 950.000 USD.
- Společnost Shenzhen Regner Trading má vůči společnosti MALINA pohledávky ve výši 2.943.512 USD, které vznikly z titulu dodání solárních panelů.

¹⁶ https://www.blesk.cz/clanek/zpravy-live-ekonomika/224311/podnikatel-podlipny-si-za-kraceni-dani-odpyka-sest-let-ve-vezeni.html?utm_source=blesk.cz&utm_medium=copy

¹⁷ <https://ct24.ceskatelevize.cz/clanek/domaci/vecirky-tucne-provize-a-hotely-v-dubaji-reporteri-ct-popsali-rozmarlost-fotovoltaicke-firmy-malina-5186>

10.5.8.8 Z prověření elektronických účetních deníků, listinné dokumentace a bankovních transakcí MALINA vyplývají následující nesrovnalosti:

Dohoda o zápočtu nebyla podepsána ze strany Shenzhen Regner Trading

10.5.8.9 Ze „třístranné dohody o započtení pohledávek dle zákona č. 89/2012 Sb.“ z 3. 10. 2022 vyplývá, že dohoda nabývá platnosti a účinnosti dnem svého podpisu.

10.5.8.10 Upozorňujeme, že dohoda byla podepsána pouze ze strany MALINA (k datu 3. 10. 2022, neztotožněnou osobou) a Iceberg (k datu 3. 10. 2022, neztotožněnou osobou). Smlouva nebyla za společnost Shenzhen Regner Trading podepsána, ale byla pouze opatřena razítkem.

Úhrady nespécifikovaných závazků

10.5.8.11 V období od 1. 6. 2022 do 31. 8. 2022 společnost MALINA evidovala vyšší uhrazenou částku závazků než částku nově vzniklých závazků vůči společnosti Iceberg (kumulativní částka závazků v níže uvedené tabulce byla v daných měsících záporná). Tento stav se vyrovnal až v září 2022, kdy MALINA zaúčtovala nové závazky ve výši 31.458.618 Kč a kumulativní částka neuhrazených závazků byla ve výši 6.902.914 Kč. Přehled vývoje účtování na účtech závazků třídy 321 „Dodavatelé – závazky z obchodních vztahů“ je uveden v následující tabulce (v Kč):

Datum případu	Číslo dokladu	Externí doklad	Popis	Částka, v měně	Má dáti	Dal	Rozdíl	Částka závazků kumulativně
02.01.2022	ID220106	k	Iceberg Comp s.r.o. 2021			121 386	121 386	121 386
10.05.2022	FDZ220511	22210044	Iceberg Comp s.r.o.	E7 361 784		8 385 017	8 385 017	8 506 403
03.06.2022	B2206		Iceberg Comp s.r.o.		5 000 000		-5 000 000	3 506 403
13.06.2022	FDZ220613	22210045	Iceberg Comp s.r.o.	E7 444 200		10 702 544	10 702 544	14 208 947
15.06.2022	FDZ220617	22210049	Iceberg Comp s.r.o.	E7 172 700		4 317 659	4 317 659	18 526 606
15.06.2022	FDZ220630	22210048	Iceberg Comp s.r.o.	E7 778 794		18 622 681	18 622 681	37 149 287
16.06.2022	B2206	160622	Iceberg Comp s.r.o.	3 000 000	71 373 000		-71 373 000	-34 223 713
08.07.2022	B2207	49	Iceberg Comp s.r.o.		37 565 231		-37 565 231	-71 788 944
17.08.2022	FDZ220812	22210053	Iceberg Comp s.r.o.	E7 601 360		14 439 858	14 439 858	-57 349 086
23.08.2022	FDZ220817	22210054	Iceberg Comp s.r.o.	E7 1 365 708		32 793 382	32 793 382	-24 555 704
08.09.2022	FDZ220932	22210057	Iceberg Comp s.r.o.	E7 649 174		16 090 429	16 090 429	-8 465 275
21.09.2022	FDZ220918	22210055	Iceberg Comp s.r.o.	E7 620 035		15 368 189	15 368 189	6 902 914
03.10.2022	ID221006	160622	Kurzový rozdíl		3 987 000		-3 987 000	2 915 914
03.10.2022	ID221006		Iceberg Comp s.r.o.	- 3 000 000	-75 360 000		75 360 000	78 275 914
03.10.2022	ID221006		Iceberg Comp s.r.o.	56 488	1 418 979		-1 418 979	76 856 935
24.10.2022	TRI206		Iceberg Comp s.r.o.		2 000 000		-2 000 000	74 856 935
31.12.2022	220029		Lithium battery			0	0	74 856 935
Celkem					45 984 210	120 841 145	74 856 935	

10.5.8.12 Z přehledu vyplývá, že i když byla celková výše neuhrazených závazků k 15. 6. 2022 byla ve výši 37.149.287 Kč, ale dne 16. 6. 2022 MALINA uhradila nespécifikované závazky ve výši 3.000.000 USD (ekvivalent 71.373.000 Kč). Následně dne 8. 7. 2022 MALINA uhradila společnosti Iceberg dalších 37.565.231 Kč. Ke dni 9. 7. 2022 tak MALINA uhradila o 71.788.944 Kč více než byla hodnota jejich závazků vůči Iceberg.

10.5.8.13 Ze „třístranné dohody o započtení pohledávek dle zákona č. 89/2012 Sb.“ z 3. 10. 2022 vyplývá, že společnost MALINA má vůči společnosti Iceberg pohledávky v souhrnné výši 3.000.000 USD, které vznikly z titulu zaplacení zálohy na dodávku solárních panelů. Z účetnictví MALINA ale vyplývá (jak je popsáno v odstavci výše), že úhrada částky 3.000.000 USD byla zaúčtována jako úhrada nespécifikovaných závazků na účtech třídy 321 „Dodavatelé – závazky z obchodních vztahů“.

10.5.8.14 O poskytnutých zálohách se účtuje na účtech třídy 314 „Poskytnuté zálohy – dlouhodobé a krátkodobé“ rozpisem 314/221 (banka). Společnost MALINA ale úhradu částky 3.000.000 USD nezaúčtovala jako poskytnutou zálohu a ani ji pak po započtení vůči účtu 314 nezaúčtovala.

Nejasný důvod obchodování přes Iceberg

- 10.5.8.15 Ze „třístranné dohody o započtení pohledávek dle zákona č. 89/2012 Sb.“ z 3. 10. 2022 vyplývá, že dne 16. 6. 2022 společnost MALINA poskytla 3.000.000 USD jako zálohu na dodávku solárních panelů a společnost Iceberg uhradila Shenzhen Regner Trading souhrnnou částku 2.900.000 USD jako zálohu na dodávky solárních panelů ve dnech 16. 6. 2022 a 24. 6. 2022.
- 10.5.8.16 Z částek a chronologie plateb vyplývá, že Iceberg mohla uhradit Shenzhen Regner Trading stejné peněžní prostředky, které předtím získala Iceberg od společnosti MALINA.
- 10.5.8.17 Pokud se jednalo o stejný typ transakcí, tj. nákup solárních panelů, z dostupných dat a dokumentace není zřejmý důvod, proč MALINA neuskutečnila tuto transakci napřímo se spřízněnou společností Shenzhen Regner Trading, ale ji zrealizovala přes společnost Iceberg.

Pracovní zpráva

10.6 Analýza provizí obchodním zástupcům

10.6.1 Evidence provizí v účetních denících MALINA

- 10.6.1.1 Z informací poskytnutých Klientem vyplývá, že v roce 2022 MALINA hradila fyzickým a právnickým osobám provize za zprostředkování prodeje služeb v řádu stovek milionů korun.
- 10.6.1.2 Z prověření elektronického účetnictví poskytnutého MALINA vyplývá, že účetnictví MALINA neobsahovalo téměř žádné informace o nárokovaných a uhrazených obchodních provizích v roce 2022.
- 10.6.1.3 Vzhledem k tomu, že nám poskytnuté účetnictví neobsahovalo informace o provizích, pokusili jsme zrekonstruovat provizní závazky a náklady a související peněžní toky na základě dostupných informací z popisu transakce v bankovních výpisech a v účetním deníku MALINA.
- 10.6.1.4 Následující tabulka obsahuje souhrnný přehled transakcí v účetním deníku MALINA, které obsahovaly v popise transakce slovo „proviz*“, „obchodn*“, „zastoupen*“, nebo „zprost*“ (v Kč):

Typ	SYU Název	Kategorie	Má dáti			Dal			Celkem
			2022	2023	Celkem	2022	2023	Celkem	
Aktiva	378 Jiné pohledávky	Obchodní zastoupení		2 665 030	2 665 030				2 665 030
		Provize		16 800	16 800				16 800
		Zprostředkování		600 000	600 000				600 000
		Celkem		3 281 830	3 281 830				3 281 830
	121 Nedokončená výroba	Obchodní zastoupení		12 000	12 000				12 000
		Provize		768 000	768 000				768 000
		Celkem		780 000	780 000				780 000
	343 DPH – Daň z přidané hodnoty	Obchodní zastoupení		12 017	12 017				12 017
		Provize		427 136	427 136				427 136
		Zprostředkování		21 000	21 000				21 000
		Celkem		460 153	460 153				460 153
	221 Bankovní účty	Obchodní zastoupení					-2 746 628	-2 746 628	-2 746 628
		Provize				-300 000	-69 637	-369 637	-369 637
		Zprostředkování					-600 000	-600 000	-600 000
		Celkem				-300 000	-3 416 265	-3 716 265	-3 716 265
Celkem			4 521 983	4 521 983	-300 000	-3 416 265	-3 716 265	805 718	
Pasiva	321 Dodavatelé – závazky z obchodních vztahů	Obchodní zastoupení		-81 598	-81 598	0	135 242	135 242	53 644
		Provize		-52 837	-52 837	0	4 418 047	4 418 047	4 365 210
		Zprostředkování					121 000	121 000	121 000
		Celkem		-134 435	-134 435	0	4 674 289	4 674 289	4 539 854
	325 Ostatní závazky	Provize		-300 000	-300 000				-300 000
	383 Výdaje příštích období	Provize		-1 467 213	-1 467 213				-1 467 213
Celkem			-300 000	-1 601 648	-1 901 648	0	4 674 289	4 674 289	2 772 642
Náklady	518 Ostatní služby	Obchodní zastoupení		111 225	111 225				111 225
		Provize		1 755 699	1 755 699				1 755 699
		Zprostředkování		100 000	100 000				100 000
	Celkem			1 966 924	1 966 924				1 966 924

- 10.6.1.5 Z tabulky vyplývá, že téměř všechny transakce, které obsahovaly v popise transakce slovo „proviz*“, „obchodn*“, „zastoupen*“, byly zaevidovány do účetnictví až v roce 2023.

10.6.2 Evidence provizí v bankovních výpisech MALINA

10.6.2.1 Souhrnný přehled převodů peněžních prostředků na bankovních účtech MALINA v období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2023, u kterých byl v popise uveden některý z klíčových termínů „provizí*“, „obchodní*“, „zastoupení*“, „konzult*“, „poradení*“, je uveden v následující tabulce (v Kč):

Typ	Kategorie	2022				2023	Celkem
		Q3	Q4	Q1	Q2	Q4	
Vydáno	Obchodní zastoupení	-41 753 737	-25 498 121	-4 047 492			-71 299 351
	Konzultační služby	-1 199 300	-1 761 150	-2 481 150			-5 441 600
	Poradenské služby	-476 774	-542 080	-731 900	-302 500	-28 866	-2 082 120
	Provize		-61 949	-1 188 396			-1 250 345
	Zprostředkování		-677 034	-270 792			-947 826
	Obchodní činnost			-110 265			-110 265
	Celkem		-43 429 811	-28 540 334	-8 829 995	-302 500	-28 866

10.6.2.2 Z přehledu bankovních transakcí MALINA vyplývá, že společnost MALINA uhradila celkem 81.131.506 Kč za služby, které by se mohly týkat zprostředkování prodeje. Největší počet a objem transakcí ve výši 71.299.351 Kč z identifikovaných potenciálních provizí mělo v popisu označení „obchodní zastoupení“.

