

ROZVAHA v plném rozsahu

Účetní jednotka doručí
účetní závěrku současně
s doručením daňového přiznání
za daň z příjmů

ke dni 30.06.2023
(v celých tisících Kč)

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

Rohanské nábřeží 693/10
Praha 8 - Karlín
186 00

1 x příslušnému finančnímu
úřadu

Rok	Měsíc	IČ
2023		01898019

Označení a	AKTIVA b	čís. řád. c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM Součet A. až D.	1	167 400	30 211	137 189	152 059
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	2				
B.	Stálá aktiva Součet B.I. až B.III.	3	113 972	30 211	83 761	70 792
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek Součet I.1. až I.5.	4	97 198	23 432	73 766	59 913
B.I.1.	Nehmotné výsledky vývoje	5				
B.I.2.	Ocenitelná práva	6	97 198	23 432	73 766	59 913
B.I.2.1.	Software	7	97 198	23 432	73 766	59 913
B.I.2.2.	Ostatní ocenitelná práva	8				
B.I.3.	Goodwill	9				
B.I.4.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	10				
B.I.5.	Poskytnuté zálohy na dl. nehmotný majetek a nedokončený dl. nehmotný majetek	11				
B.I.5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	12				
B.I.5.2.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	13				
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek Součet II.1. až II.5.	14	16 774	6 779	9 995	10 879
B.II.1.	Pozemky a stavby	15	7 523	989	6 534	6 652
B.II.1.1.	Pozemky	16	558		558	558
B.II.1.2.	Stavby	17	6 965	989	5 976	6 094
B.II.2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	18	9 251	5 790	3 461	4 227
B.II.3.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	19				
B.II.4.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	20				
B.II.4.1.	Pěstitelské celky trvalých porostů	21				
B.II.4.2.	Dospělá zvířata a jejich skupiny	22				
B.II.4.3.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	23				
B.II.5.	Poskytnuté zálohy na dl. hmotný majetek a nedokončený dl. hmotný majetek	24				
B.II.5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	25				
B.II.5.2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	26				
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek Součet III.1. až III.7.	27				
B.III.1.	Podíly – ovládaná nebo ovládající osoba	28				
B.III.2.	Zápůjčky a úvěry – ovládaná nebo ovládající osoba	29				
B.III.3.	Podíly – podstatný vliv	30				

Označení a	AKTIVA b	čís. řad. c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
B.III.4.	Zápůjčky a úvěry – podstatný vliv	31				
B.III.5.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	32				
B.III.6.	Zápůjčky a úvěry – ostatní	33				
B.III.7.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	34				
B.III.7.1.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	35				
B.III.7.2.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	36				
C.	Oběžná aktiva Součet C.I. až C.IV.	37	53 177		53 177	80 921
C.I.	Zásoby Součet I.1. až I.5.	38	429		429	429
C.I.1.	Materiál	39				
C.I.2.	Nedokončená výroba a polotovary	40				
C.I.3.	Výrobky a zboží	41	429		429	429
C.I.3.1.	Výrobky	42				
C.I.3.2.	Zboží	43	429		429	429
C.I.4.	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	44				
C.I.5.	Poskytnuté zálohy na zásoby	45				
C.II.	Pohledávky Součet II.1. až II.3.	46	14 547		14 547	35 618
C.II.1.	Dlouhodobé pohledávky	47				
C.II.1.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	48				
C.II.1.2.	Pohledávky – ovládaná nebo ovládající osoba	49				
C.II.1.3.	Pohledávky – podstatný vliv	50				
C.II.1.4.	Odložená daňová pohledávka	51				
C.II.1.5.	Pohledávky – ostatní	52				
C.II.1.5.1.	Pohledávky za společníky	53				
C.II.1.5.2.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	54				
C.II.1.5.3.	Dohadné účty aktivní	55				
C.II.1.5.4.	Jiné pohledávky	56				
C.II.2.	Krátkodobé pohledávky	57	14 547		14 547	35 618
C.II.2.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	58	7 590		7 590	8 063
C.II.2.2.	Pohledávky – ovládaná nebo ovládající osoba	59	2 800		2 800	23 893
C.II.2.3.	Pohledávky – podstatný vliv	60				
C.II.2.4.	Pohledávky – ostatní	61	4 157		4 157	3 662
C.II.2.4.1.	Pohledávky za společníky	62				
C.II.2.4.2.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	63				
C.II.2.4.3.	Stát – daňové pohledávky	64	971		971	955
C.II.2.4.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	65	2 665		2 665	2 186
C.II.2.4.5.	Dohadné účty aktivní	66				
C.II.2.4.6.	Jiné pohledávky	67	521		521	521
C.II.3.	Časové rozlišení aktiv	144				

