

PŘÍLOHA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY SPOLEČNOSTI

LEGAL INKASO s.r.o.

k datu 31. prosince 2022

OBSAH

1. VŠEOBECNÉ INFORMACE	3
1.1 Základní informace	3
2. ZÁKLADNÍ VÝCHODISKA PRO VYPRACOVÁNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY	4
3. OBECNÉ ÚČETNÍ ZÁSADY, ÚČETNÍ METODY A JEJICH ZMĚNY A ODCHYLKY	4
a) Dlouhodobý nehmotný majetek	4
b) Dlouhodobý hmotný majetek.....	5
c) Finanční majetek.....	5
d) Peněžní prostředky	6
e) Zásoby	6
f) Pohledávky	6
g) Vlastní kapitál	6
h) Cizí zdroje.....	7
i) Devizové operace	7
j) Účtování výnosů a nákladů.....	7
k) Daň z příjmu	7
l) Použití odhadů	8
m) Následné události.....	8
4. DLOUHODOBÝ MAJETEK	9
a) Dlouhodobý nehmotný majetek	9
b) Dlouhodobý hmotný majetek.....	9
c) Dlouhodobý finanční majetek	9
5. ZÁSoby	9
6. POHLEDÁVKY	9
7. OPRAVNÉ POLOŽKY	9
8. KRÁTKODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK A PENĚŽNÍ PROSTŘEDKY	9
9. ČASOVÉ ROZLIŠENÍ.....	9
10. VLASTNÍ KAPITÁL.....	10
11. REZERVY.....	10
12. ZÁVAZKY.....	10
13. DAŇ Z PŘÍJMU.....	10
14. VÝNOSY	10
15. NÁKLADY	10
16. INFORMACE O TRANSAKČÍCH SE SPŘÍZNĚNÝMI STRANAMI.....	10
17. PŘEDPOKLAD NEPŘETRŽITÉHO TRVÁNÍ SPOLEČNOSTI	11
18. UDÁLOSTI PO ROZVAHOVÉM DNI	11

1. VŠEOBECNÉ INFORMACE

1.1 Základní informace

Společnost **LEGAL INKASO s.r.o.** (dále také „společnost“) je společnost s ručením omezeným, která sídlí na adrese Jankovcova 1569/2c, Holešovice, 170 00 Praha 7, Česká republika, identifikační číslo 069 97 813. Společnost byla zapsána do obchodního rejstříku dne 11. dubna 2018 u Městského soudu v Praze pod spisovou značkou C 292762.

Předmětem podnikání společnosti je výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona – Ostatní finanční činnosti, vymáhání vlastních i cizích pohledávek.

V roce 2022 byly provedeny následující změny v zápisu do obchodního rejstříku:

- Společník LeadX Group s.r.o., IČ 035 51 369, byl dne 16.08.2022 nahrazen novým společníkem JIŘÍ NECHVILKA, dat. nar. 11. července 1997, vlastníci 70% obchodní podíl

Změnou společníka společnost přestává být dceřinou společností ve skupině společností tibiQ Holding SE se sídlem Jankovcova 1569/2c, Holešovice, 170 00 Praha 7, IČ 064 18 392 (dále také „skupina“). Příložená účetní závěrka je připravená jako samostatná.

Statutární orgán:

Jednatelé

Ing. RADEK BALON, dat. nar. 25. července 1978
Za Pískovnou 1173/1, Dolní Chabry, 184 00 Praha 8
Den vzniku funkce: 29. března 2021

Způsob jednání za společnost

Jednatel zastupuje společnost samostatně.