10.6.2.3 Celkem jsme identifikovali 217 fyzických a právnických osob, kterým společnost MALINA uhradila celkem 81.131.506 Kč provizí za obchodní a zprostředkovatelské služby. Nejvýznamnější částky přijali následující osoby (v Kč):

P.č.	Název protistrany	Vazba na MALINA	Riziková osoba	2022		2023			Celkem	Kumulativně poměr k celkem
				Q3	Q4	Q1	Q2	Q4		
1	Slovtrade Consulting S.R.O.	ANO	ANO	-3 472 145	-883 361				-4 355 505	5%
2	Angel Energy A.S.	ANO		-640 000	-1 038 794	-1 882 841			-3 561 635	10%
3	Jj Projects S.R.O.	ANO		-2 810 946	-745 885				-3 556 831	14%
4	Frozeninvestment S.R.O.	Ne	ANO	-1 163 031	-480 877	-632 081			-2 275 989	17%
5	Iconic Star S.R.O.	ANO		-1 718 687	-473 022				-2 191 709	20%
6	Slatery S.R.O.	Ne	ANO	-1 220 321	-336 578				-1 556 899	22%
7	Pavel Najman	Ne		-1 077 614	-390 519				-1 468 133	23%
8	Daniel Svihovec	Ne		-776 208	-471 817	-49 817			-1 297 841	25%
9	Filip Skalicky	Ne		-809 396	-317 089	-103 983			-1 230 467	26%
10	Florence Portes, S.R.O.	Ne	ANO	-399 300	-381 150	-381 150			-1 161 600	28%
11	Leos Svancer	Ne		-719 061	-203 564	-185 488			-1 108 113	29%
12	Milan Soukup	Ne		-404 779	-569 124	-126 279			-1 100 182	31%
13	Kopecky Consulting S.R.O.	Ne	ANO	-494 646	-247 856	-347 029			-1 089 530	32%
14	Cermak Filip	Ne		-387 444	-525 506	-121 000			-1 033 950	33%
15	Daniel Cermak	Ne		-485 120	-437 450	-71 562			-994 133	34%
16	Partika Energy Solutions S.R.O.	ANO	ANO	-912 782					-912 782	36%
17	Jiri Polivka	Ne		-327 556	-582 158				-909 714	37%
18	Petr Teiralova	Ne		-386 620	-303 327	-219 223			-909 170	38%
19	Michal Jilek	Ne		-605 000	-302 500				-907 500	39%
20	Petr Duris	Ne		-461 255	-381 920				-843 175	40%
21	Ladislav Zimovjan	Ne		-490 000	-349 505				-839 505	41%
22	Petra Kosinova	Ne		-471 984	-356 148				-828 132	42%
23	Stepan Otava	Ne		-605 000	-215 380				-820 380	43%
24	Lukas Kus	Ne		-386 020	-300 075	-118 516			-804 611	44%
25	Radovan Loksa	Ne				-800 000			-800 000	45%
26	Jkw Group S.R.O.	Ne		-464 058	-314 710				-778 768	46%
27	Milan Kyspersky	Ne		-296 915	-368 902	-112 200			-778 017	47%
28	Pida Consulting S.R.O.	Ne		-399 299	-235 532	-119 922			-754 753	48%
29	Jakub Kramer	Ne		-209 606	-271 299	-250 000			-730 905	49%
30	Michal Habich	Ne		-323 024	-329 429				-652 453	50%
31	David Juza	ANO		-349 245	-183 892	-92 393			-625 530	50%

P.č.	Název protistrany	Vazba na MALINA	Riziková osoba	2022		2023			Celkem	Kumulativně poměr k celkem
				Q3	Q4	Q1	Q2	Q4		
32	Vojtech Hamppl	Ne		-261 062	-226 678	-130 982			-618 722	51%
33	Karel Buchta	Ne		-389 863	-223 217				-613 080	52%
34	Filip Palicka	Ne		-386 875	-222 086				-608 961	53%
35	Jaroslav Salava	Ne		-242 483	-361 415				-603 898	53%
36	Petr Loksa	Ne				-600 000			-600 000	54%
37	Stanislav Toska	Ne		-95 493	-366 228	-134 512			-596 233	55%
38	Petr Marek	Ne		-248 941	-251 287	-89 404			-589 632	56%
39	Tomas Opl	Ne		-377 025	-101 313	-110 265			-588 603	56%
40	Hawaz S.R.O.	Ne		-339 624	-221 157	-26 221			-587 002	57%
41	Kristyna Zimovjanova	Ne		-316 375	-180 056	-84 988			-581 419	58%
42	Marek Habich	Ne		-282 083	-244 339	-52 837			-579 259	58%
43	Gogo Corporation S.R.O.	Ne	ANO		-181 500	-381 500			-563 000	59%
44	Antonin Dvorak	Ne		-324 384	-236 313				-560 697	60%
45	Roman Kratochvil	Ne		-292 462	-207 240				-499 702	60%
46	Simona Sprojarova	Ne		-268 894	-226 851				-495 745	61%
47	Zdenek Zak	Ne		-256 208	-228 311				-484 519	62%
48	Marek Neumann	Ne		-332 580		-149 436			-482 016	62%
49	Tomas Horak	Ne		-109 423	-238 230	-128 431			-476 084	63%
50	Enolta Invest S.R.O.	Ne			-459 800				-459 800	63%
51	Frantisek Fiser	Ne		-330 286	-129 043				-459 329	64%
52	Marek Ferkl	Ne		-325 963	-133 099				-459 062	65%
53	Lukas Gorol	Ne		-349 093	-95 843				-444 936	65%
54	Ronagenor Express S.R.O.	Ne		-257 118	-181 305				-438 423	66%
55	Oldrich Bures	Ne		-280 000	-154 000				-434 000	66%
56	Michal Schneider	Ne		-227 545	-204 860				-432 405	67%
57	Petr Neckar	Ne		-214 022	-211 171				-425 193	67%
58	Radim Soudsky	Ne		-247 347	-173 145				-420 492	68%
59	Lisrec Technology S.R.O.	Ne		-143 010	-270 521				-413 531	68%
60	Jan Podhorec	Ne		-218 995	-192 248				-411 243	69%
61	Martin Potucek	Ne		-294 838	-112 455				-407 293	69%
62	Kristyna Partikova	Ne		-161 777	-159 708	-79 890			-401 375	70%
63	Miroslav Horky	Ne		-100 000	-100 000	-200 000			-400 000	70%
	<i>Ostatních 154 osob</i>			<i>-12 488 981</i>	<i>-10 249 548</i>	<i>-1 048 045</i>	<i>-302 500</i>	<i>-28 866</i>	<i>-24 117 940</i>	<i>100%</i>
	Celkem 217 osob			-43 429 811	-28 540 334	-8 829 995	-302 500	-28 866	-81 131 506	

10.6.2.4 Doporučujeme získat další listinnou a elektronickou dokumentaci, týkající se provizí za zprostředkování prodeje služeb k výše identifikovaným protistranám, resp. k nejvýznamnějším 20 osobám, a to zejména k propojeným na MALINA a označených jako rizikové osoby.

10.6.2.5 V případě získání další podpůrné dokumentace doporučujeme prověřeni obchodních podmínek mezi jednotlivými zprostředkovateli a společností MALINA a ověření, zda tyto obchodní podmínky (zejména částka provize) nebyly pro společnost MALINA nevýhodné, případně zda vůbec došlo k dodání plnění ze strany zprostředkovatelů.

SEKCE 7

SEZNAM FYZICKÝCH A PRÁVNICKÝCH OSOB A ZKRATEK OMEZENÍ NAŠÍ PRÁCE

11. SEZNAMY

11.1 Seznam fyzických a právnických osob

11.1.1 Seznam významných právnických osob vyskytujících se ve zprávě

Zkratka	Obchodní jméno	IČ
MALINA	Energetický Holding Malina a.s.	10931201
Regner Fu Capital	Regner Fu Capital a.s.	17176913
Wallenstein	Wallenstein Corp s.r.o.	14253666
ARGOS	ARGOS ELEKTRO, a. s.	25387952
Iceberg	Iceberg Comp s.r.o.	26259397
Shenzhen Regner Trading	Shenzhen Regner Trading Co. Ltd.	nezjištěno

11.1.2 Seznam významných fyzických osob vyskytujících se ve zprávě

Jméno	Datum narození
Cyrilem Regnerem	17.11.1986
Xiaoxiang Fu	12.1.1986
a Jáchymem Bémem	23.8.1990
Janem Urbanem	11.10.1983
Lubomír Podlipný, ml.	22.1.1974
Lubomír Podlipný, st.	22.5.1951

11.2 Seznam zkratek použitých ve zprávě

Zkratka	Popis
Spřízněná osoba	<p>Spřízněná strana¹⁸ je osoba nebo účetní jednotka, která je spřízněná s MALINA.</p> <p>A. Osoba nebo blízký člen rodiny této osoby jsou spřízněni s MALINA, pokud tato osoba:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ovládá nebo spoluovládá MALINA, • má podstatný vliv na MALINA, nebo • je členem klíčového vedení MALINA nebo jejího mateřského podniku. <p>B. Účetní jednotka je spřízněná s MALINA, pokud platí některá z těchto podmínek:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Účetní jednotka a MALINA jsou členy téže skupiny (což znamená, že všechny mateřské, dceřiné a sesterské podniky jsou vzájemně spřízněné). • Jedna účetní jednotka je přidruženým nebo společným podnikem jiné účetní jednotky (nebo přidruženým či společným podnikem člena skupiny, jejímž členem je i druhá účetní jednotka). • Obě účetní jednotky jsou společnými podniky téže třetí strany. • Jedna účetní jednotka je společným podnikem třetí účetní jednotky a druhá účetní jednotka je přidruženým podnikem třetí účetní jednotky. • Účetní jednotka je ovládána nebo spoluovládána osobou uvedenou v písmenu A. • Osoba uvedená v písm. A má podstatný vliv na účetní jednotku nebo vedení účetní jednotky (včetně členů statutárního orgánu)
Jednání ve shodě	<ul style="list-style-type: none"> • § 78 Jednání ve shodě • (1) Jednáním ve shodě je jednání dvou nebo více osob nakládajících hlasovacími právy za účelem ovlivnění, ovládnutí nebo jednotného řízení obchodní korporace. Osoby jednající ve shodě plní své povinnosti z toho vyplývající společně a nerozdílně.

¹⁸ Podle definice IAS 24 - na www.ucetni-portal.cz/zverejneni-spriznenych-stran-related-party-disclosures-18-h.html, <http://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=OJ:L:2010:186:0001:0009:CS:PDF>

