

**Účetní jednotka Optimal-Energy.cz, a.s.**

**Příloha v předběžné účetní závěrce k 31. prosinci 2021**

## OBSAH

1.	POPIS SPOLEČNOSTI .....	3
2.	ZÁKLADNÍ VÝCHODISKA PRO VYPRACOVÁNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY .....	3
3.	OBECNÉ ÚČETNÍ ZÁSADY, ÚČETNÍ METODY A JEJICH ZMĚNY A ODCHYLKY .....	3
a)	Dlouhodobý nehmotný majetek .....	3
b)	Dlouhodobý hmotný majetek .....	3
c)	Finanční majetek .....	4
d)	Peněžní prostředky .....	4
e)	Zásoby .....	4
f)	Pohledávky .....	4
g)	Deriváty .....	<b>Chyba! Záložka není definována.</b>
h)	Vlastní kapitál .....	5
i)	Cizí zdroje .....	5
j)	Leasing .....	5
k)	Devizové operace .....	5
l)	Použití odhadů .....	5
m)	Účtování výnosů a nákladů .....	5
n)	Daň z příjmů .....	6
o)	Dotace / Investiční pobídky .....	6
p)	Emisní povolenky .....	<b>Chyba! Záložka není definována.</b>
q)	Následné události .....	6
r)	Vzájemná zúčtování .....	6
s)	Změny účetních metod .....	6
t)	Odchylna od účetních metod .....	6
u)	Oprava chyb minulých let .....	6
4.	DLOUHODOBÝ MAJETEK .....	7
a)	Dlouhodobý nehmotný majetek (v tis. Kč) .....	7
b)	Dlouhodobý hmotný majetek (v tis. Kč) .....	7
c)	Dlouhodobý finanční majetek (v tis. Kč) .....	8
5.	ZÁSoby .....	8
6.	POHLEDÁVKY .....	8
7.	OPRAVNÉ POLOŽKY .....	<b>Chyba! Záložka není definována.</b>
8.	KRÁTKODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK A PENĚŽNÍ PROSTŘEDKY .....	8
9.	ČASOVÉ ROZLIŠENÍ AKTIV .....	8
10.	VLASTNÍ KAPITÁL .....	8
11.	REZERVY .....	9
12.	DLOUHODOBÉ ZÁVAZKY .....	9
13.	KRÁTKODOBÉ ZÁVAZKY .....	9

14. ZÁVAZKY K ÚVĚROVÝM INSTITUCÍM.....	9
15. ČASOVÉ ROZLIŠENÍ PASIV .....	9
16. DAŇ Z PŘÍJMU.....	9
17. LEASING.....	9
18. POLOŽKY NEUVEDENÉ V ROZVAZE .....	9
19. OSOBNÍ NÁKLADY .....	10
20. INFORMACE O TRANSAKČÍCH SE SPŘÍZNĚNÝMI STRANAMI .....	10
21. VÝDAJE NA VÝZKUM A VÝVOJ.....	10
22. VÝZNAMNÉ POLOŽKY Z VÝKAZU ZISKU A ZTRÁTY .....	10
23. VZÁJEMNÁ ZÚČTOVÁNÍ .....	10
24. SOUHRNNÁ VYKÁZANÍ TYPŮ ÚČETNÍCH PŘÍPADŮ .....	10
25. PŘEDPOKLAD NEPŘETRŽITÉHO TRVÁNÍ SPOLEČNOSTI.....	10
26. VÝZNAMNÉ UDÁLOSTI, KTERÉ NASTALY PO ROZVAHOVÉM DNI .....	11
27. PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU .....	11

## 1. POPIS SPOLEČNOSTI

Optimal-Energy.cz, a.s. (dále jen „společnost“) je akciová společnost, která sídlí v Brně, Příkop 838/6, PSČ 602 00, Česká republika, identifikační číslo 29235642. Společnost byla zapsána do obchodního rejstříku Krajského soudu v Brně pod spisovou značkou B, oddíl 6182.

Hlavním předmětem její činnosti je zprostředkování obchodu a služeb v oblasti energetiky. Dalšími předměty činnosti jsou výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 ŽZ, velkoobchod a maloobchod, Poradenská a konzultační činnost, zpracování odborných studií a posudků, Mimoškolní výchova a vzdělávání, pořádání kurzů, školení, včetně lektorské činnosti a Provozování kulturních, kulturně-vzdělávacích a zábavních zařízení, pořádání kulturních produkcí, zábav, výstav, veletrhů, přehlídek, prodejních a obdobných akcí.