Společníci

*LeadX Group s.r.o., IČ: 035 51 369
Jankovcova 1569/2c, Holešovice, 170 00 Praha 7
Vklad: 7 000,- Kč
Splaceno: 100%
Obchodní podíl: 70%
Zapsáno 22. dubna 2021
Vymazáno 16. srpna 2022*

Ing. RADEK BALON, dat. nar. 25. července 1978
Za Pískovnou 1173/1, Dolní Chabry, 184 00 Praha 8
Vklad: 3 000,- Kč
Splaceno: 100%
Obchodní podíl: 30%
Zapsáno 22. dubna 2021

JIŘÍ NECHVILKA, dat. nar. 11. července 1997
Na Radouči 1312, Mladá Boleslav II, 293 01 Mladá Boleslav
Vklad: 7 000,- Kč
Splaceno: 100%
Obchodní podíl: 70%
Zapsáno 16. srpna 2022

Základní kapitál: 10 000,- Kč, splaceno 100%

2. ZÁKLADNÍ VÝCHODISKA PRO VYPRACOVÁNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Příložená individuální účetní závěrka byla připravena v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o účetnictví“) a prováděcí vyhláškou č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, ve znění platném pro rok 2022 a 2021 (dále jen „prováděcí vyhláška k zákonu o účetnictví“).

Účetní závěrka společnosti je sestavena k rozvahovému dni 31.12.2022 za kalendářní rok 2022.

3. OBECNÉ ÚČETNÍ ZÁSADY, ÚČETNÍ METODY A JEJICH ZMĚNY A ODCHYLKY

Jednotlivé složky majetku a závazků jsou oceňovány v souladu s § 24 zákona o účetnictví a účetnictví je vedeno v souladu s účetními předpisy platnými v České republice. Částky v účetní závěrce a v příloze jsou zaokrouhleny na tisíce českých korun, není-li uvedeno jinak.

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.

Způsoby oceňování, které společnost používala při sestavení účetní závěrky za rok 2022 a 2021 jsou následující:

a) Dlouhodobý nehmotný majetek

Nakoupený dlouhodobý nehmotný majetek se oceňuje v pořizovacích cenách, které obsahují cenu pořízení a náklady s pořízením související, snížené o oprávky a případné opravné položky.

Dlouhodobý nehmotný majetek, jehož cena je vyšší než 60 tis. Kč, je odepisován do nákladů na základě předpokládané doby životnosti příslušného majetku.

Dlouhodobý nehmotný majetek, jehož doba použitelnosti je delší než 1 rok a pořizovací cena nepřevyšuje 60 tis. Kč za položku, je plně odepsán do nákladů v okamžiku pořízení.

Odpisy jsou vypočteny na základě pořizovací ceny a předpokládané doby životnosti příslušného majetku. Odpisový plán je v průběhu používání dlouhodobého nehmotného

majetku aktualizován na základě očekávané doby životnosti a předpokládané zbytkové hodnoty majetku.

Pokud dochází k poklesu účetní hodnoty u dlouhodobého nehmotného majetku, tvoří společnost opravnou položku z důvodu dočasného nepoužívání či poškození.

Náklady na technické zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku zvyšují jeho pořizovací cenu. Opravy a údržba se účtují do nákladů.

b) Dlouhodobý hmotný majetek

Nakoupený dlouhodobý hmotný majetek se oceňuje v pořizovacích cenách, zahrnujících cenu, za kterou byl tento majetek pořízen, a náklady s jeho pořízením související, snížené o opravy a případné opravné položky. V případě, že zůstatková hodnota dlouhodobého hmotného majetku přesahuje jeho odhadovanou užitnou hodnotu, je k takovému majetku vytvořena opravná položka.

Dlouhodobý hmotný majetek, jehož vstupní cena převyšuje 80 tis. Kč je odepisován metodou rovnoměrných odpisů do nákladů a doba odepisování je rovna době stanovené zákonem o dani z příjmů pro dlouhodobý hmotný majetek.

Hmotný majetek, jehož doba použitelnosti je delší než 1 rok a pořizovací cena nepřevyšuje 80 tis. Kč za položku, je plně odepsán do nákladů v okamžiku pořízení.