Označení a	AKTIVA b	čís. řad. c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
C.II.3.1.	Náklady příštích období	145				
C.II.3.2.	Komplexní náklady příštích období	146				
C.II.3.3.	Příjmy příštích období	147				
C.III.	Krátkodobý finanční majetek Součet III.1. až III.2.	68				
C.III.1.	Podíly – ovládaná nebo ovládající osoba	69				
C.III.2.	Ostatní krátkodobý finanční majetek	70				
C.IV.	Peněžní prostředky Součet IV.1. až IV.2.	71	38 201		38 201	44 874
C.IV.1.	Peněžní prostředky v pokladně	72	8		8	9
C.IV.2.	Peněžní prostředky na účtech	73	38 193		38 193	44 865
D.	Časové rozlišení aktiv Součet D.1. až D.3.	74	251		251	346
D.1.	Náklady příštích období	75	251		251	340
D.2.	Komplexní náklady příštích období	76				
D.3.	Příjmy příštích období	77				6

Označení a	PASIVA b	čís. řád. c	Stav v běžném účetním období 5	Stav v minulém účetním období 6	
	PASIVA CELKEM	Součet A. až D.	78	137 189	152 059
A.	Vlastní kapitál	Součet A.I. až A.VI.	79	67 680	61 374
A.I.	Základní kapitál	Součet I.1. až I.3.	80	235	235
A.I.1.	Základní kapitál		81	235	235
A.I.2.	Vlastní podíly (-)		82		
A.I.3.	Změny základního kapitálu		83		
A.II.	Ážio a kapitálové fondy	Součet II.1. až II.2.	84	131 760	128 960
A.II.1.	Ážio		85		
A.II.2.	Kapitálové fondy		86	131 760	128 960
A.II.2.1.	Ostatní kapitálové fondy		87	131 760	128 960
A.II.2.2.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)		88		
A.II.2.3.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)		89		
A.II.2.4.	Rozdíly z přeměn obchodních korporací (+/-)		90		
A.II.2.5.	Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)		91		
A.III.	Fondy ze zisku	Součet III.1. až III.2.	92		
A.III.1.	Ostatní rezervní fondy		93		
A.III.2.	Statutární a ostatní fondy		94		
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-)	Součet IV.1. až IV.2.	95	-67 821	-43 647
A.IV.1.	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)		96	-67 821	-43 647
A.IV.2.	Jiný výsledek hospodaření minulých let (+/-)		98		
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)		99	3 506	-24 174
A.VI.	Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku (-)		100		
B. + C.	Cizí zdroje	Součet B. + C.	101	24 514	35 162
B.	Rezervy	Součet B.1. až B.4.	102	1 903	897
B.1.	Rezerva na důchody a podobné závazky		103	1 903	897
B.2.	Rezerva na daň z příjmů		104		
B.3.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů		105		
B.4.	Ostatní rezervy		106		