Zkratka	Popis
	<ul style="list-style-type: none"> • (2) Má se za to, že osobami jednajícími ve shodě jsou: • a) právnická osoba a člen jejího statutárního orgánu, osoby v jeho přímé působnosti, člen kontrolního orgánu, likvidátor, insolvenční správce a další správci podle jiného právního předpisu, nucený správce, • b) ovládající osoba a jí ovládané osoby, • c) vlivné a ovlivněné osoby, • d) společnost s ručením omezeným a její společníci nebo pouze její společníci, • e) veřejná obchodní společnost a její společníci nebo pouze její společníci, • f) komanditní společnost a její komplementáři nebo pouze její komplementáři, • g) osoby blízké podle občanského zákoníku, • h) investiční společnost a jí obhospodařovaný investiční fond či penzijní fond nebo pouze jí obhospodařované fondy, nebo • i) osoby, které uzavřely dohodu o výkonu hlasovacích práv.
ORCZ	Veřejný obchodní rejstřík a sbírka listin České republiky na www.justice.cz
ORSR	Veřejný obchodní rejstřík a sbírka listin Slovenské republiky na www.orsr.sk
EUR, eur	Měna EURO
CZK, Kč	Česká koruna
USD	Měna USD
MD, Má dáti D, Dal	<p>Debetní strana účtu, Má dáti Kreditní strana účtu, DAL</p> <p>Jedná se o účetní zobrazení zaúčtování jednotlivých transakcí – každý účet má dvě strany, na jedné straně se evidují přírůstky, na druhé úbytky aktiv a pasív. Levá strana se označuje jako strana Má dáti (MD, resp. debetní strana), pravá strana se označuje slovem Dal (D, resp. debetní strana). Účty, které vznikají rozpisem rozvahy, se označují jako rozvahové účty a člení se na účty aktivní a pasivní. Strana Má dáti u účtů aktiv označuje přírůstek aktiv, strana Dal úbytek aktiv</p>
Účetní deník	Účetní deník MALINA za období od 1. 1. 2022 do 7. 12. 2023, které jsme vytvořili z účetních deníků poskytnutých společnostmi MALINA
SYU (syntetický účet)	Syntetický účet má trojmístné číselné označení, kde první číslice označuje účtovou třídu, druhá číslice účtovou skupinu a poslední číslice pak udává pořadí účtu v příslušné účtové skupině
ANU (analytický účet)	Analytická evidence obsahuje podrobnější informace než syntetická evidence a tvoří se k těm účtům, kde je třeba sledovat údaje v podrobnějším členění. Analytické účty se označují třemi čísly za číslem syntetického účtu
DD	Dlouhodobý
KD	Krátkodobý
PS, Počáteční stav	Počáteční stav daného účtu: označuje stav účtu na začátku účetního období
KS, Koncový stav	Koncový stav daného účtu: je vypočten jako součet počátečního stavu a obratu (zůstatek se vypočte jako rozdíl koncového stavu účtu na straně Má dáti a Dal daného účtu)
Datum případu	Datum, ke kterému byla transakce zaúčtována do účetnictví MALINA
Datum účtování	Datum, kdy byla transakce zaúčtována, tj. skutečně vložena, do účetního deníku MALINA
Název protistrany	Název právnické nebo fyzické osoby na základě zrekonstruovaných údajů v účetním deníku (podle pole „firma“, popisu transakce, názvu účtu a podle dovození z párování pomocí párovacího symbolu)
Párovací symbol	Kód, kterým jsou označeny související účetní zápisy v účetním deníku MALINA
Kategorie transakce	Stanovená kategorie transakcí podle jejich popisu a podle druhu a povahy syntetických účtů, na kterých byly zaúčtovány

12. OMEZENÍ

Omezení týkající se využití zprávy

- 12.1.1.1 Tato zpráva byla připravena v souvislosti s výše uvedenými skutečnostmi a je určena výhradně pro vaši informaci. Tato zpráva může být použita jen pro účely této zakázky a nemůže být použita pro jiné účely bez našeho písemného souhlasu.
- 12.1.1.2 Naše zpráva nesmí být použita, reprodukována nebo poskytnuta jakékoliv jiné třetí straně nebo pro jakýkoliv jiný účel, než pro který byla určena, v celku nebo její části, bez našeho předchozího písemného souhlasu. V případě, že bude takovýto souhlas poskytnut, nepřijímáme žádnou odpovědnost vůči třetí straně za jakékoliv porušení této povinnosti nebo z jakéhokoliv našeho odborného stanoviska či jakékoliv informace obsažené v této zprávě.
- 12.1.1.3 V případě, že nám poskytnuté dokumenty a zdroje informací zpracované v této zprávě obsahovaly důvěrné informace nebo jsou důvěrnými informacemi, jejichž zpřístupnění třetí straně může být zabezpečeno vysokými finančními pokutami v neprospěch Klienta, anebo mohou způsobit Klientovi a třetím stranám škodu, zdůrazňujeme a doporučujeme zabezpečit adekvátní ochranu těchto důvěrných informací před jejich zpřístupněním nepovolaným osobám. V případě porušení ochrany důvěrných informací nepřijímáme žádnou odpovědnost za jakékoliv porušení této povinnosti.
- 12.1.1.4 Neneseme zodpovědnost za ztráty ani škody jakéhokoliv charakteru, které mohou vzniknout v důsledku toho, že kontaktní osoby a zaměstnanci Klienta neposkytli anebo zatajili informace, které byly významné pro sestavení této zprávy, resp. poskytli zkreslené informace, kromě případů, kdy neposkytnutí informací je zřejmé anebo vyplývá z posuzovaných dokumentů.
- 12.1.1.5 Nezodpovídáme za škody vzniklé Klientovi v souvislosti s vykonáváním forenzního auditu:
- Zapříčiněné rozhodnutím Klienta na základě závěrečné zprávy, pokud Klient neprokáže naše pochybení při zpracování závěrečné zprávy.
 - Pokud tato škoda vznikne v důsledku postupu na základě informací obsažených v pracovním výstupu poskytnutého Klientovi.
 - V případě nesprávných údajů, které Klient ověřil a potvrdil jako správné.

Rozsah činností a cíle naší práce

- 12.1.1.6 Provedli jsme pouze postupy, které byly dohodnuté s Klientem ve smlouvě. V případě, že bychom učinili další úkony, které nejsou uvedeny ve výše uvedené smlouvě, je možné, že bychom dospěli k dalším nebo odlišným zjištěním a/nebo by výsledky našeho šetření byly odlišné. Za rozsah námi vykonaných úkonů a jejich přiměřenost je odpovědný Klient.
- 12.1.1.7 Naše úkony jsme provedli v období do 22. 3. 2024 a vycházeli jsme z podkladů a informací poskytnutých Klientem do 22. 3. 2024. Jakékoliv následné události a/nebo dokumenty či informace, které budou doručeny Klientovi a které by mohly mít formální nebo věcný vliv na naše úkony či výsledky práce, nebyly zohledněny.
- 12.1.1.8 Jak se uvádí v podmínkách naší smlouvy a v rozsahu našeho šetření, nevyslovujeme závazné právní stanovisko týkající se našich zjištění. Naše úkony nepředstavují postupy statutárního auditu MALINA na základě specifických auditorických standardů. V souladu s tím nevyslovujeme závazné stanovisko k účetní závěrce MALINA ani společností, v nichž má MALINA podíl. Naše úkony taktéž nepředstavují postupy atestačních nebo oceňovacích služeb, při nichž poradce poskytuje formálně expertní stanovisko k ceně nebo hodnotě společnosti, případně dceřiných společností.
- 12.1.1.9 V této zprávě ani neuvádíme, ani neposkytujeme žádný druh znaleckého posudku, který by mohl být požadován soudem. Předmětem této zprávy není poskytnutí stanoviska a šetření právních, technických nebo daňových aspektů. Tato zpráva však nevyhnutelně obsahuje informace takové povahy, které byly převzaty z prověřované dokumentace nebo jiných zdrojů. Nebyli jsme schopni přezkoumat úplnost, přesnost a správnost takových informací, a proto za ně nemůžeme nést odpovědnost. Záležitosti týkající se těchto aspektů by přesto měly být řešeny se specialisty na výše uvedené oblasti.
- 12.1.1.10 Obsahem našeho šetření není právní posouzení transakcí MALINA a spřízněných osob a/nebo jakýmkoliv jiným způsobem spojených souvislostí, ani právní posouzení jejich souladu s právním řádem České republiky. Zpráva z našeho šetření není právním posouzením transakcí MALINA a spřízněných

osob a/nebo jakýmkoliv způsobem spojených souvislostí, ani právním posouzením jejich souladu s právním řádem České republiky.

Přesnost a spolehlivost informací

- 12.1.1.11 Naše zjištění uvedená v této zprávě jsou založena výhradně na dokumentaci, elektronických údajích a ústních informacích, které nám byly poskytnuty Klientem, a dále na výsledcích vyhledávání veřejných informací, které jsme učinili v on-line zdrojích dostupných v České republice. Ve vztahu k dokumentaci a elektronickým údajům, které nám poskytl Klient, jsme předpokládali, že tyto dokumenty a informace jsou přesné, správné a pravdivé a nejsou zavádějící. Nebyli jsme povinni ověřit a ani jsme neověřovali platnost, pravost a integritu těchto dokumentů a informací v nich obsažených.
- 12.1.1.12 Naše šetření bylo závislé na spolupráci a poctivosti osob, se kterými jsme hovořili, a na úplnosti a integritě dokumentů, které jsme přezkoumávali. Nemůžeme proto přijmout žádnou odpovědnost za výsledky našeho šetření, které mohly být ovlivněny poskytnutím záměrně neúplných nebo nespolehlivých informací a údajů.
- 12.1.1.13 V případě, že by existovaly další informace nebo dokumenty či údaje, které nám nebyly poskytnuty, nebo v případě, že některá ústní prohlášení a vysvětlení jsou nesprávná nebo zavádějící, mohou být naše zjištění, interpretace nebo názory uvedené v tomto dokumentu neúplné a mohly by vést k odlišným výsledkům našeho šetření, což by vyžadovalo pozměnit stávající nebo uskutečnit další postupy přesahující rozsah našeho šetření.
- 12.1.1.14 Přestože jsme se pokusili získat co nejaktuálnější a nejúplnější informace, nemáme možnost ani prostředky pro testování přesnosti, úplnosti a pravdivosti informací získaných z veřejných zdrojů. Zdroje informací, které používáme, mohou samy čerpat nebo využívat zprostředkované informace, a nemusí být proto aktuální a mohou samy spoléhat na informace třetích stran. Neneseme proto žádnou odpovědnost a neručíme za přesnost a úplnost žádné z informací z veřejných zdrojů.
- 12.1.1.15 Některé informace uvedené v této zprávě byly shromážděny na základě prohledávání on-line veřejných zdrojů dostupných v České republice. Přestože informace získané z těchto zdrojů bývají považovány za pravdivé, nemůžeme garantovat jejich věrohodnost. Neneseme proto žádnou odpovědnost za pravdivost a úplnost informací získaných z těchto zdrojů. Taktéž nemůžeme ovlivnit periodicitu, s jakou poskytovatelé údajů aktualizují své záznamy, a proto si uvědomujeme omezenou aktuálnost a důvěryhodnost těchto informací.
- 12.1.1.16 Informace jsou získávány z mnoha databází, evidenčních systémů a dalších zdrojů, nad kterými nemáme žádnou kontrolu. Jedná se tak o potenciálně nespolehlivé a nepřesné elektronické. V těchto případech nemůžeme absolutně ručit za přesnost, úplnost, aktuálnost nebo dostupnost uvedených záznamů ani za vhodnost jednotlivých informací pro uživatele těchto záznamů a údajů.
- 12.1.1.17 Údaje v této zprávě jsou poskytovány s vědomím toho, že příjemce se na ně nebude spoléhat jako na jediný možný zdroj informací pro své rozhodování nebo pro zaujetí stanoviska k dalším záležitostem. Tam, kde je to nevyhnutelné, by tak Klient měl zvážit potvrzení našich zjištění z dalších zdrojů.

Úplnost získaných dat a dokumentace

- 12.1.1.18 Zdůrazňujeme, že nám nebyla poskytnuta kompletní vyžadovaná dokumentace týkající se jednotlivých prověřovaných oblastí. Hlavní důvody, pro které jsme i přes opakované výzvy nemohli získat úplnou dokumentaci, byly, že dle informací poskytnutých od MALINA tato dokumentace byla nedostupná, neexistovala nebo ji MALINA neměla k dispozici v době našeho šetření. Nebylo našim úkolem prověřit pravdivost těchto vysvětlení a tvrzení.

Osobní údaje

- 12.1.1.19 Tato zpráva obsahuje osobní údaje náhodně získané z veřejných zdrojů a informace poskytnuté Klientem pro omezený rozsah působnosti této zprávy a jen pro účely této zprávy. Předpokládáme, že tyto osobní údaje jsou pravdivé, správné a byly zveřejněny nebo získány v souladu s platnými právními předpisy. Výše uvedené předpoklady jsme nemohli ověřit. Pokud výše uvedené předpoklady nejsou správné, neakceptujeme žádnou odpovědnost vůči žádné třetí straně za porušení předpisů vyplývající z uvedení osobních údajů a informací v této zprávě. Další omezení, která se týkají specifických aspektů našeho šetření, jsou uvedena v příslušných částech této zprávy a ve smlouvě o provedení forenzního šetření.

Městský soud v Praze

Slezská 9

120 00 Praha 2

Ke sp. zn. **MSPH 79 INS 7166/2023**

V Praze dne 16. ledna 2024

Dlužník:

Energetický Holding Malina a.s.