V roce 2021 byly provedeny tyto změny v zápisu do obchodního rejstříku – navýšení základního kapitálu o 827 509Kč upisováním nových akcií.

## 2. ZÁKLADNÍ VÝCHODISKA PRO VYPRACOVÁNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Přiložená 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 2021 (dále jen „prováděcí vyhláška k zákonu o účetnictví“).

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

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

### a) Dlouhodobý nehmotný majetek

Dlouhodobý nehmotný majetek se oceňuje v pořizovacích cenách, které obsahují cenu pořízení a náklady.

Dlouhodobý nehmotný majetek nad 80 tis. Kč v roce 2021 eviduje následující:

SW Nový informační systém NIS – rok pořízení 2011 – pořizovací cena 1410319,24 – plně odepsán  
SW „Kalkulátor“ – rok pořízení 2012 – pořizovací cena 241300 – plně odepsán. V roce 2019 pořízen nový web v hodnotě 144000 Kč, odpis za rok 2021 činí 28800, daňové i účetní odpisy byly uplatněny.

Odpisy

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

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

### b) Dlouhodobý hmotný majetek

Dlouhodobý hmotný majetek se oceňuje v pořizovacích cenách, které zahrnují cenu pořízení, náklady na dopravu, clo a další náklady s pořízením související.

Dlouhodobý hmotný majetek nad 80 tis. Kč v roce 2021 se odepisuje do nákladů po dobu ekonomické životnosti.

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

#### Odpisy

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. Způsob odepisování hmotného majetku – účetní odpisy jsou rovnoměrné, daňové odpisy rovnoměrné i zrychlené.

### c) Finanční majetek

Podíly a vklady účetní jednotky u jiných osob:

Ovládané účetní jednotky:

Ovládaná osoba	Podíl v tis. Kč	Podíl v %	Vlastní kapitál	Hospodářský výsledek 2019	Hospodářský výsledek 2020
OPEN CZ, a.s.	2 000	100	1438	-85	-340

Účetní jednotky podstatný vliv:

Dobrá energie s.r.o. byla v roce 2021 prodána.

### d) Peněžní prostředky

Peněžní prostředky tvoří peníze v hotovosti a na bankovních účtech.

### e) Zásoby

Nakupované zboží se účtuje do spotřeby, byl zvolen způsob B účtování o zásobách. K 31.12.2021 byla provedena fyzická inventura zůstatků zboží.

### f) Pohledávky

Pohledávky se oceňují při svém vzniku jmenovitou hodnotou. 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.

#### **g) Vlastní kapitál**

Základní kapitál společnosti se vykazuje ve výši zapsané v obchodním rejstříku *městského/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.

#### **h) Cizí zdroje**

Společnost vytváří *zákonné rezervy ve smyslu zákona o rezervách* a rezervy na ztráty a rizika v případech, kdy lze s vysokou mírou pravděpodobnosti stanovit titul, výši a termín plnění při dodržení věcné a časové souvislosti.

Dlouhodobé i krátkodobé závazky se vykazují ve jmenovitých hodnotách. V položce jiné závazky se vykazují také hodnoty zjištěné v důsledku ocenění finančních derivátů reálnou hodnotou.

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.

#### **i) Leasing**

Společnost účtuje o najatém majetku tak, že zahrnuje leasingové splátky do nákladů a aktivuje v případě finančního leasingu příslušnou hodnotu najatého majetku v době, kdy smlouva o nájmu končí a uplatňuje se možnost nákupu. Splátky nájemného hrazené předem se časově rozlišují.

#### **j) Devizové operace**

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

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

#### **k) 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.

#### **l) Účtování výnosů a nákladů**

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

**m) Daň z příjmů**

Náklad na 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.

**n) Dotace / Investiční pobídky**

Optimal-Energy.cz, a.s. v roce 2021 čerpala dotace na mzdy v programu Podpora 50+ ve výši 42 967Kč, dále dotace na Elektromobilitu ve výši 253 125Kč a dotaci na Covid testy ve výši 2 040Kč.

**o) Následné události**

Dopad událostí, které nastaly mezi rozvahovým dnem a dnem sestavení účetní závěrky, je zachycen v účetních výkazech v případě, že tyto události poskytly doplňující informace o skutečnostech, které existovaly k rozvahovému dni.

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 zaúčtovány v účetních výkazech.

**p) Vzájemná zúčtování**

Neprovádí se významná zúčtování.