Označení a	PASIVA b		čís. řád.	Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období
			c	5	6
C.	Závazky	Součet C.I. až C.III.	107	22 611	34 265
C.I.	Dlouhodobé závazky	Součet I.1. až I.9.	108	4 768	5 405
C.I.1.	Vydané dluhopisy		109		
C.I.1.1.	Vyměnitelné dluhopisy		110		
C.I.1.2.	Ostatní dluhopisy		111		
C.I.2.	Závazky k úvěrovým institucím		112	4 668	4 668
C.I.3.	Dlouhodobé přijaté zálohy		113		
C.I.4.	Závazky z obchodních vztahů		114	8	
C.I.5.	Dlouhodobé směnky k úhradě		115		
C.I.6.	Závazky – ovládaná nebo ovládající osoba		116		
C.I.7.	Závazky – podstatný vliv		117		
C.I.8.	Odložený daňový závazek		118		
C.I.9.	Závazky – ostatní		119	92	737
C.I.9.1.	Závazky ke společníkům		120	119	126
C.I.9.2.	Dohadné účty pasivní		121	-26	615
C.I.9.3.	Jiné závazky		122	-1	-4
C.II.	Krátkodobé závazky	Součet II.1. až II.8.	123	17 843	28 860
C.II.1.	Vydané dluhopisy		124		
C.II.1.1.	Vyměnitelné dluhopisy		125		
C.II.1.2.	Ostatní dluhopisy		126		
C.II.2.	Závazky k úvěrovým institucím		127	800	1 723
C.II.3.	Krátkodobé přijaté zálohy		128	223	11
C.II.4.	Závazky z obchodních vztahů		129	8 423	15 424
C.II.5.	Krátkodobé směnky k úhradě		130		
C.II.6.	Závazky – ovládaná nebo ovládající osoba		131		
C.II.7.	Závazky – podstatný vliv		132		
C.II.8.	Závazky ostatní		133	8 397	11 702
C.II.8.1.	Závazky ke společníkům		134		
C.II.8.2.	Krátkodobé finanční výpomoci		135		
C.II.8.3.	Závazky k zaměstnancům		136	3 558	4 489
C.II.8.4.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění		137	2 633	2 591
C.II.8.5.	Stát – daňové závazky a dotace		138	2 206	4 622
C.II.8.6.	Dohadné účty pasivní		139		
C.II.8.7.	Jiné závazky		140		

Označení a	PASIVA b	čís. řád. c	Stav v běžném účetním období 5	Stav v minulém účetním období 6
C.III.	Časové rozlišení pasiv Součet III.1. až III.2.	148		
C.III.1.	Výdaje příštích období	149		
C.III.2.	Výnosy příštích období	150		
D.	Časové rozlišení pasiv Součet D.1. až D.2.	141	44 995	55 523
D.1.	Výdaje příštích období	142		5 328
D.2.	Výnosy příštích období	143	44 995	50 195

Sestaveno dne: 31.08.2023		Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový vzor fyzické osoby, která je účetní jednotkou
Právní forma účetní jednotky	Předmět podnikání	Pozn.:

Účetní jednotka doručí účetní závěrku současně s doručením daňového přiznání za daň z příjmů

1 x příslušnému finančnímu úřadu

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY v plném rozsahu

ke dni **30.06.2023**
(v celých tisících Kč)

Rok	Měsíc	IČ
2023		01898019

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

VirtualTraining s.r.o.