IČO: 109 31 201

se sídlem Krakovská 583/9, Nové Město, 110 00 Praha 1

*zastoupen Lukášem Novopackým, advokátem, ev. č. ČAK 17673, i.s. Ondřej
Haml, advokát, ev. č. ČAK 15173, společník VIDD Advokáti s.r.o., se sídlem
Na Florenci 2139/2, Nové Město, 110 00 Praha 1*

Zpětvzetí popření pohledávek č. P-869, P-1434, P-1483 a P-59

Prostřednictvím datové schránky

Bez příloh

1. Paní MUDr. Hana Bělohávková, [REDACTED] v – Křečkovice, přihlásila do insolvenčního řízení dlužníka pohledávku č. P-1483 ve výši 152.692,70 Kč („**Pohledávka 1**“).
2. Pan Ing. Jiří Černý, [REDACTED] přihlásil do insolvenčního řízení dlužníka pohledávku č. P-869 ve výši 500.321 Kč („**Pohledávka č. 2**“).
3. Pan Ing. Radim Chudárek, [REDACTED] [REDACTED], přihlásil do insolvenčního řízení dlužníka pohledávku č. P-1434.1 ve výši 301.443 Kč a pohledávku č. P-1434.2 ve výši 208.849 Kč (společně „**Pohledávky č. 3**“).
4. **Dlužník tímto bere popření Pohledávky č. 1, Pohledávky č. 2 a Pohledávek č. 3 v celém rozsahu zpět.**
5. Společnost Iceberg Comp s.r.o., IČO: 262 59 397, se sídlem Praha 1 - Josefov, Valentinská 22/12, PSČ 110 00, podala proti dlužníkovi žalobu na určení pravosti a výše jejích pohledávek přihlášených do insolvenčního řízení přihláškou pohledávek evidovanou v insolvenčním řízení jako dokument P-59¹. Pro vyloučení pochybností proto dlužník uvádí, že tyto pohledávky po jejich částečném zpětvzetí ze strany společnosti Iceberg Comp s.r.o. nepopírá, a to ani částečně. Pakliže by kterýkoli dřívější úkon dlužníka bylo možné vyložit jako popření těchto pohledávek, bere dlužník popření těchto pohledávek zpět.

Energetický Holding Malina a.s.

¹ Dílčí pohledávka č. 1 ve výši 33.024.369,51 Kč, dílčí pohledávka č. 2 ve výši 22.760.624,91 Kč a dílčí pohledávka č. 3 žalobce ve výši 50.268.772,84 Kč.

Záznam o ověření elektronického podání doručeného na elektronickou podatelnu: Městský soud v Praze

dle vyhlášky 259/2012 Sb.

Pořadové číslo zprávy: 15790 / 2024 Ev. číslo: 99fc5219-ff63-4459-9a2c-00385cab1723
Druh podání: Datová zpráva z ISDS ID zprávy: 1300492634
Věc: MSPH 79 INS 7166/2023 - zpětvzetí popření pohledávek

Odesílatel:

ID schránky: erf9m9qi Typ datové schránky: PFO
Osoba: Lukáš Novopacký - Mgr. Lukáš Novopacký, advokát Adresa: U Mlýnského kanálu 696/4, Karlín, 18600 Praha 8, CZ

Dodáno do DS dne: 16.01.2024 09:48:27 **Odesláno do DS dne:** 16.01.2024 09:48:27
Č.j. příjemce: Č.j. odesílatele:
Sp.zn. příjemce: MSPH 79 INS 7166/2023 Sp.zn. odesílatele: MSPH 79 INS 7166/2023
Lhůta končí: K rukám: Ne
Číslo zákona: Paragraf v zákoně: Odstavec paragrafu: Písmeno v paragrafu:

Ověření obálky:

Podpis je platný

Podepsal: Informační systém datových schránek - produkční prostředí Vystavil: PostSignum Qualified CA 4
Sériové číslo certifikátu: 015cfb92 Platnost: 16.03.2023 - 04.04.2024
Antivirový test: Proběhl v systému ISDS Obsah podání: OK
Elektronický podpis: Platný Časové razítko: Platné (připojeno 16.01.2024 09:48:27)
Certifikát: Ověřeno na základě CRL z 16.01.2024 09:27:05
Datum a čas autom. ověření: 16.01.2024 09:50:17

Počet podaných příloh: 1

Číslo přílohy	Výsledek	Název příl. CRL	Identifikace podepisující osoby	Identifikace vystavitele certifikátu	T	U	K	P	R	A	C	V
1		240116_EHM_Zpe?tvzeti? popr?eni? pohleda?vek.pdf										
Podpis není připojen (žádný podpis).					A	N	N					

Čas ověření příloh: 16.01.2024 09:50:17 Ověření příloh: ověřováno automaticky

Vysvětlení stavů při ověření příloh (vztaženo vždy k datu a času dodání):

Stav "?" znamená, že systém tuto operaci ještě neprovedl, ale provedena bude
Stav "-" znamená, že systém tuto operaci neprovádí
Stav "!" znamená, že systém tuto operaci nemůže provést
Stav "*" znamená, že bylo ověřeno proti CRL z uvedeného data.

T	Technické parametry ¹ :	A=splňuje	N=nesplňuje
U	Uznávaný elektronický podpis / značka:	A=připojen	N=nepřipojen
K	Kvalifikované časové razítko:	A=připojeno	N=nepřipojeno
P	Uznáv. el. podpis kvalif. certifikát (platnost):	A=platný	N=neplatný
R	Kvalifikované časové razítko (platnost):	A=platné	N=neplatné
A	Akreditovaný poskytovatel certifik. služeb ² :	A=ano	N=ne
C	Kvalifikované časové razítko:	A=platné	N=neplatné
V	Vytvořeno před zneplatněním certifikátu:	A=ano	N=ne

¹ Technické parametry – velikost, formát, škodlivý kód.

² Stav "Z"(Zahraniční) = certifikát není od české certifikační autority

Kontrola podpisů a razítek byla provedena na základě CRL seznamů platných k datu a času ověření datové zprávy.

Naděje pro oklamané zákazníky Maliny, společnost Fotovoltaiky slibuje řešení

18. dubna 2024 15:00

Konsorcium firem vedené společností Fotovoltaiky nabízí řešení patové situace okolo insolvence padlého holdingu Malina. Dostatek komponent a montážních kapacit zajistí firmy sdružené v Cechu akumulace a fotovoltaiky (CAFT). Reorganizační plán představili ve čtvrtek na tiskové konferenci zástupci CAFT, společnosti Fotovoltaiky a Komory obnovitelných zdrojů energie ČR.



Cyril Regner, majitel Energetického Holdingu Malina již vedení upadající společnosti opustil. | foto: Petr Topič, MAFRA

Na řešení situace stále čeká více než 2,5 tisíce poškozených klientů, kteří v [Holdingu Malina](#) přišli o více než 1,5 miliardy korun. Reorganizace pod vedením společnosti Fotovoltaiky a za přispění CAFT má proběhnout dvoufázově. V první fázi se zaměří na prosazování plánu reorganizace, který bude nejvhodnější pro poškozené věřitele. Ve druhé fázi se chce zaměřit společně s CAFT na jeho plnění a na dokončování zakázek mimo insolvenční řízení.

Společnost Fotovoltaiky rázně vstupuje do kauzy, kde zatím vystupovaly jen spřátelené firmy či řešení iniciovaná Malinou. Obě strany se shodly na tom, že klíčové je zajistit dokončení zakázek v co nejvyšší kvalitě a v co nejkratším možném čase. CAFT a Fotovoltaiky chtějí poškozeným klientům nainstalovat technologii od českých dodavatelů, převzít záruky a také poskytnout záruky na práci. Nejde však pouze o FVE, ale i o tepelná čerpadla. Fotovoltaiky slibuje, že je schopna zákazníkům Maliny, kteří budou mít zájem, pomoci a že náklady na instalace nebude navyšovat.

„Vedle podpory návrhu reorganizace počítáme také ze strany CAFT s případným rozšířením instalačních kapacit a dodávek materiálů tak, aby došlo k řádnému a rychlému dokončení fotovoltaické elektrárny, případně tepelného čerpadla a stihl se termín, do kterého je možné čerpat

dotace," vysvětlil Matěj Fejlek, ředitel společnosti Fotovolta. Jak potvrdil, firma se angažuje v nalezení řešení pro zákazníky Maliny již delší dobu. „Situace v holdingu je stále dynamická," potvrdil.

Energetický Holding Malina je v úpadku, rozhodl insolvenční soud



„Chceme, aby Malina reorganizaci přežila a dodržela záruky klientům. Jsme silná firma a jsme schopni situaci řešit. Nynější zástupci Maliny chtějí utratit i poslední peníze, které v holdingu jsou. Je to zhruba 80 milionů korun," říkají zástupci firmy Fotovolta. V plánu mají právě z tohoto důvodu odstříhnout staré akcionářské struktury Maliny. S poškozenými zákazníky chtějí uzavřít nové smlouvy o dílo a zajistit jim instalace.

Snaha o řešení

Cílem nového restrukturalizačního plánu je také to, aby zákazníkům Maliny nepropadly schválené dotace. Státní fond životního prostředí ČR již dříve avizoval prodloužení lhůt pro realizace těchto fotovoltaik.

„Vítáme snahu nalézt řešení. Všem zákazníkům společnosti Malina, kteří mají u nás rozpracovaný dotační projekt, jsme vyšli vstříc a plošně prodloužili termín pro doložení realizace do poloviny příštího roku. Pokud dokončí a doloží projekt s nástupnickou společností, nic nebrání vyplacení dotace," uvedl Petr Valdman, ředitel Státního fondu životního prostředí ČR.

Padlou solární firmu Malina reorganizujte a najděte investory, kývli věřitelé



Aleš Hradecký, předseda CAFT považuje za nemorální to, co se v Malina Holding děje. Z těchto důvodů podal Čech akumulace a fotovoltaiky v této záležitosti již druhé trestní oznámení. Podle něj je návrh firmy Fotovolta naděje pro nebožáky, kteří byli Malinou hozeni do popelnice.

„Od pádu Maliny jsou zákazníci opatrnější, vedle ceny si hlídají i reference a platí nízké zálohy tak, jak jsme doporučili v našem desateru pro výběr fotovoltaiky," uvedl Hradecký. Podle něj se

nejbližších měsících budou v Česku montovat další desítky tisíc elektráren a na oklamané zákazníky Maliny by se mělo dostat co nejdříve. „Proto podporujeme úsilí Fotovolta převzít iniciativu od Maliny,“ řekl Hradecký.

Malina původním slibům nedostála

Padlá Malina za sebou nechala několik tisíc poškozených klientů, kterým slíbila instalaci FVE do jejich domácností. Svým slibům však holding, vedený Cyrilem Regnerem, nedostál. Z klientů se tak stali věřitelé v jedné z největších českých insolvencí poslední doby. Od května minulého roku tak o osudu poškozených klientů rozhoduje soud a insolvenční správce.

Po peripetích s obměnami managementu a hledáním směru se situace zdála být na dobré cestě, když na podzim povolil soud Malině reorganizaci, jejímž cílem mělo být dokončení rozpracovaných zakázek. Od té doby však společnost nestíhá a jsou ohroženy dotace klientů, přičemž nemalé měsíční náklady na správu padlého holdingu snižují zbývající majetek, a tedy i návratnost pohledávek klientů.

V lednu Malina předložila nabídku čínské společnosti GoodHao, která se měla stát strategickým partnerem Maliny a dodávat jí veškeré komponenty pro FVE. Pochybnosti však budilo samotné propojení GoodHao s majitelem Maliny, Cyrilem Regnerem. Nyní má mít Malina již nabídku jinou.

Autor: [hyk](#)

Městský soud v Praze

Spálená 6/2

Nové Město

11216 Praha 2

ID DS: snkabbm

Sp. zn.: MSPH 79 INS 7166/2023

Dlužník: Energetický Holding Malina a. s., IČO: 10931201
Krakovská 583/9
Nové Město
11000 Praha 1
ID DS: ex92unz

Věřitelka: fotovolta s. r. o., IČO: 08572631
Nad Kamínkou 1563
Zbraslav
15600 Praha 5
ID DS: kcjei6a

Zastoupena: Mgr. Petrem Jahodářem, prokuristou

Základní principy

reorganizačního plánu věřitelky č. 3004

Elektronicky

Bez příloh



+420 720 111 111



info@fotovolta.cz



www.fotovolta.cz



I. Úvodem

[1] Jak věřitelka (dále jen „*FOTOVOLTY*“) dlouhodobě avisuje, poté, co k tomu dostane příležitost, tedy poté, co bude odebráno přednostní právo k sestavení reorganisačního plánu Dlužníkovi a toto právo bude poskytnuto jí, o čemž by měla rozhodnout schůze věřitelů svolaná na 15. května 2024 (č. d. B-820), předloží svůj vlastní reorganisační plán.