**q) Změny účetních metod**

Nedošlo ke změnám.

**r) Odchylna od účetních metod**

Nedošlo k odchylkám.

**s) Oprava chyb minulých let**

Byly provedeny a jsou zachyceny v účetnictví.

#### 4. DLOUHODOBÝ MAJETEK

##### a) Dlouhodobý nehmotný majetek (v tis. Kč)

###### POŘIZOVACÍ CENA

	Počáteční zůstatek	Přírůstky	Vyřazení	Převody	Konečný zůstatek
SW	1 796	0	0	0	1 796
Celkem 2021	1 796	0	0	0	1 796

##### b) Dlouhodobý hmotný majetek (v tis. Kč)

###### POŘIZOVACÍ CENA

	Počáteční zůstatek	Přírůstky	Vyřazení	Převody	Konečný zůstatek
Pozemky	0	0	0	0	0
Stavby, jednotky	3 420	0	0	0	3 420
Hmotné movité věci a jejich soubory ( <i>Příloha-kniha DM dle druhu majetku</i> )	13 990	4 041	0	0	18 031
Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	0	0	0	0	0
Jiný dlouhodobý hmotný majetek	0	0	0	0	0
Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	0	0	0	0	0
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	0	0	0	0	0
Celkem 2021	17 410	4 041	0	0	21 451

###### OPRAVNÉ POLOŽKY A OPRAVKY

	Počáteční zůstatek	Odpisy	Prodeje, likvidace	Vyřazení	Převody	Konečný zůstatek	Účetní hodnota
Dopravní prostředky	5 611	2 622	0	43	0	8 276	8 233
Stavby, jednotky	205	69	0	0	0	274	3 146
Stroje, přístroje a zařízení	201	56	0	0	0	257	190
Inventář	258	15	0	0	0	258	0
Celkem 2019	6 275	2 762	0	0	0	6 617	11 569

K 31. 12. 2021 souhrnná výše hmotného majetku neuvedeného v rozvaze činila 0 tis. Kč (k 31. 12. 2020 0 tis. Kč).



### c) Dlouhodobý finanční majetek (v tis. Kč)

Společnost má majetkovou účast v následujících společnostech:

1. *OPEN CZ, a.s.* – 100% podíl, jehož účetní hodnota vyčíslena v účetnictví pomocí ocenění ekvivalencí činí 1 779 tis. Kč.

## 5. ZÁSoby

K 31. 12. 2021 byly zásoby společnosti v hodnotě 270 tis. Kč

## 6. POHLEDÁVKY

Pohledávky s dobou splatnosti delší než 5 let činily k 31. 12. 2021 8 430 tis. Kč (k 31. 12. 2020 15 952 tis. Kč).

K 31. 12. 2021 pohledávky po lhůtě splatnosti

- nad 91 dní činily 70 tis. Kč (k 31. 12. 2020 8 334 tis. Kč)

- 30 až 89 dní činily 292 tis. Kč (k 31. 12. 2020 61 tis. Kč)

- 1 až 29 dní činily 159 tis. Kč. (k 31. 12. 2020 148 tis. Kč)

- do splatnosti 67 010 tis. Kč (k 31. 12. 2020 17 939 tis. Kč)

## 7. KRÁTKODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK A PENĚŽNÍ PROSTŘEDKY

Společnost má k 31. 12. 2021 204 tis. Kč v hotovosti na pokladně a 7 048 tis. Kč na bankovních účtech (k 31. 12. 2019 měla v pokladně 548 tis. Kč a na bankovním účtu – 4 570 Kč).

## 8. ČASOVÉ ROZLIŠENÍ AKTIV

Náklady příštích období zahrnují především předem hrazené pojistné a jsou účtovány do nákladů období, do kterého věcně a časově přísluší.

## 9. VLASTNÍ KAPITÁL

Přehled o změnách vlastního kapitálu (v tis. Kč):

V roce 2019 měla společnost základní kapitál ve výši 5 090 tis. Kč

V roce 2021 došlo k navýšení základního kapitálu rozhodnutím VH upsáním nových akcií o 827 tis. Na 5 918 tis. Kč

Základní kapitál společnosti se skládá z 286 ks kmenových akcií, a 3 829 ks prioritních akcií, plně upsaných a splacených.

Na základě rozhodnutí valných hromad společnosti konaných dne 24.6.2019 a 22.6.2020 bylo schváleno výše uvedené rozdělení zisku za rok 2018 a 2019.

## 10. REZERVY

Společnost má vytvořen ostatní rezervní fond ve výši 584 tis.