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

Rohanské nábřeží 693/10
Praha 8 - Karlín
186 00

Označení a	TEXT b	číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	1	123 900	212 945
II.	Tržby za prodej zboží	2	123	452
A.	Výkonová spotřeba Součet A.1. až A.3.	3	89 907	199 364
A. 1.	Náklady vynaložené na prodané zboží	4		262
A. 2.	Spotřeba materiálu a energie	5	2 201	6 206
A. 3.	Služby	6	87 706	192 896
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	7		
C.	Aktivace (-)	8	-25 759	-42 817
D.	Osobní náklady Součet D.1. až D.2.	9	38 918	73 786
D. 1.	Mzdové náklady	10	28 937	54 379
D. 2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	11	9 981	19 407
D. 2.1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	12	9 833	18 307
D. 2.2.	Ostatní náklady	13	148	1 100
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti Součet E.1. až E.3.	14	11 679	13 878
E. 1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	15	12 791	12 766
E. 1.1.	- Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku – trvalé	16	12 791	12 766
E. 1.2.	- Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku – dočasné	17		
E. 2.	Úpravy hodnot zásob	18		
E. 3.	Úpravy hodnot pohledávek	19	-1 112	1 112
III.	Ostatní provozní výnosy Součet III.1. až III.3.	20	238	12 119
III. 1.	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	21		
III. 2.	Tržby z prodaného materiálu	22	123	
III. 3.	Jiné provozní výnosy	23	115	12 119
F.	Ostatní provozní náklady Součet F.1. až F.5.	24	1 613	1 886
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	25		
F. 2.	Prodaný materiál	26		
F. 3.	Daně a poplatky	27	24	212
F. 4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	28	1 006	897
F. 5.	Jiné provozní náklady	29	583	777
*	Provozní výsledek hospodaření (+/-) I. + II. - A. - B. - C. - D. - E. + III. - F.	30	7 903	-20 581

Označení a	TEXT b	číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku – podíly	Součet IV.1. až IV.2.	31	
IV. 1.	Výnosy z podílů – ovládaná nebo ovládající osoba		32	
IV. 2.	Ostatní výnosy z podílů		33	
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly		34	
V.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	Součet V.1. až V.2.	35	
V. 1.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku – ovládaná nebo ovládající osoba		36	
V. 2.	Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku		37	
H.	Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem		38	
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy	Součet VI.1. až VI.2.	39	203
VI. 1.	Výnosové úroky a podobné výnosy – ovládaná nebo ovládající osoba		40	203
VI. 2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy		41	
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti		42	
J.	Nákladové úroky a podobné náklady	Součet J.1. až J.2.	43	102
J. 1.	Nákladové úroky a podobné náklady – ovládaná nebo ovládající osoba		44	102
J. 2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady		45	
VII.	Ostatní finanční výnosy		46	437
K.	Ostatní finanční náklady		47	4 935
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-)	IV. - G. + V. - H. + VI. - I. - J. + VII. - K.	48	-4 397
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	* (ř. 30) + * (ř. 48)	49	3 506
L.	Daň z příjmů	Součet L.1. až L.2.	50	
L. 1.	Daň z příjmů splatná		51	
L. 2.	Daň z příjmů odložená (+/-)		52	
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	** (ř. 49) - L.	53	3 506
M.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)		54	
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	** (ř. 53) - M.	55	3 506
*	Čistý obrát za účetní období	I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.	56	124 901

Sestaveno dne: 31.08.2023		Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový vzor fyzické osoby, která je účetní jednotkou
Právní forma účetní jednotky	Předmět podnikání	Pozn.:

**PŘÍLOHA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY
ZA 01-06/2023**

Název společnosti: VirtualTraining s.r.o.