Odpisy jsou vypočteny na základě pořizovací ceny a předpokládané doby životnosti příslušného majetku. Odpisový plán je v průběhu používání dlouhodobého hmotného majetku aktualizován na základě očekávané doby životnosti a předpokládané zbytkové hodnoty majetku.

Pokud dochází k poklesu účetní hodnoty u dlouhodobého hmotného majetku, tvoří společnost opravnou položku z důvodu dočasného nepoužívání či poškození.

Náklady na technické zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku zvyšují jeho pořizovací cenu. Opravy a údržba se účtují do nákladů.

c) Finanční majetek

Krátkodobý finanční majetek tvoří cenné papíry k obchodování, dluhové cenné papíry se splatností do 1 roku držené do splatnosti, vlastní podíly a vlastní akcie, nakoupené opční listy a ostatní krátkodobé cenné papíry a podíly, u nichž zpravidla v okamžiku pořízení není znám záměr účetní jednotky.

Dlouhodobý finanční majetek tvoří zejména zápůjčky a úvěry s dobou splatnosti delší než jeden rok, majetkové účasti, realizovatelné cenné papíry a podíly a dluhové cenné papíry držené do splatnosti.

Cenné papíry k obchodování jsou cenné papíry držené za účelem provádění transakcí na finančním trhu s cílem dosahovat zisk z cenových rozdílů v krátkodobém, maximálně ročním horizontu.

Cenné papíry držené do splatnosti jsou cenné papíry, které mají stanovenou splatnost a společnost má úmysl a schopnost držet je do splatnosti.

Cenné papíry a podíly realizovatelné jsou cenné papíry a podíly, které nejsou cenným papírem k obchodování, cenným papírem drženým do splatnosti ani majetkovou účastí.

Podíly a cenné papíry se oceňují pořizovacími cenami, které zahrnují cenu pořízení a přímé náklady s pořízením související, např. poplatky a provize makléřům a burzám. U dluhových cenných papírů se účtuje o úrokovém výnosu ve věcné a časové souvislosti a takto rozlišený úrokový výnos je součástí ocenění příslušného cenného papíru.

d) Peněžní prostředky

Peněžní prostředky tvoří ceniny, peníze v hotovosti a na bankovních účtech.

e) Zásoby

Nakupované zásoby jsou oceněny pořizovacími cenami s použitím metody FIFO (first-in, first-out). Pořizovací cena zásob zahrnuje náklady na jejich pořízení včetně nákladů s pořízením souvisejících (náklady na přepravu, clo, provize atd.).

Výrobky, polotovary vlastní výroby a nedokončená výroba (služby) se oceňují skutečnými vlastními náklady. Vlastní náklady zahrnují přímé náklady vynaložené na výrobu, popř. i přiřaditelné nepřímé náklady, které se vztahují k výrobě.

Opravná položka k pomalu obrátkovým a zastaralým zásobám či jinak dočasně znehodnoceným zásobám je tvořena na základě analýzy obrátkovosti zásob a na základě individuálního posouzení zásob.

f) Pohledávky

Pohledávky se oceňují při svém vzniku jmenovitou hodnotou. Nakoupené pohledávky se oceňují pořizovací cenou. Ocenění pochybných pohledávek se snižuje pomocí opravných položek na vrub nákladů na jejich realizační hodnotu, a to na základě individuálního posouzení jednotlivých dlužníků a věkové struktury pohledávek.

Dohadné účty aktivní se oceňují na základě odborných odhadů a propočtů.

V položce jiné pohledávky se vykazují také hodnoty zjištěné v důsledku ocenění finančních derivátů reálnou hodnotou.

Pohledávky i dohadné účty aktivní se rozdělují na krátkodobé (doba splatnosti do 12 měsíců včetně) a dlouhodobé (splatnost nad 12 měsíců), s tím, že krátkodobé jsou splatné do jednoho roku od rozvahového dne.