[2] Základní body tohoto plánu představují *FOTOVOLTY* v tomto dokumentu. Ten se snaží o co největší stručnost a srozumitelnost, tak jako by měl být relativně stručný a srozumitelný i jí předložený reorganisační plán (dále též jen „*Plán*“).

[3] V tuto chvíli existuje jeden podstatný faktor, který *FOTOVOLTY* limituje v možnosti předložit úplný Plán již nyní, totiž fakt, že doposud nebyl soudem příbraným znalcem, společností *Equity Solutions Appraisals, s. r. o.*, dokončen znalecký posudek na ocenění majetkové podstaty Dlužníka (dále též jen „*Malina*“). Bez znalosti hodnoty majetkové podstaty a její přesné struktury však nelze odpovědně určit některé parametry reorganise, zejména výši výnosu zpeněžených aktiv Maliny, který bude rozdělen mezi věřitele (viz dále).

[4] Plán bude předložen jako samostatný návrh, bez jakékoli vazby na dlužnický plán (č. d. B-785) – který podle názoru *FOTOVOLTŮ* skutečným reorganisačním plánem není, neboť podstatou reorganise nemůže být nikdy likvidace dlužníka spojená s prakticky bezplatným předáním jeho klientské base jinému podnikateli. Pro takový postup, jenž se svými ekonomickými důsledky přibližuje konkursu a který byl běžný zejména v 90. letech, se lidově vžil zcela jiný termín, totiž „tunel“.

II. Základní principy Plánu

[5] Reorganise předpokládaná Plánem je založena na kombinaci restrukturalisace pohledávek, prodeje části majetkové podstaty s vyplacením výtěžku věřitelům a kapitálového vstupem nového vlastníka, *FOTOVOLTŮ*, jejichž se Malina stane dceřinou společností, ve spojení se zajištěním financování provozu podniku Maliny s jejich účastí.

[6] V žádném případě Plán **nepočítá se zánikem Maliny**, jak předpokládá dlužnický reorganisační plán, třebaže obnovit její podnikání nebude snadné, zejména poté, co v Malině více než

půl roku se svým teamem „hospodařil“ krisový manager Ing. Lukáš Uhl a přivedl Malinu k naprostému hospodářskému rozvratu.

[7] Základním principem Plánu je striktní dodržení zásady *pari passu*, **rovného zacházení se všemi věřiteli v obdobném postavení**, což předpokládá, že Malina nebude činit rozdíly mezi věřiteli, jejichž pohledávka má původ v uhrazené záloze na dodávku fotovoltaické elektrárny nebo tepelného čerpadla a ostatními věřiteli, např. dodavateli služeb, jejichž faktury Malina neuhradila. Plán tedy nebude pro nezajištěné věřitelů rozlišovat dvě skupiny, tak jako dlužnický plán Maliny, nýbrž tito věřitelé budou tvořit skupinu jedinou.

[8] Tím se zjednodušuje způsob vypořádání nezajištěných pohledávek, jež bude sestávat ze dvou částí: určitý díl, pevně stanovenou procentuální část své pohledávky, obdrží věřitelé **v penězích**, a to nejpozději do dvou měsíců od účinnosti Plánu. Kolik bude tato část přesně činit, ovšem nelze stanovit předtím, než znalec dokončí ocenění majetkové podstaty; předběžně lze počítat s tím, že to nebude méně než 15–18 % přihlášené pohledávky.

[9] Zbytek pohledávky se přemění na právo bezplatně získat **prioritní akcie** Maliny, jejichž nominální hodnota bude shodná se zbývajícím výší pohledávky. Tento dluh, vzniklý tím, že vedení Maliny vyvedlo prostředky z majetkové podstaty (tj. Malinu „vykradlo“), se bude umořovat dlouhodobě, z toho, co Malina vydělá. Pokud by se některé prostředky podaří vrátit do majetkové podstaty později např. na základě úspěšné odpůrcí žaloby, budou rozděleny formou mimořádné dividendy.

[10] Zajištěné pohledávky a pohledávky za majetkovou podstatou, včetně pohledávek jim postavených na roveň, budou uspokojovány **v plné výši**, jak předpokládá zákon, pouze Plán prodlouží jejich splatnost všude tam, kde to půjde, na šest měsíců od účinnosti Plánu.

[11] Významný rozdíl oproti dlužnickému reorganizačnímu plánu představuje zásada, že vypořádání pohledávek přihlášených věřitelů nebude mít žádný vztah k dokončování **zakázek Maliny**. To bude realizováno zvlášť, a to tak, že Malina se všemi zákazníky, kteří o to budou mít zájem, uzavře **novou smlouvu**, ve které bude garantován termín dodání (dokončení instalace a její zprovoznění) nejpozději **do dvou měsíců** od podpisu smlouvy, **zachování dotace** z programu *Nová zelená úsporám* v plné výši na základě výjimky, která byla správcem dotace přislíbena, dodávka výrobků s vesměs **lepšími parametry**, než jsou ty, se které se počítalo v původní smlouvě, a zajištění původních nebo lepších **záručních podmínek** na všechny dodané komponenty i na instalaci samotnou. Totéž se týká servisu, softwarových upgradů a připojení na dohledové centrum. Malina bude samozřejmě ručit i za všechny dříve provedené instalace.

[12] Cenové podmínky pro všechny zákazníky Maliny budou vycházet z původně sjednané ceny, zvýšené o 20 %, se splatností do čtyř měsíců od dokončení a zprovoznění instalace. S úvahou nároku na dotaci, která doplatek z velké části pokryje a bude vyplacena krátce poté, to pro zákazníka bude představovat jen krátkodobý výdaj, na jehož krytí se navíc lze za výhodných úvěrových podmínek domluvit s Malinou.

[13] Obdobné podmínky budou platit i pro **nové zákazníky**, kteří neměli s Malinou doposud smlouvu, s tím rozdílem, že tito zákazníci neobdrží prioritní akcie a lze jim garantovat výplatu státní dotace toliko v aktuálně stanovené výši; v ostatních bodech by měli mít stejné podmínky, včetně cenových, jako původní – tj. okradení – zákazníci Maliny. Tyto dodávky zajistí, že Malina bude v příštích letech generovat zisk, který bude rozdělovat mezi své akcionáře – tedy i mezi majitele prioritních akcií.

[14] FOTOVOLTY se zavazují zajistit v plné výši **financování provozu** Maliny po dobu, než se vrátí „do černých čísel“: jejich zkušenosti na trhu a vazba na konsorcium dalších dodavatelů, které bude Malina využívat pro subdodávky, jsou příslibem, že reorganizace bude úspěšná; za to bude FOTOVOLTŮM jako novému akcionáři Maliny příslušet dividenda ve výši shodné s tou, která bude vyplácena z prioritních akcií.

[15] V neposlední řadě se FOTOVOLTY zavazují, že nevyužijí celou 120denní zákonnou lhůtu pro sestavení reorganizačního plánu, ale ten zpracují ve formě, která bude moci být předložena věřitelům ke hlasování, **do dvou týdnů** ode dne, kdy jim bude umožněno seznámit se s výsledky znaleckého ocenění majetkové podstaty Maliny. Další schůze věřitelů, na které se bude o přijetí Plánu hlasovat, se tak může uskutečnit relativně velmi brzy.

III. Facit

[16] FOTOVOLTY jsou přesvědčeny, že jejich reorganizační plán dává Malině naději na úspěšnou reorganizaci a je konečně návrhem, který by byl pro její zákazníky cestou, jak získat instalaci objednaných výrobků rychle, levně a kvalitně.

[17] FOTOVOLTŮM záleží na tom, aby se insolvence Maliny stala synonymem úspěšné reorganizace a ukázkou, že lze překonat i tak neblahý vývoj, k jakému v případě Maliny došlo.

[18] K dosažení tohoto cíle je však potřeba, aby věřitelé na schůzi dne 15. května 2024 **odmítli** nevýhodný reorganisační plán Maliny a rozhodli, že Malině bude odňato přednostní právo sestavit reorganisační plán a toto právo obdrží FOTOVOLTY. Pokud se tak nestane, nezbývá FOTOVOL-TŮM než nečinně přihlížet tomu, jak management Maliny dále destruuje majetkovou podstatu a vyvádí ze společnosti i zbytek jejích aktiv, tedy zejména její zákaznickou basi.

V Praze dne 29. dubna 2024

fotovolta s. r. o.

Záznam o ověření elektronického podání doručeného na elektronickou podatelnu: Městský soud v Praze

dle vyhlášky 259/2012 Sb.

Pořadové číslo zprávy: 143853 / 2024 Ev. číslo: b7aafb36-7bde-49c5-ae79-baf3a8800083
 Druh podání: Datová zpráva z ISDS ID zprávy: 1351467125
 Věc: Základní principy reorganizačního plánu věřitelky č. 3004

Odesílatel:

ID schránky: kcjei6a Typ datové schránky: PO
 Osoba: fotovolty s.r.o. Adresa: Nad Kamínkou 1563, Zbraslav, 15600 Praha 5, CZ

Dodáno do DS dne: 29.04.2024 17:01:27 **Odesláno do DS dne:** 29.04.2024 17:01:27

Č.j. příjemce: Č.j. odesílatele:
 Sp.zn. příjemce: Sp.zn. odesílatele: MSPH 79 INS 7166/2023
 Lhůta končí: K rukám: Ne
 Číslo zákona: Paragraf v zákoně: Odstavec paragrafu: Písmeno v paragrafu:

Ověření obálky:

Podpis je platný

Podepsal: Informační systém datových schránek - produkční prostředí Vystavil: PostSignum Qualified CA 4
 Sériové číslo certifikátu: 0160e1c7 Platnost: 23.02.2024 - 14.03.2025
 Antivirový test: Proběhl v systému ISDS Obsah podání: OK
 Elektronický podpis: Platný Časové razítko: Platné (připojeno 29.04.2024 17:01:27)
 Certifikát: Ověřeno na základě CRL z 29.04.2024 15:46:32
 Datum a čas autom. ověření: 29.04.2024 17:05:20

Počet podaných příloh: 1

Číslo přílohy	Výsledek	Název příl. CRL	Identifikace podepisující osoby	Identifikace vystavitele certifikátu	T	U	K	P	R	A	C	V
1		Sdeleni_MS-P_29.4.2024 - k odeslání.pdf										
Podpis není připojen (žádný podpis).					A	N	N					

Čas ověření příloh: 29.04.2024 17:05:20 Ověření příloh: ověřováno automaticky

Vysvětlení stavů při ověření příloh (vztaženo vždy k datu a času dodání):

Stav "?" znamená, že systém tuto operaci ještě neprovedl, ale provedena bude
 Stav "-" znamená, že systém tuto operaci neprovádí
 Stav "!" znamená, že systém tuto operaci nemůže provést
 Stav "*" znamená, že bylo ověřeno proti CRL z uvedeného data.

T	Technické parametry ¹ :	A=splňuje	N=nesplňuje
U	Uznávaný elektronický podpis / značka:	A=připojen	N=nepřipojen
K	Kvalifikované časové razítko:	A=připojeno	N=nepřipojeno
P	Uznáv. el. podpis kvalif. certifikát (platnost):	A=platný	N=neplatný
R	Kvalifikované časové razítko (platnost):	A=platné	N=neplatné
A	Akreditovaný poskytovatel certifik. služeb ² :	A=ano	N=ne
C	Kvalifikované časové razítko:	A=platné	N=neplatné
V	Vytvořeno před zneplatněním certifikátu:	A=ano	N=ne

¹ Technické parametry - velikost, formát, škodlivý kód.² Stav "Z"(Zahraniční) = certifikát není od české certifikační autority

Kontrola podpisů a razítek byla provedena na základě CRL seznamů platných k datu a času ověření datové zprávy.