Sídlo: Rohanské nábřeží 693/10, 186 00 Praha-Karlín

Právní forma: společnost s ručením omezeným

IČ: 018 98 19

OBSAH

1. OBECNÉ ÚDAJE	3
1.1. ZALOŽENÍ A CHARAKTERISTIKA SPOLEČNOSTI	3
1.2. ZÁKLADNÍ VÝCHODISKA PRO VYPRACOVÁNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY	3
1.3. INFORMACE O ODCHYLKÁCH OD METOD PODLE § 7 Odst. 5 ZÁKONA O ÚČETNICTVÍ S UVEDENÍM JEJICH VLIVU NA MAJETEK A ZÁVAZKY, NA FINANČNÍ SITUACI A VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ ÚČETNÍ JEDNOTKY	3
2. ÚČETNÍ METODY	4
2.1. DLOUHODOBÝ HMOTNÝ MAJETEK	4
2.2. DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETEK	5
2.3. DERIVÁTY	5
2.4. ZÁSoby	5
2.5. POHLEDÁVKY	5
2.6. ZÁVAZKY	6
2.7. ÚVĚRY	6
2.8. REZERVY	6
2.9. PŘEPOČTY ÚDAJŮ V CIZÍCH MĚNÁCH NA ČESKOU MĚNU	6
2.10. DANĚ	6
2.10.1. Daňové odpisy dlouhodobého majetku	6
2.10.2. Splatná daň	6
2.10.3. Odložená daň	7
2.11. SNÍŽENÍ HODNOTY	7
2.12. VÝPŮJČNÍ NÁKLADY	7
2.13. STÁTNÍ DOTACE	7
2.14. VÝNOSY	8
2.15. POUŽITÍ ODHADŮ	8
3. DOPLŇUJÍCÍ ÚDAJE	9
3.1. DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETEK (DNM)	9
3.2. DLOUHODOBÝ HMOTNÝ MAJETEK (DHM)	9
3.3. ZÁVAZKOVÉ VZTAHY (POHLEDÁVKY A DLUHY), KTERÉ JSOU KRYTY VĚCNÝMI ZÁRUKAMI	10
4. ZÁVAZKY SPOLEČNOSTI NEUVEDENÉ V ROZVAZE	11
4.1. EKOLOGICKÉ ZÁVAZKY	11
4.2. POTENCIÁLNÍ ZÁVAZKY	11

1. OBECNÉ ÚDAJE

1.1. Založení a charakteristika společnosti

VirtualTraning s.r.o. (dále jen „společnost“) byla založena společenskou smlouvou jako společnost s ručením omezeným dne 19.7.2013 a vznikla zapsáním do obchodního rejstříku soudu v Českých Budějovicích. Předmětem podnikání společnosti je výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona.

Fyzické a právnické osoby podílející se více než 20 % na základním kapitálu společnosti a výše jejich podílu jsou uvedeny v následující tabulce:

Akcionář/ Společník	% podíl na základním kapitálu
ROUVY SE	100%
Celkem	100 %

Název a sídlo účetní jednotky, která sestavuje konsolidovanou účetní závěrku:
Pale Fire Capital SE, Žatecká 55/14, Josefov, 110 00 Praha 1

1.2. Základní východiska pro vypracování účetní závěrky

Příložená účetní závěrka byla připravena podle zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví a prováděcí vyhlášky č.500/2002 Sb. k němu ve znění platném pro rok 2023. Účetní závěrka společnosti je sestavena k rozvahovému dni 30.06.2023 za 01-06/2023.

1.3. Informace o odchylkách od metod podle § 7 odst. 5 zákona o účetnictví s uvedením jejich vlivu na majetek a závazky, na finanční situaci a výsledek hospodaření účetní jednotky

K odchylkám od účetních metod nedošlo.

2. ÚČETNÍ METODY

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

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

Účetní závěrka společnosti je sestavena k rozvahovému dni 30.06.2023 za 01-06/2023

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

2.1. Dlouhodobý hmotný majetek

Dlouhodobým hmotným majetkem se rozumí pozemky, stavby a hmotný majetek, jehož doba použitelnosti je delší než jeden rok a jehož ocenění je vyšší než 80 tis. v jednotlivém případě. V evidenci je dlouhodobý majetek pod 80 tisíc Kč, kdy dřívější legislativa měla hodnoty 40 tisíc Kč.

Nakoupený dlouhodobý hmotný majetek je oceněn pořizovací cenou sníženou o oprávků a zaúčtovanou ztrátu ze snížení hodnoty.

Ocenění dlouhodobého hmotného majetku vytvořeného vlastní činností zahrnuje přímé náklady, nepřímé náklady příčinně související s vytvořením majetku vlastní činností (výrobní režie) a vztahující se k období činnosti. Nezahrnují se náklady na prodej.