Pohledávky v cizí měně viz. bod 3i.

g) Vlastní kapitál

Základní kapitál společnosti se vykazuje ve výši zapsané v obchodním rejstříku krajského soudu. Případné zvýšení nebo snížení základního kapitálu na základě rozhodnutí valné hromady, které nebylo ke dni účetní závěrky zaregistrováno, se vykazuje jako změny

základního kapitálu. Vklady přesahující základní kapitál se vykazují jako ážio. Ostatní kapitálové fondy jsou tvořeny peněžitými či nepeněžitými vklady nad hodnotu základního kapitálu, dary hmotného majetku.

h) Cizí zdroje

Dlouhodobé i krátkodobé závazky se vykazují ve jmenovitých hodnotách.

Dlouhodobé i krátkodobé závazky k úvěrovým institucím se vykazují ve jmenovité hodnotě. Za krátkodobé závazky k úvěrovým institucím se považuje i část dlouhodobých závazků k úvěrovým institucím, která je splatná do jednoho roku od rozvahového dne.

Dohadné účty pasivní jsou oceňovány na základě odborných odhadů a propočtů. Rozdělují se na krátkodobé a dlouhodobé.

Podmíněné závazky (pokud existují), které nejsou vykázány v rozvaze z důvodu vysoké nejistoty při stanovení jejich výše, titulu nebo termínu plnění.

Závazky v cizí měně viz. bod 3i.

i) Devizové operace

Majetek a závazky pořízené v cizí měně se oceňují v českých korunách a k rozvahovému dni byly položky peněžité povahy oceněny kurzem platným k 31. 12. vyhlášeným Českou národní bankou.

Realizované kurzové zisky a ztráty se účtují do finančních výnosů nebo finančních nákladů běžného roku.

j) Účtování výnosů a nákladů

Výnosy a náklady se účtují časově rozlišené, tj. do období, s nímž věcně i časově souvisejí.

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.

k) Daň z příjmu

Náklad na splatnou daň z příjmů se počítá za pomoci platné daňové sazby z účetního zisku zvýšeného nebo sníženého o trvale nebo dočasně daňově neuznatelné náklady a nezdaňované výnosy (např. tvorba a zúčtování ostatních rezerv a opravných položek, náklady na reprezentaci, rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy atd.). Dále se zohledňují položky snižující základ daně (dary), odčitatelné položky (daňová ztráta, náklady na realizaci projektů výzkumu a vývoje) a slevy na dani z příjmů.

Odložená daňová povinnost odráží daňový dopad přechodných rozdílů mezi zůstatkovými hodnotami aktiv a pasiv z hlediska účetnictví a stanovení základu daně z příjmu s přihlédnutím k období realizace.

V případě, že účetní závěrka předchází konečnému výpočtu daně z příjmů, vytváří účetní jednotka rezervu na daň z příjmů.

l) 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.

m) Následné události

V případě, že mezi rozvahovým dnem a dnem sestavení účetní závěrky došlo k významným událostem zohledňujícím skutečnosti, které nastaly po rozvahovém dni, jsou důsledky těchto událostí popsány v příloze účetní závěrky, ale nejsou vykázány v účetních výkazech.

4. DLOUHODOBÝ MAJETEK

a) Dlouhodobý nehmotný majetek

Společnost k 31.12.2022 eviduje dlouhodobý drobný nehmotný majetek ve výši 5,5 tis. Kč. Jedná se o ochranu známku. (k 31.12.2021 ve výši 5,5 tis. Kč).

b) Dlouhodobý hmotný majetek

Společnost k 31.12.2022 ani k 31.12.2021 neevidovala, žádný dlouhodobý hmotný majetek.

c) Dlouhodobý finanční majetek

Společnost k 31.12.2022 ani k 31. 12. 2021 neevidovala žádný dlouhodobý finanční majetek.

