

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2023

zostavené podľa Opatrenia č.MF/23378/2014-74 (FS č.12/2014), ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie
pre malé účtovné jednotky
 v znení Opatrenia č.MF/19927/2015-74 (FS č.12/2015) a opatrenia č.MF/14774/2017-74 (FS č.16/2017)

Článok I – VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE1) Základné informácie o účtovnej jednotke:

Obchodné meno:	DA invest, a.s.
Sídlo:	Priemyselná 1, 031 01 Liptovský Mikuláš
Právna forma:	Akciová spoločnosť
Dátum vzniku:	Zápis do obchodného registra: 18.09.2012.
Hlavný predmet podnikania:	Poradené služby v oblasti podnikania a riadenia
Subjekt verejného záujmu:	Spoločnosť DA invest, a.s. nie je subjektom verejného záujmu (§ 2/14 ZoU).
Účtovné obdobie:	Kalendárny rok 2022

Test veľkostnej skupiny účtovnej jednotky (§2 ZoU)

(Do veľkostnej skupiny malá účtovná jednotka patrí taká, ktorá za dve po sebe idúce účtovné obdobia spĺňa aspoň dve z troch podmienok – suma netto aktív presiahla 350 000 eura, ale nepresiahla 4 000 000 eur, čistý obrat presiahol 700 000 eur, ale nepresiahol 8 000 000 eur a priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia presiahol 10, ale nepresiahol 50).

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Áno/Nie
Netto aktíva celkom	2 625 936 €	3 014 310 €	Áno
Čistý obrat celkom	720 000 €	890 000 €	Áno
Počet zamestnancov	6	6	Nie

UJ spĺňa veľkostné podmienky na zatriedenie do veľkostnej skupiny – **malá účtovná jednotka**, preto zostavuje účtovnú závierku podľa metodiky pre túto veľkostnú skupinu (Opatrenie č.MF/23378/2014-74 v znení neskorších predpisov).

2) **Dátum schválenia účtovnej závierky** za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie príslušným orgánom účtovnej jednotky: 15.08.2022

3) **Právny dôvod** na zostavenie účtovnej závierky: riadna účtovná jednotka

4) Údaje o skupine účtovných jednotiek v súvislosti s konsolidáciou: spoločnosť DA invest, a.s. je materskou spoločnosťou účtovných jednotiek DELTECH, a.s. a FGC, s.r.o. Táto skupina účtovných jednotiek nemá povinnosť zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku.

5) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov účtovnej jednotky:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet počas účtovného obdobia	6	6

Článok II – INFORMÁCIE O ORGÁNOCH SPOLOČNOSTI

Informácie o orgánoch účtovnej jednotky – účtovná jednotka neposkytla v priebehu účtovného obdobia členom štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky, žiadne mimoriadne výhody. Účtovná jednotka postupuje v súlade s platnými pracovnými zmluvami za bežné aj bezprostredne prechádzajúce obdobie.

Článok III – INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

- 1) Účtovná závierka je zostavená za splnenia predpokladu, že účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti minimálne 12 mesiacov po závierkovom dni v zmysle § 7 ods. 4 zákona o účtovníctve.
- 2) Zmeny účtovných zásad a metód: Účtovné metódy a zásady boli konzistentne aplikované, hodnoty za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v jednotlivých súčiastiach účtovnej závierky sú porovnateľné.
- 3) Informácie o charaktere a účele transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe - účtovná jednotka nemá náplň.
- 4) Spôsob oceňovania jednotlivých zložiek majetku a záväzkov:
 - a. Spôsob oceňovania majetku a záväzkov (§ 25 ZoU)

Č.	Názov položky	Spôsob oceňovania
1.	Dlhodobý nehmotný majetok externe kúpený:	Obstarávacia cena
2.	Dlhodobý nehmotný majetok interne vytvorený:	Vlastné náklady
3.	Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom):	Reálna hodnota
4.	Dlhodobý hmotný majetok externe kúpený:	Obstarávacia cena
5.	Dlhodobý hmotný majetok interne vytvorený:	Vlastné náklady
6.	Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom):	Reálna hodnota
7.	Dlhodobý finančný majetok:	Obstarávacia cena
8.	Zásoby obstarané kúpou:	Obstarávacia cena
9.	Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou:	Vlastné náklady
10.	Zásoby obstarané inak (darom):	Reálna hodnota
11.	ZV a zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj:	Menovitá hodnota
12.1.	Vlastné pohľadávky:	Menovitá hodnota
12.2.	Kúpené pohľadávky:	Obstarávacia cena
13.	Krátkodobý finančný majetok:	Obstarávacia cena
14.	Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy:	Menovitá hodnota
15.	Záväzky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov:	Menovitá hodnota
16.	Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy:	Menovitá hodnota
17.	Deriváty:	Menovitá hodnota
18.	Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi:	Menovitá hodnota
19.	Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci:	Obstarávacia cena
20.	Splatná daň z príjmov a odložená daň z príjmov:	Menovitá hodnota

b. Trvalé zníženie hodnoty majetku nebolo účtované:

- Zníženie hodnoty finančného majetku – účtovná jednotka oceňuje dlhodobý finančný majetok reálnou hodnotou.
- Opravné položky k zásobám – neboli v účtovnej závierke v bežnom ani v prechádzajúcom období oceňované.
- Účtovná jednotka tvorí opravné položky k pohľadávkam, ak existuje pochybnosť o ich splatení - pohľadávky, ktoré sú po lehote splatnosti viac ako 360 dní vo výške 20%, pohľadávky, ktoré sú po lehote splatnosti viac ako 720 dní vo výške 50% a pohľadávky po splatnosti viac ako 1080 dní vo výške 100%.

V prípade pohľadávok, ktoré sú predmetom súdneho vymáhania, účtovná jednotka tvorí 100% opravnú položku - neboli v účtovnej závierke v bežnom ani v prechádzajúcom období oceňované.

c. Ocenenie záväzkov a stanovenie odhadu ocenenia rezerv:

- Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou; tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku, ktorá je ocenená odborných odhadom budúcej menovitej hodnoty potrebnej na ich úhradu
- Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení. Záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítajú na menu EUR kurzom ECB ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu a ku dňu zostavenia účtovnej závierky. Záväzky s dohodnutou zostatkovou splatnosťou nad 1 rok spoločnosť považuje za dlhodobé záväzky.

d. Ocenenie finančných nástrojov alebo majetku, ktorý nie je finančným nástrojom pri oceňovaní reálnou hodnotou - účtovná jednotka nemá náplň.

e. Ocenenie finančných nástrojov pri oceňovaní obstarávacou cenou alebo vlastnými nákladmi - účtovná jednotka nemá náplň.

f. Spôsob stanovenia metódy vlastného imania: Účtovná jednotka nemá náplň.

g. Spôsob zostavenia odpisového plánu dlhodobého majetku

Spôsob zostavenia účtovného odpisového plánu pre dlhodobý hmotný majetok a dlhodobý nehmotný majetok, doba odpisovania a použité sadzby a odpisové metódy pri stanovení účtovných odpisov:

Dlhodobý hmotný a nehmotný odpisovaný majetok	číslo účtu	doba odpisovania (počet rokov)	odpisová sadzba (%)
Software	013.001	4	25
Počítače s príslušenstvom	022.002	4	25
Automobily	022.001	4	25
Inventár	022.003	6	16,67

h. Informácia o poskytnutých dotáciách: Dotácie poskytnuté na obstaranie majetku: neboli účtovnej jednotke poskytnuté v bežnom ani v predchádzajúcom období.

5) Oprava významných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období: účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.

Článok IV – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPLŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT

1) Dlhodobý nehmotný majetok, ktorým je goodwill alebo záporný goodwill – účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.

2) Informácie o významných položkách derivátov, majetku a záväzkoch zabezpečených derivátmi (§ 16 PU): - účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.

- 3a) Celková suma záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov – účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.
- 3b) Celková suma zabezpečených záväzkov – účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.
- 4) Informácie o vlastných akciách – účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.
- 5) Účtovná jednotka v priebehu účtovného obdobia nevytvorila kapitálový fond z príspevkov podľa § 123 ods. 2 alebo § 217a Obchodného zákonníka v znení neskorších predpisov
- 6) Informácie o sume a dôvodoch vzniku jednotlivých položiek **nákladov alebo výnosov**, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt – účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.

Článok V – INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

- 1a) Podmienený majetok – účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.
- 1b) Podmienené záväzky – účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.
- 2) Ostatné finančné povinnosti, účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.
- 3) Podsúvahové účty – uvádzajú sa informácie o významných položkách sledovaných na podsúvahových účtoch (§ 85 PU):

Názov podsúvahovej položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Prenajatý majetok		
Majetok prijatý do úschovy		
Pohľadávky z opcí		
Záväzky z opcí		
Odpísané pohľadávky		
Iné – krátkodobý majetok	9 154€	17 166€

Článok VI – UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO ZÁVIERKOVOM DNI (Následné udalosti)

Po skončení účtovného obdobia, za ktoré sa táto závierka vyhotovuje, udalosti osobitného významu nenastali

Článok VII – OSTATNÉ INFORMÁCIE

- 1) Informácie o výlučnom práve poskytovať služby vo verejnom záujme – účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.
- 2) Informácie o osobitnej kategórii priemyselnej výroby (§ 23d/6 ZoU) - účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.
- 3) Informácie o finančných vzťahoch s orgánmi verejnej moci (§ 23d/6 ZoU) - účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.