Reprodukční pořizovací cenou se oceňuje dlouhodobý hmotný majetek nabytý darováním, dlouhodobý hmotný majetek bezúplatně nabytý na základě smlouvy o koupi najaté věci (účtuje se souvztažným zápisem na příslušný účet oprávek), dlouhodobý majetek nově zjištěný v účetnictví (účtuje se souvztažným zápisem na příslušný účet oprávek) a vklad dlouhodobého hmotného majetku.

Požizovací cena dlouhodobého hmotného majetku, s výjimkou pozemků a nedokončených investic, je odpisována po dobu odhadované životnosti majetku lineární metodou.

Zisky či ztráty z prodeje nebo vyřazení majetku jsou určeny jako rozdíl mezi výnosy z prodeje a účetní zůstatkovou hodnotou majetku k datu prodeje a jsou účtovány do výkazu zisku a ztráty.

2.2. Dlouhodobý nehmotný majetek

Dlouhodobým nehmotným majetkem se rozumí zejména nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, ocenitelná práva a software, jejichž doba použitelnosti je delší než jeden rok a jejichž ocenění je vyšší než 60 tis. Kč v jednotlivém případě.

Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, ocenitelná práva a software se aktivují pouze v případě využití pro obchodování s nimi. Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, SW a ocenitelná práva vytvořená vlastní činností pro vlastní potřebu se neaktivují. Oceňuje se vlastními náklady nebo reprodukční pořizovací cenou, je-li nižší.

Nakoupený dlouhodobý nehmotný majetek je oceněn pořizovací cenou sníženou o oprávký a zaúčtovanou ztrátu ze snížení hodnoty.

Výdaje související s výzkumem jsou účtovány do nákladů v roce, kdy vznikají.

Dlouhodobý nehmotný majetek je odpisován lineárně na základě jeho předpokládané doby životnosti.

2.3. Deriváty

K datu účetní závěrky jsou deriváty oceněny v reálné hodnotě. Jako reálná hodnota je tržní hodnota.

Reálná hodnota finančních derivátů se stanovuje jako současná hodnota očekávaných peněžních toků plynoucích z těchto transakcí. Pro stanovení současné hodnoty se používají obvyklé na trhu akceptované modely. Do těchto oceňovacích modelů jsou pak dosazeny parametry zjištěné na aktivním trhu jako devizové kurzy, výnosové křivky, volatility příslušných finančních nástrojů atd. Všechny finanční deriváty jsou vykazovány v případě kladné reálné hodnoty jako aktiva a v případě záporné reálné hodnoty jako pasiva.

Změna v reálné hodnotě u derivátů je účtována do výsledku běžného období.

2.4. Zásoby

Nakupované zásoby jsou oceňovány pořizovacími cenami a představují předměty propagačního charakteru. Pořizovací cena zahrnuje cenu pořízení a vedlejší pořizovací náklady – zejména dopravné a skladovací poplatky.

2.5. Pohledávky

Pohledávky jsou při vzniku oceňovány jmenovitou hodnotou, následně sníženou o příslušné opravné položky k pochybným a nedobytným částkám. Pohledávky nabyté za úplatou nebo vkladem jsou oceněny pořizovací cenou sníženou o opravnou položku k pochybným a nedobytným částkám.

2.6. Závazky

Závazky jsou zaúčtovány ve jmenovité hodnotě.

2.7. Úvěry

Úvěry jsou zaúčtovány ve jmenovité hodnotě. Za krátkodobý úvěr se považuje i část dlouhodobých úvěrů, která je splatná do jednoho roku od data, ke kterému je sestavena účetní závěrka.

2.8. Rezervy

Rezervy jsou určeny k pokrytí závazků nebo nákladů, jejichž povaha je jasně definována a u nichž je k rozvahovému dni buď pravděpodobné, že nastanou, nebo jisté, že nastanou, ale není jistá jejich výše nebo okamžik jejich vzniku.

2.9. Přepočty údajů v cizích měnách na českou měnu

Účetní operace v cizích měnách prováděné během roku jsou účtovány kurzem České národní banky platným ke dni uskutečnění účetního případu.