Městský soud v Praze

Spálená 6/2

Nové Město

11216 Praha 2

ID DS: snkabbm

Sp. zn.: MSPH 79 INS 7166/2023

Dlužník: **Energetický Holding Malina a. s.**, IČO: 10931201
Krašovská 583/9
Nové Město
11000 Praha 1
ID DS: ex92unz

Věřitelka: **Montujeme úsporu s. r. o.**, IČO: 17615658
Na hlídce 1325/14
Žižkov
13000 Praha 3
ID DS: b2m323f

Zastoupena: Mgr. Robertem Cholenským, Ph.D., advokátem
Bolzanova 461/5
Černovice
61800 Brno
ID DS: 764rs4p

Vyjádření

členky věřitelského výboru, věřitelky č. 1957, k odvolání společnosti *ifTECH s. r. o.* proti výroku I usnesení Městského soudu v Praze ze dne 7. května 2024, č. j. MSPH 79 INS 7166/2023-B-865, ve smyslu ustanovení § 123 občanského soudního řádu

Elektronicky

Bez příloh

I. Rekapitulace

[1] Odvoláním ze dne 14. května 2024, zveřejněným v insolvenčním rejstříku jako č. d. B-885, brojí společnost *ifTECH s. r. o.*, IČO: 27831281 (dále jen „*Odvolatelka*“), proti výroku I usnesení Městského soudu v Praze ze dne 7. května 2024, č. j. MSPH 79 INS 7166/2023-B-865 (dále jen „*napadené usnesení*“).

[2] K tomuto odvolání předkládá Věřitelka, využívajíc právo účastníka insolvenčního řízení, odvolacímu soudu následující vyjádření.

II. Aktivní procesní legitimace Odvolatelky

[3] Odvolatelka opírá své právo podat odvolání proti napadeného usnesení o své postavení právního nástupce jednoho z navrhovatelů reorganisace, společnosti *RYCHLOSERVIS, a. s.*, IČO: 26121174.

[4] Proti tomu nelze ničeho namítat, postoupením pohledávky a z toho resultující procesní sukcesí přešlo toto právo na Odvolatelku; opačný výklad by znamenal, že toto právo právní mocí sukcese zaniklo, což arci není v souladu ani s Odvolatelkou v § 21 citovanou judikaturou, ani se smyslem reorganisace, neboť ta není vázána na výlučné vlastnosti svého navrhovatele. Rozšiřující výklad provedený Odvolatelkou v § 22 odvolání je tak přijatelný a správný, už pro dosti absurdní důsledky, k nimž by vedl výklad opačný.

III. Důvody přeměny reorganisace v konkurs

[5] Jádrem odvolací argumentace je tvrzení v § 26 odvolání, že ustanovení § 363 odst. 1 písm. a) zákona č. 182/2006 Sb., o úpadku a způsobech jeho řešení (insolvenčního zákona; dále jen „*InsZ*“), je třeba interpretovat tak, jako kdyby jeho součástí byl upřesňující výraz *pouze*.

[6] Při stávající dikci zákona jsou, posuzováno *sub specie* výkladu gramatického, přípustné dva výklady § 363 odst. 1 písm. a) *InsZ*, a to zúžení aplikace ustanovení toliko na případy, kdy je navrhovatelem přeměny dlužník jako jediný navrhovatel reorganisace, nebo kdy je dlužník jedním z navrhovatelů (namísto výrazu *pouze* by pak bylo třeba vykládat toto ustanovení tak, jako kdyby obsahovalo výraz *rovněž*), tzn. přeměna by musela být povolena buď jen tehdy, není-li jiného způsobilého návrhu, anebo vždy, když je dlužník jediným navrhovatelem reorganisace.

[7] Pro první z uvedených výkladů snáší Odvolatelka argumentační materiál v podobě judikatury, přičemž význam mají především dvě rozhodnutí, usnesení Vrchního soudu v Praze ze dne 20. prosince 2016, č. j. 1 VSPH 1594/2016-B-117,¹ a usnesení téhož soudu ze dne 14. října 2011, č. j. 3 VSPH 1018/2011-B-145.²

[8] K tomu lze navíc doplnit, dle mínění Věřitelky zásadní, argument podepřený výkladem *e ratione legis*, neboť smyslem zákona není dát dlužníkovi do rukou procesní nástroj, jímž může věřitelskou reorganizaci kdykoli zmařit pouze tím, že podá vlastní návrh na povolení reorganizace a bez ohledu na názor věřitelů pak zablokuje reorganizaci tím, že navrhne přeměnu reorganizace v konkurs.

[9] Nahlížena touto optikou dostávají pak všechna relevantní ustanovení InsZ jasný smysl: dlužník bude vždy tím, kdo má, nevzdá-li se této možnosti, právo na „první pokus“ o hlasování o plánu na povolení reorganizace, avšak je-li ve hře další, věřitelský návrh, má jeho kvalifikovaný předkladatel stejně silné právo na „druhý pokus“, případně i pokusy další, dokud nebudou vyčerpány všechny kvalifikované návrhy, a to proto, že konkurs je pro věřitele vždy méně výhodným řešením úpadku než reorganizace: budiž podotknuto, že povinností soudu při rozhodování o schválení reorganizačního plánu je zkoumat, zda každý věřitel podle něj získá plnění, jehož celková současná hodnota je ke dni účinnosti reorganizačního plánu stejná nebo vyšší než hodnota plnění, které by zřejmě obdržel, kdyby dlužníkův úpadek byl řešen konkursem, ledaže přijímající věřitel souhlasí s nižším plněním [§ 348 písm. d) InsZ].

[10] Uvedené přitom nelze zaměňovat s právem předložit reorganizační plán, protože toto právo mohou věřitelé – již jsou pánem insolvenčního řízení – podle své úvahy dlužníkovi kdykoli odebrat a, opět podle svého uvážení, ho udělit jinému navrhovateli.

[11] Nelze však postupovat tak, jak učinil soud I. stupně, a věřitele, který navrhl povolení reorganizace, obejít a vyloučit jej, víceméně jen z vůle dlužníka, z reorganizace.

[12] S čím již arci souhlasit nelze, je, že Odvolatelka nenamítá ničeho proti formulaci napadeného usnesení, že reorganizace byla povolena na návrh Dlužníka, dovozujíc, že tomu tak nebylo. To je arci chybná úvaha, návrh na povolení reorganizace neobsahuje vymezení, na cí návrh se tak stalo, a v tomto smyslu ani schůze věřitelů nemohla rozhodnout [třebaže bylo tímto pochybením zatíženo, dle protokolu (č. d. B-543) na str. 11, i samotné hlasování, jakkoli jeho výsledek byl interpretován jak samotným protokolem, tak následným usnesením soudu, již správně, a k desinterpretaci došlo až v odůvodnění napadeného usnesení].

¹ <https://isir.justice.cz/isir/doc/dokument.PDF?id=26795431>

² <https://isir.justice.cz/isir/doc/dokument.PDF?id=3049703>

[13] Věřitelé na schůzi totiž nerozhodují o jednotlivých předložených návrzích, mezi nimiž by v jakémkoli smyslu vybírali a byli nadáni pravomocí jednotlivé návrhy zamítat nebo určovat jejich prioritu, nýbrž **hlasují toliko o tom, zda způsobem řešení úpadku bude či nebude reorganizace** – samozřejmě za podmínky, že aspoň jeden z oprávněných navrhovatelů takový návrh podal.

IV. Závěrečný návrh

Z těchto důvodů je Věřitelka přesvědčena, že, byť se s argumentací Odvolatelky ztotožňuje jen částečně, její odvolání je plně důvodné a odvolací soud by měl napadené usnesení ve výroku I změnit tak, že návrh Dlužníka na přeměnu reorganizace v konkurs zamítne.

V Brně dne 22. května 2024

Montujeme úsporu s. r. o.

Mgr. Robert
Cholenský, Ph.D.

Digitálně podepsal Mgr.
Robert Cholenský, Ph.D.
Datum: 2024.05.22
12:39:28 +02'00'

Záznam o ověření elektronického podání doručeného na elektronickou podatelnu: Městský soud v Praze

dle vyhlášky 259/2012 Sb.

Pořadové číslo zprávy: 172345 / 2024 Ev. číslo: 9afda303-30fe-491c-b8ba-da3fd1167bce
Druh podání: Datová zpráva z ISDS ID zprávy: 1362232628
Věc: Montujeme úsporu (MALINA)-MSPH (0319-0012): Vyjádření členky věřitelského výboru, věřitelky č. 1957j (MSPH 79 INS 7166/2023)

Odesílatel:

ID schránky: 764rs4p Typ datové schránky: PFO
Osoba: Robert Cholenský - Mgr. Adresa: Bolzanova 461/5, Černovice, 61800 Brno, CZ
Robert Cholenský, Ph.D., advokát

Dodáno do DS dne: 22.05.2024 12:45:15 Odesláno do DS dne: 22.05.2024 12:45:14
Č.j. příjemce: Č.j. odesílatele:
Sp.zn. příjemce: Sp.zn. odesílatele:
Lhůta končí: K rukám: Ne
Číslo zákona: Paragraf v zákoně: Odstavec paragrafu: Písmeno v paragrafu:

Ověření obálky:

Podpis je platný
Podepsal: Informační systém datových schránek - produkční prostředí Vystavil: PostSignum Qualified CA 4
Sériové číslo certifikátu: 0160e1c7 Platnost: 23.02.2024 - 14.03.2025
Antivirový test: Proběhl v systému ISDS Obsah podání: OK
Elektronický podpis: Platný Časové razítko: Platné (připojeno 22.05.2024 12:45:14)
Certifikát: Ověřeno na základě CRL z 22.05.2024 11:36:52
Datum a čas autom. ověření: 22.05.2024 12:49:47

Počet podaných příloh: 1

Číslo přílohy	Výsledek	Název příl. CRL	Identifikace podepisující osoby	Identifikace vystavitele certifikátu	T	U	K	P	R	A	C	V
1		20240522_Vyjadreni_MS-P_22.5.2024-signed.pdf										
	Podpis je platný	CRL z 22.05.2024 11:36:52	Mgr. Robert Cholenský, Ph.D. / 01601cc8 / 05.01.2024 - 24.01.2025	PostSignum Qualified CA 4	A	A	N	*	-	A	-	-

Čas ověření příloh: 22.05.2024 12:49:47 Ověření příloh: ověřováno automaticky

Vysvětlení stavů při ověření příloh (vztaženo vždy k datu a času dodání):

Stav "?" znamená, že systém tuto operaci ještě neprovedl, ale provedena bude
Stav "-" znamená, že systém tuto operaci neprovádí
Stav "!" znamená, že systém tuto operaci nemůže provést
Stav "*" znamená, že bylo ověřeno proti CRL z uvedeného data.

T	Technické parametry ¹ :	A=splňuje	N=nesplňuje
U	Uznávaný elektronický podpis / značka:	A=připojen	N=nepřipojen
K	Kvalifikované časové razítko:	A=připojeno	N=nepřipojeno
P	Uznáv. el. podpis kvalif. certifikát (platnost):	A=platný	N=neplatný
R	Kvalifikované časové razítko (platnost):	A=platné	N=neplatné
A	Akreditovaný poskytovatel certifik. služeb ² :	A=ano	N=ne
C	Kvalifikované časové razítko:	A=platné	N=neplatné
V	Vytvořeno před zneplatněním certifikátu:	A=ano	N=ne

¹ Technické parametry - velikost, formát, škodlivý kód.

² Stav "Z"(Zahraniční) = certifikát není od české certifikační autority

Kontrola podpisů a razítek byla provedena na základě CRL seznamů platných k datu a času ověření datové zprávy.