5. ZÁSoby

Společnost k 31.12.2022 ani k 31.12.2021 neevidovala žádné zásoby.

6. POHLEDÁVKY

K 31.12.2022 společnost eviduje krátkodobé pohledávky ve výši 825 tis. Kč, které tvoří pohledávky z obchodních vztahů, pohledávky za společníkem a daňové pohledávky za státem (k 31.12.2021 ve výši 262 tis. Kč).

7. OPRAVNÉ POLOŽKY

Společnost k 31.12.2022 ani k 31.12.2021 neevidovala žádné opravné položky.

8. KRÁTKODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK A PENĚŽNÍ PROSTŘEDKY

Společnost k 31.12.2022 eviduje pouze peněžní prostředky na bankovních účtech a v pokladně.

9. ČASOVÉ ROZLIŠENÍ

Společnost k 31.12.2022 eviduje v časovém rozlišení aktiv příjmy příštích období ve výši 2 tis. Kč (k 31.12.2021 0 tis. Kč). Jako časové rozlišení pasiv eviduje výdaje příštích období ve výši 13 tis. Kč (k 31.12.2021 29 tis. Kč).

10. VLASTNÍ KAPITÁL

Vlastní kapitál společnosti je k 31.12.2022 ve výši 433 tis. Kč (k 31.12.2021 ve výši 655 tis. Kč) a tvoří ho základní kapitál, ostatní kapitálové fondy, výsledek hospodaření běžného období a zisky a ztráty minulých let.

11. REZERVY

Společnost k 31.12.2022 ani k 31.12.2021 netvoří žádné rezervy.

12. ZÁVAZKY

Společnost k 31.12.2022 ani k 31.12.2021 neeviduje žádné dlouhodobé závazky.

K 31.12.2022 společnost eviduje krátkodobé závazky v celkové výši 1 488 tis. Kč, které tvoří převážně závazky z obchodních vztahů (k 31.12.2021 190 tis. Kč).

13. DAŇ Z PŘÍJMU

Daň z příjmu za rok 2022 činí 0 tis. Kč (za rok 2021 činila 21 tis. Kč).
Společnost neúčtuje o odložené dani.

14. VÝNOSY

Společnost za období 2022 eviduje tržby z poskytování vymáhacích služeb ve výši 1 158 tis. Kč (za období 2021 ve výši 1 785 tis. Kč) a ostatní provozní výnosy z vymáhání a postoupení vlastních pohledávek ve výši 1 378 tis. Kč (za období 2021 2 479 tis. Kč).

15. NÁKLADY

Společnost za období 2022 eviduje náklady spojené s vymáháním pohledávek a režijní náklady na provoz ve výši 1 360 tis. Kč (za období 2021 1 932 tis. Kč) a ostatní provozní náklady ve výši 1 395 tis. Kč, které tvoří převážně odpisy postoupených pohledávek a soudní poplatky spojené s vymáháním pohledávek (za období 2021 v celkové výši 2 200 tis. Kč).

16. INFORMACE O TRANSAKČÍCH SE SPŘÍZNĚNÝMI STRANAMI

V roce 2022 byla poskytnuta zápůjčka společníkovi ve výši 500 tis. Kč.

17. PŘEDPOKLAD NEPŘETRŽITÉHO TRVÁNÍ SPOLEČNOSTI

Vedení společnosti zvážilo potencionální dopady v souvislosti s konfliktem na Ukrajině na své aktivity a podnikání a dospělo k závěru, že na společnost nemají zásadní dopad.

Účetní závěrka byla k 31. 12. 2022 zpracována za předpokladu, že společnost bude nadále schopna pokračovat ve své činnosti.

18. UDÁLOSTI PO ROZVAHOVÉM DNI

Mezi rozvahovým dnem a dnem sestavení účetní závěrky nedošlo k žádným událostem, které by měly významný dopad na účetní závěrku.

Sestaveno dne 29. června 2023

Podpis statutárního orgánu