K datu účetní závěrky jsou cizoměnová aktiva a pasiva přepočtena kurzem ČNB platným k datu, ke kterému je účetní závěrka sestavena.

2.10. Daně

2.10.1. Daňové odpisy dlouhodobého majetku

Pro účely výpočtu daňových odpisů je použita lineární metoda.

2.10.2. Splatná daň

Vedení společnosti zaúčtovalo daňový závazek a daňový náklad na základě kalkulace daně, která vychází z jeho porozumění interpretace daňových zákonů platných v České republice k datu sestavení účetní závěrky a je přesvědčeno o správnosti výše daně v souladu s platnými daňovými předpisy České republiky. S ohledem na existenci různých interpretací daňových zákonů a předpisů ze strany třetích osob včetně orgánů státní správy, závazek z daně z příjmů vykázaný v účetní závěrce společnosti se může změnit podle konečného stanoviska finančního úřadu.

2.10.3. Odložená daň

Výpočet odložené daně je založen na závazkové metodě vycházející z rozvahového přístupu.

Odložená daň je zaúčtována do výkazu zisku a ztráty s výjimkou případů, kdy se vztahuje k položkám účtovaným přímo do vlastního kapitálu a kdy je také související odložená daň zahrnuta do vlastního kapitálu.

Odložené daňové pohledávky a závazky jsou vzájemně započítány a v rozvaze vykázány v celkové netto hodnotě s výjimkou případů, kdy nelze některé dílčí daňové pohledávky započítávat proti dílčím daňovým závazkům.

Účetní hodnota odložené daňové pohledávky je k datu účetní závěrky posuzována a snížena v rozsahu, v jakém již není pravděpodobné, že bude k dispozici dostatečný zdanitelný zisk, proti němuž by bylo možno tuto pohledávku nebo její část uplatnit.

2.11. Snížení hodnoty

Ke každému rozvahovému dni společnost prověřuje účetní hodnotu svého majetku, aby objevila náznaky toho, zda nedošlo ke ztrátě ze snížení hodnoty majetku. Existují-li takové signály, je odhadnuta realizovatelná hodnota majetku a určen případný rozsah ztráty ze snížení hodnoty. Není-li možno realizovatelnou hodnotu jednotlivých položek majetku odhadnout, určí společnost realizovatelnou hodnotu výnosové jednotky, ke které majetek patří.

Realizovatelná hodnota představuje vyšší z hodnot čisté prodejní ceny a hodnoty z užívání. Při posuzování hodnoty z užívání jsou odhadované budoucí peněžní toky diskontovány na svou současnou hodnotu prostřednictvím diskontní sazby před zdaněním, která zohledňuje současný tržní odhad časové hodnoty peněz a rizik konkrétně souvisejících s daným aktivem.

Pokud je podle odhadu realizovatelná hodnota majetku (nebo výnosové jednotky) nižší než jeho účetní hodnota, je účetní hodnota majetku (výnosové jednotky) snížena na hodnotu realizovatelnou.

2.12. Výpůjční náklady

Výpůjční náklady z úvěrů související s pořízením, výstavbou nebo výrobou dlouhodobého majetku jsou kapitalizovány jako součást pořizovací ceny takového majetku.

2.13. Státní dotace

Dotace k úhradě nákladů se účtují do ostatních provozních a finančních výnosů ve věcné a časové souvislosti s účtováním nákladů na stanovený účel. Dotace na pořízení dlouhodobého nehmotného nebo hmotného majetku a technického zhodnocení a dotace na úhradu úroků zahrnovaných do pořizovací ceny snižuje jejich pořizovací cenu nebo vlastní náklady.

2.14. Výnosy

Výnosy jsou zaúčtovány v hodnotě přijatého plnění nebo plnění, které bude přijato, a představují pohledávky za zboží a služby poskytnuté v průběhu běžné činnosti, po odečtení slev, daně z přidané hodnoty a dalších daní souvisejících s prodeji.