MĚSTSKÝ SOUD V PRAZE

Slezská 9, 120 00 Praha 2

tel.: +420 224 172 223, fax: +420 222 512 441, e-mail: podatelna@msoud.pha.justice.cz datová
schránka: snkabbm

NAŠE ZNAČKA: MSPH 79 INS 7166/2023-B-925**Equity Soulitons Appraisals s.r.o.**
IČO 28933362
sídlem Ovocný trh 573/12 Praha 1**VYŘIZUJE:** JUDr. Jiří Rada**DNE:** 10. 6. 2024**VĚC DLUŽNÍKA:** **Energetický Holding Malina a.s.**, IČO 10931201
sídlem Krakovská 583/9, Nové Město, 110 00 Praha 1

Vážená paní jednatelko,

v návaznosti na Váš dotaz týkající se dalšího postupu znalce v řízení sděluji následující stanovisko:

- 1) do rozhodnutí odvolacího soudu o odvoláních podaných proti usnesení insolvenčního soudu o přeměně reorganizace v konkurs nelze přistoupit k aktualizaci Vámi podaného znaleckého posudku;
- 2) dopracování zatím neúplného znaleckého posudku, tj. o porovnání uspokojení věřitelů v případě řešení dlužníkovra úpadku konkursem a při reorganizaci navržené dlužníkem, je aktuálně bezpředmětné, neboť dlužník na projednání a schválení reorganizačního plánu rezignoval (navrhl přeměnu reorganizace v konkurs);
- 3) v případě revokace usnesení o přeměně reorganizace v konkursu odvolacím soudem budete následně insolvenčním soudem vyrozuměni o tom, jakým způsobem bude nutné již předložený znalecký posudek doplnit, resp. aktualizovat;
- 4) až poté, kdy bude postaveno najisto, zda vznikne potřeba aktualizace znaleckého posudku, jeho následné projednání věřiteli při schůzi věřitelů, resp. se jeho dokončení pro účely reorganizace stane z důvodu pravomocné přeměny reorganizace v konkurs bezpředmětným, bude insolvenční soud rozhodovat o schválení odměny znalce. V případě, že výše odměny nebyla schválena věřitelským výborem (§ 154 odst. 2 insolvenčního zákona), schválí odměnu insolvenční soud na základě znalcem doložených úkonů, a to dle příslušného právního předpisu.

S pozdravem

JUDr. Jiří Rada v.r.
samosoudce

Shodu s prvopisem potvrzuje Ivana Brabcová.

Mgr. Kateřina Gabrhelíková, advokátka

Starostrašnická 199/42,
100 00 Praha

B-939
MSPH 79 INS 7166/2023-B-828

Tel.: +420 605 065 491
IČO: 17065020
E-mail:
katerina.gabrhelikova@akgabrhelikova.cz

Městský soud v Praze

Slezská 9,
120 00 Praha

K č. j. **MSPH 79 INS 7166/2023 – B – 807**

V Praze dne 17. 4. 2024

Věřitel: Karel Ševčík, [REDACTED]

zastoupen: Mgr. Kateřinou Gabrhelíkovou, advokátkou, sídlem Starostrašnická 199/42, 100 00 Praha

Vyjádření k výzvě soudu

ELEKTRONICKY

Přílohy dle textu

I.

Úvod

1. Věřiteli bylo dne 16. 4. 2023 doručeno usnesení nadepsaného soudu ze dne 16. 4. 2024, č. j. MSPH 79 INS 7166/2023–B–807 (dále též jako „**Výzva**“), kterým byl věřitel vyzván, „*aby se ve lhůtě do 3 dnů ode dne doručení tohoto usnesení písemně vyjádřil k návrhu (tvrzení) dlužníka ze dne 16. dubna 2024 (č.d. B-805), na jehož základě by měl soud rozhodnout o ukončení jeho účasti jako věřitele č. 2053 v insolvenčním řízení. Věřitel zejména uvede, zda pohledávka, kterou přihláškou uplatnil do insolvenčního řízení dlužníka, mu byla zaplacená 3. osobou, jak tvrdí dlužník.*“
2. Věřitel k uvedené Výzvě soudu uvádí řádně a ve stanovené lhůtě následující.

II.

Skutkové okolnosti

3. Věřitel nesouhlasí s popisem skutečností tak, jak jej ve svém návrhu ze dne 16. 4. 2024 (č.d. B-805) (dále též jako „**Návrh**“) popisuje dlužník.
4. Věřitel byl v souvislosti s probíhajícím hlasováním věřitelského výboru opakovaně kontaktován ze strany právního zástupce dlužníka, přičemž byl žádán, aby vyjádřil své stanovisko k probíhajícímu hlasování. Nutno podotknout, že Věřitel své stanovisko do poslední chvíle zvažoval, neboť cítil velkou zodpovědnost za své rozhodnutí ve vztahu k ostatním věřitelům. S ohledem na informace, které měl k dispozici v rámci zveřejněného reorganizačního plánu ze strany dlužníka, jakož i v rámci komunikace s jeho právním zástupcem, měl Věřitel za to, že ke zodpovědnému rozhodnutí nemá dostatek informací o věřitelském reorganizačním návrhu chystaném konsorciem, které dlužník zmiňuje ve svém Návrhu. Vzhledem k průběhu hlasování přitom bylo zřejmé, že hlasování se jeví být jako vyrovnané a Věřitel bude jeden ze členů věřitelského výboru, jejichž hlas bude v probíhajícímu hlasování rozhodujícím. Z toho důvodu se v pátek 12. 4. 2024 kolem poledne obrátil na jednoho ze členů konsorcia, společnost ifTECH s.r.o., IČO: 278 31 281, a to prostřednictvím jeho právního zástupce, pana Mgr. Ing. Dominika Friese. Konkrétně Věřitel žádal o poskytnutí doplňujících informací o připravovaném reorganizačním plánu a variantě, kterou konsorcium prosazuje. Nutno zdůraznit, že tohle byla iniciativa Věřitele, nikoli pana Mgr. Ing. Friese, který poskytnul Věřiteli odpovědi na jeho otázky a veškeré potřebné podklady. Na základě informací z obou stran se Věřitel rozhodl podpořit řešení, které považoval za nejvhodnější ve vztahu k průběhu reorganizace. Zjevně ovšem nebylo v očích dlužníka v jeho zájmu.
5. Poté, co bylo ukončeno hlasování, obdržel Věřitel skutečně nabídku na odkoupení pohledávky ze strany pana Mgr. Ing. Friese, který dospěl k závěru, že vzhledem k aktuální situaci se Věřitel dostal pod skutečně velký tlak, který může být pro člověka, který se v těchto kruzích běžně nepohybuje, skutečně těžko únosný. V tomto bodě je třeba zdůraznit, že tato nabídka přišla **až po hlasování ve věřitelském výboru** o záležitostech, o nichž následně bylo vyvoláno druhé

hlasování, ve kterém bylo ze strany Věřitele hlasováno totožně, **nedošlo tedy k ovlivnění hlasování**. Následně, po telefonátu s Mgr. Ing. Friesem, se na zástupkyni Věřitele obrátil rovněž zástupce dlužníka, pan Mgr. Lukáš Novopacký, ev. č. ČAK 17673. K překvapení Věřitele rovněž nabídka zástupce dlužníka směřovala k odkoupení pohledávky, a to ze strany společnosti TnG-Air.

6. Věřitel projednávání této otázky uzavřel s oběma stranami tím, že jejich nabídky zvaží, neboť si není jist, zda vůbec chce aktuálně pohledávku na kteroukoli z uvedených stran postupovat, zejména s ohledem na zodpovědnost plynoucí z postavení člena věřitelského výboru vůči ostatním věřitelům a zájmy obou stran, které mu nabídly odkup, které by nemusely znamenat nezávislou kontrolu dlužníka, což je dle názoru Věřitele stěžejním úkolem členů věřitelského výboru. Nakonec Věřitel dospěl k závěru, že nikoli.
7. Po této události Věřitel obdržel v pátek 12. 4. 2024 v pozdních nočních hodinách informaci od pánů Lukáše Uhla a Bohuslava Martinky, že byla uhrazena pohledávka Věřitele ze strany pana Bohuslava Martinky.
8. Věřitel má však za to, že k subrogaci ve smyslu ustanovení § 1936 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, v jeho případě nedošlo.

III.

Subrogace

9. Ačkoliv Věřitel připouští, že došlo k pokusu o subrogaci ve smyslu ustanovení § 1936 občanského zákoníku, je přesvědčen, že tento pokus nelze považovat za úspěšný.
10. Předně, v návaznosti na tvrzení dlužníka a Výzvu soudu, Věřitel uvádí, že **nikdy neobdržel žádné plnění související se svojí pohledávkou za dlužníkem ze strany 3. osoby**, což je zřejmé rovněž z bankovního potvrzení přiloženého dlužníkem k jeho Návrhu. Věřitel uvádí, že bankovní účet, na který byly finanční prostředky zaslány, nepatří jemu, nýbrž zastupující advokátce, Mgr. Kateřině Gabrhelíkové, ev. č. ČAK 20280, kterou sice skutečně zmocnil k zastupování v rámci insolvenčního řízení dlužníka, nikoli však k přijímání finančních prostředků od jakýchkoli osob mimo předmětné insolvenční řízení. Věřitel v průběhu dne 12. 4. 2024 opakovaně odmítnul nabídky dlužníka na okamžité odeslání finančních prostředků a postoupení pohledávky, přičemž jasně vyjádřil stanovisko ve vztahu ke svojí zástupkyni ohledně přijetí jakékoli platby na bankovní účet a zejména si vymínil svůj předchozí souhlas pro tyto úkony. Právní zástupkyně proto finanční prostředky obratem poté, co jí byly připsány na bankovní účet, vrátila odesílateli z titulu bezdůvodného obohacení ve smyslu ustanovení § 2991 občanského zákoníku, neboť k přijetí těchto prostředků nebyla Věřitelem nikdy zmocněna. **Již v tomto směru tedy je nezbytně nutné konstatovat, že k subrogaci ani zániku pohledávky vedené za dlužníkem v žádném případě nemohlo dojít.**

K důkazu:

- *Výpisy z bankovního účtu zástupkyně Věřitele prokazující připsání úhrady a její navrácení ve prospěch odesílatele*

11. Věřitel má dále za to, že i kdyby snad soud dospěl k závěru, že popsáním způsobem bylo plněno přímo Věřiteli (což by ovšem dle Věřitele vedlo k velmi absurdním situacím, kdy by na účet uvedený v přihlášce pohledávky mohla plnit jakákoli třetí osoba s účinky plnění přímo ve vztahu k Věřiteli, aniž by Věřitel měl možnost tuto situaci jakkoli ovlivnit), **nemohlo dojít k subrogaci.**
12. Dle ustanovení § 1936 občanského zákoníku:

*„Věřitel musí přijmout plnění, které mu **se souhlasem dlužníka nabídne třetí osoba**. To neplatí, je-li plnění vázáno na osobní vlastnosti dlužníka.“*

Z uvedeného zákonného ustanovení plyne, že musí být zachována určitá procesní posloupnost, tj. nabídka plnění třetí osoby a následné přijetí plnění ze strany věřitele. K takovému postupu však v této situaci nedošlo, neboť pan Martinka v kooperaci s dlužníkem odeslal plnění na účet Věřitele a následně tuto skutečnost oznámil Věřiteli a jeho právní zástupkyni prostřednictvím e-mailu. Přitom dle rozsudku Nejvyššího soudu ze dne 27. 4. 2023, sp. zn. 29 Cdo 306/2022:

*„Obecně vzato musí věřitel přijmout (na osobní vlastnosti dlužníka nevázané) plnění (§ 1936 odst. 1 o. z.) tehdy, nabídne-li mu to třetí osoba, která za dluh neručí nebo závazek jinak nezajišťuje, se souhlasem dlužníka. **Jinak řečeno, musí zde být právní jednání třetí osoby [projevená vůle třetí osoby směřující k úhradě (konkrétního) dluhu dlužníka] adresované věřiteli, a právní jednání dlužníka (projevená vůle vyjadřující souhlas dlužníka s plněním třetí osobou). Tato právní jednání „se musí dostat do sféry dispozice věřitele“; nestačí jejich „pouhá“ existence. Nejsou-li výše uvedené předpoklady splněny, nemá věřitel povinnost přijmout plnění; jeho možnost plnění přijmout tím není dotčena.“***

Vzhledem k tomu, že pan Martinka ve spolupráci s dlužníkem odeslali zástupkyni Věřitele platbu dříve, než Věřiteli oznámili svoji vůli pohledávku za dlužníka uhradit, nebyl v kontextu uvedených závěrů Nejvyššího soudu naplněn předpoklad pro aplikaci ustanovení § 1936 občanského zákoníku a není tedy v žádném případě možné považovat subrogaci za platnou.