## 11. DLOUHODOBÉ ZÁVAZKY

Společnost eviduje dlouhodobé závazky evidované v účetnictví, jedná se o půjčky členů představenstva a významných akcionářů.

## 12. KRÁTKODOBÉ ZÁVAZKY

Krátkodobé finanční výpomoci představují provozní půjčky ve výši 536 tis. Kč.

Závazky vůči spřízněným stranám (viz bod 22).

## 13. ZÁVAZKY K ÚVĚROVÝM INSTITUCÍM

Jsou zachyceny v účetnictví, nákup osobních vozidel, nákup kanceláří Příkop 838/6, Brno, kontokorenty OBERBANK.

## 14. ČASOVÉ ROZLIŠENÍ PASIV

Výdaje příštích období zahrnují především drobné provozní náklady vyfakturované v následujícím období a jsou účtovány do nákladů období, do kterého věcně a časově přísluší.

Výnosy příštích období nejsou.

## 15. DAŇ Z PŘÍJMU

Vzhledem k daňové i účetní ztrátě byla za rok 2021 0Kč.

## 16. LEASING

Najatý majetek společností k 31. 12. 2020 a 31. 12. 2021 není.

## 17. POLOŽKY NEUVEDENÉ V ROZVAZE

Nejsou.

## 18. OSOBNÍ NÁKLADY

Rozpis osobních nákladů (v tis. Kč):

	2021		2020	
	Celkový počet zaměstnanců	Členové řídicích, kontrolních a správních orgánů	Celkový počet zaměstnanců	Členové řídicích, kontrolních a správních orgánů
Průměrný počet zaměstnanců	20	3	16	3
Mzdy	4 563	728	3 623	516
Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	1 431	326	981	174
Ostatní	60	168	429	147
Osobní náklady celkem	6 054	1 222	5 033	837

Odměny členům řídicích, kontrolních či správních orgánů z důvodu jejich funkce (v tis. Kč): 1 222 tis

## 19. INFORMACE O TRANSAKČÍCH SE SPŘÍZNĚNÝMI STRANAMI

V roce 2020 a 2019 společnost prováděla běžné účetní transakce mezi spřízněnými osobami a to mezi Free Energy device s.r.o. jímž majitelem je pan Dan Konečný, virtutibus, a.s. jímž majitelem je pan Ing. Jiří Bělohávek, MBA, MSc., dále se společností Dobrá Energie s.r.o., kde má Optimal-Energy.cz, a.s. 49 % vlastnický podíl a se společností OPEN CZ, a.s., vlastnický podíl 100%.

## 20. VÝDAJE NA VÝZKUM A VÝVOJ

Nejsou.

## 21. VÝZNAMNÉ POLOŽKY Z VÝKAZU ZISKU A ZTRÁTY

## 22. VZÁJEMNÁ ZÚČTOVÁNÍ

Přehled provedených vzájemných zúčtování v roce 2020 a 2021(v tis. Kč): 0

## 23. SOUHRNNÁ VYKÁZANÍ TYPŮ ÚČETNÍCH PŘÍPADŮ

Společnost v účetní závěrce souhrnně vykazovala následující typy účetních případů:

- pohledávky a závazky, s výjimkou přijatých a poskytnutých záloh a závdavků, vůči téže fyzické nebo právnické osobě, které mají dobu splatnosti do jednoho roku a jsou vedeny ve stejných měnách,

## 24. PŘEDPOKLAD NEPŘETRŽITÉHO TRVÁNÍ SPOLEČNOSTI

Společnost měla k 31. 12. 2021 vlastní kapitál ve výši 102 603 tis. Kč, základní kapitál 5 918 ve výši tis. Kč a neuhrazenou ztrátu minulých let ve výši 0 tis. Kč. Účetní závěrka k 31. prosinci 2021 byla sestavena za předpokladu nepřetržitého trvání společnosti. Příložená účetní závěrka tudíž neobsahuje žádné úpravy, které by mohly z této nejistoty vyplývat.

## 25. VÝZNAMNÉ UDÁLOSTI, KTERÉ NASTALY PO ROZVAHOVÉM DNI

V této době k žádným podstatným skutečnostem nedošlo.

## 26. PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU

Podrobný přehled o změnách vlastního kapitálu společnosti je uveden v bodě 10.

Sestaveno dne:

Jméno a podpis  
statutárního orgánu společnosti:

.....  
Ing. Jiří Bělohlávek, MBA, MSc

---