Tržby z prodeje zboží jsou zaúčtovány v okamžiku, kdy dojde k doručení zboží a převedení práv vztahujících se k tomuto zboží.

2.15. Použití odhadů

Sestavení účetní závěrky vyžaduje, aby vedení společnosti používalo odhady a předpoklady, jež mají vliv na vykazované hodnoty majetku a závazků k datu účetní závěrky a na vykazovanou výši výnosů a nákladů za sledované období. Vedení společnosti stanovilo tyto odhady a předpoklady na základě všech jemu dostupných relevantních informací. Nicméně, jak vyplývá z podstaty odhadu, skutečné hodnoty v budoucnu se mohou od těchto odhadů odlišovat.

3. DOPLŇUJÍCÍ ÚDAJE**3.1. Dlouhodobý nehmotný majetek (DNM)**Pořizovací cena

(údaje v tis. Kč)

	Počáteční zůstatek	Přírůstky	Vyřazení	Převody	Konečný zůstatek
Software	71 438	25 759		0	97 197
Celkem 2023	71 438	25 759			97 197
Celkem 2022	28 622	42 816			71 438

Opravné položky a oprávky

(údaje v tis. Kč)

	Počáteční zůstatek	Přírůstky	Úbytky	Převody	Konečný zůstatek	Opravné položky	Účetní hodnota
Software	71 438	25 759			97 197	23 432	73 766
Poskytnuté zálohy na DNM	0				0	0	0
Celkem 2023	28 622	25 759			97 197	23 432	73 766
Celkem 2022	28 622	42 816			71 438	11 525	59 513

Software představuje interně vyvíjenou aplikaci ROUVY, jež je hlavním obchodním nástrojem společnosti. Společnost vyhodnocuje náklady související se správou a provozem aplikace, které se účtují do nákladů a náklady spojené s vývojem aplikace, které se aktivují.

3.2. Dlouhodobý hmotný majetek (DHM)

Společnost eviduje nemovitost v pořizovací hodnotě 6 966 tis. Kč a 11 automobilů v celkové pořizovací hodnotě 8 795 tis. Kč, které jsou financované úvěrem.

Pořizovací cena

(údaje v tis. Kč)

	Počáteční zůstatek	Přírůstky	Vyřazení	Převody	Konečný zůstatek
Pozemky	558				558
Stavby	6 965				6 965
Hmotné movité věci a jejich soubory	9 251				9 251
Celkem 2023	16 774				16 774
Celkem 2022	14 946	1 907	79		16 774

Opravné položky a oprávky

(údaje v tis. Kč)

	Počáteční zůstatek	Přírůstky	Úbytky	Převody	Konečný zůstatek	Opravné položky	Účetní hodnota majetku
Pozemky	0				0	0	558
Stavby	871	118			989	0	5 976
Hmotné movité věci a jejich soubory	5 024	766			5 790	0	3 461
Celkem 2023	3 938	2 036			6 779	0	9 995

Celkem 2022	3 938	2 036	79	5 895	0	10 879
--------------------	--------------	--------------	-----------	--------------	----------	---------------

3.3. Závazkové vztahy (pohledávky a dluhy), které jsou kryty věcnými zárukami

Společnost eviduje úvěr na nemovitost, jejíž pořizovací cena byla v celkové hodnotě 6 965 tis. Kč, který je zajištěn samotnou nemovitostí. K 30.06.2023 je nesplacená jistina ve výši 3 353 tis. Kč.

4. ZÁVAZKY SPOLEČNOSTI NEUVEDENÉ V ROZVAZE

4.1. Ekologické závazky

Vedení společnosti si není vědomo žádných budoucích závazků souvisejících se škodami způsobenými minulou činností, ani závazků souvisejících s prevencí možných škod budoucích.

4.2. Potenciální závazky

Vedení společnosti si není vědomo žádných potenciálních závazků společnosti k 30. červnu 2023, které by nebyly prezentovány v rozvaze.