K důkazu:

- *E-mail pana Bohuslava Martinky ze dne 12. 4. 2024*
- *E-mail pana Lukáše Uhla ze dne 12. 4. 2024*

13. Věřitel konstatuje, že i kdyby nadepsaný soud konstatoval, že navzdory výše uvedenému byly splněny podmínky subrogace, nelze přehlédnout, že **pan Ing. Lukáš Uhl není členem představenstva Energetického Holdingu Malina, a.s.** Tímto je společnost Verge Capital, s.r.o., IČ: 098 20 736, se sídlem Obrovského 2407, Chodov, 141 00 Praha 4. Věřitel přitom nikdy neobdržel souhlas člena představenstva Energetického Holdingu Malina, a.s. V tomto kontextu je třeba konstatovat, že dle § 161 občanského zákoníku:

„Kdo právníckou osobu zastupuje, dá najevo, co ho k tomu opravňuje, neplyne-li to již z okolností. Kdo za právníckou osobu podepisuje, připojí k jejímu názvu svůj podpis, popřípadě i údaj o své funkci nebo o svém pracovním zařazení.“

Pan Uhl ve svém e-mailu ze dne 12. 4. 2024 neuvedl, že jedná coby zástupce člena představenstva dlužníka, neuvedl název člena představenstva dlužníka a jednal tak nikoli v zastoupení člena představenstva, nýbrž sám za sebe. Pan Lukáš Uhl však není oprávněn takto za dlužníka jednat, resp. v žádném případě z ničeho neplyne, že by takovýmto oprávněním disponoval.

14. V neposlední řadě je nutno zdůraznit, že dle názoru Věřitele nelze postup dlužníka v této věci považovat za vhodný. Dlužník sám ve svém Návrhu uznává, že aby zabránil postoupení pohledávky Věřitele, vyhledal pana Bohuslava Martinku, který měl pohledávku Věřitele uhradit. Věřitel konstatuje, že pokud mělo dojít k jednání v rozporu se zásadami a pravidly insolvenčního řízení, je to právě jednání dlužníka. Věřiteli v rámci insolvenčního řízení nic nebrání, aby svoji pohledávku postoupil třetí osobě. Dlužník se však poměrně agresivním a nekonsensuálním postupem pokusil zabránit tomu, aby Věřitel případně mohl projevit svoji vůli a pohledávku postoupit na třetí osobu, pokud by tato osoba nebyla spřízněna s osobou dlužníka. Toto jednání je nutno považovat za alarmující zejména s ohledem na skutečnost, že Věřitel byl členem věřitelského výboru a dlužník tímto způsobem nepřímo mohl dostat příležitost ovládat post jednoho ze členů orgánu, který má ve vztahu k dlužníku velmi důležitou kontrolní úlohu.
15. Věřitel dále uvádí, že má za to, že s ohledem na situaci, kdy v pátečních pozdních nočních hodinách došlo k odeslání finančních prostředků na bankovní účet právní zástupkyně Věřitele, nelze vyloučit, že úhrada byla nepřímo uhrazena přímo dlužníkem. Jejím přijetím by se tak Věřitel vystavoval riziku budoucích komplikací spojených s tím, že by mohl být coby věřitel v probíhajícím insolvenčním řízení zvýhodněn oproti ostatním věřitelům. Je přitom třeba konstatovat, že situace, při které:
 - by se jen tak náhodou v **pátek okolo 22:00 hodin objevil nestranný zájemce o odkup pohledávky pana Ševčíka**, který;
 - **v kooperaci s dlužníkem uhradil pohledávku Věřitele, aniž by se předtím pokusil oslovit Věřitele s nabídkou odkupu pohledávky,**
 - **v den, kdy proběhlo důležité hlasování ve věřitelském výboru a Věřitel obdržel nabídky k odkupu pohledávky ze strany dlužníka i člena konsorcia,**
 je v očích Věřitele přinejmenším k zamyšlení.
16. Věřitel závěrem konstatuje, že v době úhrady pohledávky panem Martinkou již byla pohledávka postoupena na jinou osobu, s níž Věřitel jednal o postoupení pohledávky již dříve. V důsledku nastalého tlaku tedy došlo k postoupení ve prospěch třetí osoby, která není spojena s dlužníkem a je schopna kvalifikovaně v dané záležitosti jednat a hájit zájmy věřitelů.

IV.

Závěr

Věřitel tedy, s ohledem na veškeré výše uvedené skutečnosti, navrhuje, aby nadepsaný soud
Návrh dlužníka zamítl coby nedůvodný.

Karel Ševčík



Kateřina Gabrhelíková
Na zábradlí 205/1
Praha
11000

Dne 18.04.2024

Potvrzení o provedené platbě

Potvrzujeme, že dne 15.04.2024 byla provedena tato platba:

Majitel účtu: **Kateřina Gabrhelíková**

Bankovní účet plátce: [REDACTED]

Bankovní účet příjemce: [REDACTED]

Částka Kč: 212 156,11 CZK

Variabilní symbol: [REDACTED]

Konstantní symbol: [REDACTED]

Specifický symbol: [REDACTED]

Zpráva pro příjemce: [REDACTED]

Kód transakce: 301.17.810357457.1

Dita Sněhotová

Manažer zákaznického servisu

MONETA Money Bank, a. s.

Záznam o ověření elektronického podání doručeného na elektronickou podatelnu: Městský soud v Praze

dle vyhlášky 259/2012 Sb.

Pořadové číslo zprávy: 130009 / 2024 Ev. číslo: 6eb9cd5c-c538-45e4-b710-236acf43f136
 Druh podání: Datová zpráva z ISDS ID zprávy: 1346191000
 Věc: Vyjádření k výzvě soudu

Odesílatel:

ID schránky: v7383e5 Typ datové schránky: PFO
 Osoba: Kateřina Gabrhelíková - Mgr. Adresa: Starostrašnická 199/42,
 Kateřina Gabrhelíková, advokátka Strašnice, 10000 Praha 10, CZ

Dodáno do DS dne: 19.04.2024 08:46:29 Odesláno do DS dne: 19.04.2024 08:46:29
 Č.j. příjemce: Č.j. odesílatele: MSPH 79 INS 7166/2023 ? B ? 807
 Sp.zn. příjemce: Sp.zn. odesílatele:
 Lhůta končí: K rukám: Ne
 Číslo zákona: Paragraf v zákoně: Odstavec paragrafu: Písmeno v paragrafu:

Ověření obálky:

Podpis je platný
 Podepsal: Informační systém datových schránek - produkční prostředí Vystavil: PostSignum Qualified CA 4
 Sériové číslo certifikátu: 0160e1c7 Platnost: 23.02.2024 - 14.03.2025
 Antivirový test: Proběhl v systému ISDS Obsah podání: OK
 Elektronický podpis: Platný Časové razítko: Platné (připojeno 19.04.2024 08:46:29)
 Certifikát: Ověřeno na základě CRL z 19.04.2024 07:57:35
 Datum a čas autom. ověření: 19.04.2024 08:50:38

Počet podaných příloh:2

Číslo přílohy	Výsledek	Název příl. CRL	Identifikace podepisující osoby	Identifikace vystavitele certifikátu	T	U	K	P	R	A	C	V
1		Vyjádření_Ševčík.pdf										
	Podpis není připojen (žádný podpis).				A	N	N					
2		Potvrzení_o_provedene_platbe_18.04.2024_09 53.pdf										
	Podpis nelze ověřit (certifikát vypršel)		Potvrzení_o_platbe / b7e393 / 15.09.2022 - 15.09.2023	I.CA Qualified 2 CA/RSA 02/2016	A	A	N	N	-	A	-	-

Čas ověření příloh: 19.04.2024 08:50:38 Ověření příloh: ověřováno automaticky

Vysvětlení stavů při ověření příloh (vztaheno vždy k datu a času dodání):

Stav "?" znamená, že systém tuto operaci ještě neprovedl, ale provedena bude
 Stav "-" znamená, že systém tuto operaci neprovádí
 Stav "!" znamená, že systém tuto operaci nemůže provést
 Stav "*" znamená, že bylo ověřeno proti CRL z uvedeného data.

T	Technické parametry ¹ :	A=splňuje	N=nesplňuje
U	Uznávaný elektronický podpis / značka:	A=připojen	N=nepřipojen
K	Kvalifikované časové razítko:	A=připojeno	N=nepřipojeno
P	Uznáv. el. podpis kvalif. certifikát (platnost):	A=platný	N=neplatný
R	Kvalifikované časové razítko (platnost):	A=platné	N=neplatné
A	Akreditovaný poskytovatel certifik. služeb ² :	A=ano	N=ne
C	Kvalifikované časové razítko:	A=platné	N=neplatné
V	Vytvořeno před zneplatněním certifikátu:	A=ano	N=ne

¹ Technické parametry – velikost, formát, škodlivý kód.

² Stav "Z"(Zahraniční) = certifikát není od české certifikační autority

Kontrola podpisů a razítek byla provedena na základě CRL seznamů platných k datu a času ověření datové zprávy.

Podpis je platný	CRL z 13.06.2024 09:00:52	ISIR /015a41a5/ 19.08.2022 - 07.09.2025	PostSignum Qualified CA 4	A	A	A	*	A	A	?	?
			Časové razítko připojeno 02.05.2024 06:51:12								
8	07 Vyjádření spol. Montujeme úsporu k odvolání věřitele ze dne 22.5.2024, č.j. MSPH 79 INS 71662023-B-904.pdf										
Podpis je platný	CRL z 13.06.2024 09:00:52	ISIR /015a41a5/ 19.08.2022 - 07.09.2025	PostSignum Qualified CA 4	A	A	A	*	A	A	?	?
			Časové razítko připojeno 23.05.2024 07:00:59								
9	08 Sdělení MSP pro znaleckou kancelář, č.j. MSPH 79 INS 71662023-B-952.pdf										
Podpis je platný	CRL z 13.06.2024 09:00:52	ISIR /015a41a5/ 19.08.2022 - 07.09.2025	PostSignum Qualified CA 4	A	A	A	*	A	A	?	?
			Časové razítko připojeno 10.06.2024 16:01:49								
10	09 Vyjádření Karla Ševčíka ze dne 17.4.2024, č.j. MSPH 79 INS 71662023-B-828.pdf										
Podpis je platný	CRL z 13.06.2024 09:00:52	ISIR /015a41a5/ 19.08.2022 - 07.09.2025	PostSignum Qualified CA 4	A	A	A	*	A	A	?	?
			Časové razítko připojeno 22.04.2024 12:17:18								

Čas ověření příloh:

13.06.2024 09:41:06

Ověření příloh:

ověřováno automaticky

Vysvětlení stavů při ověření příloh (vztaženo vždy k datu a času dodání):

Stav "?" znamená, že systém tuto operaci ještě neprovedl, ale provedena bude

Stav "-" znamená, že systém tuto operaci neprovádí

Stav "!" znamená, že systém tuto operaci nemůže provést

Stav "*" znamená, že bylo ověřeno proti CRL z uvedeného data.

T	Technické parametry ¹ :	A=splňuje	N=nesplňuje
U	Uznávaný elektronický podpis / značka:	A=připojen	N=nepřipojen
K	Kvalifikované časové razítko:	A=připojeno	N=nepřipojeno
P	Uznáv. el. podpis kvalif. certifikát (platnost):	A=platný	N=neplatný
R	Kvalifikované časové razítko (platnost):	A=platné	N=neplatné
A	Akreditovaný poskytovatel certifik. služeb ² :	A=ano	N=ne
C	Kvalifikované časové razítko:	A=platné	N=neplatné
V	Vytvořeno před zneplatněním certifikátu:	A=ano	N=ne

¹ Technické parametry - velikost, formát, škodlivý kód.² Stav "Z"(Zahraniční) = certifikát není od české certifikační autority

Kontrola podpisů a razítek byla provedena na základě CRL seznamů platných k datu a času ověření datové zprávy.