

Čl. I

Všeobecné informácie

(1) ZÁKLADNÉ ÚDAJE A HLAVNÝ PREDMET ČINNOSTI

Účtovná jednotka vacuumlabs s.r.o. (ďalej len „spoločnosť“) je spoločnosť s ručením obmedzeným so sídlom Bottova 2A, 811 09 Bratislava. Deň vzniku je 01.07.2015. IČO 48207497. Spoločnosť je zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I., vložka č. 104959/B, odd. Sro

Hlavným predmetom činnosti spoločnosti sú:

- Počítačové služby v oblasti informačných technológií.

(2) PRÁVNÝ DÔVOD NA ZOSTAVENIE ZÁVIERKY

Spoločnosť zostavuje túto účtovnú závierku podľa §17 Zákona 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov ako riadnu účtovnú závierku k poslednému dňu účtovného obdobia.

(3) ÚDAJE O SKUPINE

A. NAJVYŠŠÍ PODNIK V KONSOLIDÁCII

- Spoločnosť nie je súčasťou konsolidovaného celku.

B. MATERSKÝ PODNIK V KONSOLIDÁCII

- Spoločnosť nie je súčasťou konsolidovaného celku.

C. MIESTO ULOŽENIA KONSOLIDOVANÝCH ÚČTOVNÝCH ZÁVIEROK

- Spoločnosť nie je súčasťou konsolidovaného celku.

D. OSLOBODENIE OD POVINNOSTI ZOSTAVIŤ KONSOLIDOVANÚ ÚČTOVNÚ ZÁVIERKU A KONSOLIDOVANÚ VÝROČNÚ SPRÁVU

- Spoločnosť nie je súčasťou konsolidovaného celku.

E. OSLOBODENIE OD POVINNOSTI ZOSTAVIŤ KONSOLIDOVANÚ ÚČTOVNÚ ZÁVIERKU A KONSOLIDOVANÚ VÝROČNÚ SPRÁVU

- Spoločnosť nie je súčasťou konsolidovaného celku.

(4) POČET ZAMESTNANCOV

Počet zamestnancov spoločnosti je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	38	59

Čl. II

Informácie o orgánoch spoločnosti

Informácie o orgánoch účtovnej jednotky, a to:

a) výške jednotlivých druhov záruk alebo iných zabezpečení poskytnutých pre členov štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky, a to v členení za jednotlivé orgány,

Účtovná jednotka nemá žiadne záruky a zabezpečenia pre členov štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky, a to v členení na jednotlivé orgány.

b) pôžičkách poskytnutých členom štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky, a to o

1. celkovej sume poskytnutých pôžičiek k poslednému dňu účtovného obdobia v členení za jednotlivé orgány, ¹
2. celkovej sume splatených pôžičiek k poslednému dňu účtovného obdobia v členení za jednotlivé orgány,
3. celkovej sume odpustených pôžičiek a odpísaných pôžičiek k poslednému dňu účtovného obdobia v členení za jednotlivé orgány,

Účtovná jednotka neposkytla žiadne pôžičky pre členov štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky, a to v členení na jednotlivé orgány.

Čl. III

Informácie o prijatých postupoch

(1) VŠEOBECNÉ PREDPOKLADY PRE VYPRACOVANIE ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Účtovná závierka spoločnosti pozostávajúca zo súvahy, výkazu ziskov a strát a poznámok k účtovnej závierke k 31.12.2023 bola zostavená v súlade s účtovnými predpismi platnými v Slovenskej republike. Údaje v účtovnej závierke správne a verne zobrazujú stav majetku a záväzkov, vlastné imanie predstavujúce súhrn vlastných zdrojov krytia majetku, finančnú situáciu a výsledok hospodárenia. Spoločnosť nepredpokladá nepretržité trvanie nakoľko k 31.12.2023 došlo k predaju

časti podniku na rychlotest-covid s. r. o. a zároveň sa predpokladá, že činnosť spoločnosti sa presunie na spoločnosť The SPOT s. r. o. do ktorej bude vstupovať investor. Spoločnosť nezmenila v priebehu účtovného obdobia účtovné zásady a účtovné metódy.

(2) INFORMÁCIA O APLIKÁCII A ZMENÁCH ÚČTOVNÝCH ZÁSAD A ÚČTOVNÝCH METÓD

2.1. VŠEOBECNÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY

1. Pri účtovaní o výsledku hospodárenia účtovnej jednotky spoločnosť berie za základ všetky náklady a výnosy, ktoré sa vzťahujú na účtovné obdobie bez ohľadu na dátum ich platenia.
2. Ocenenie majetku a záväzkov v účtovníctve a účtovnej závierke je upravené o položky vyjadrujúce riziká, straty a znehodnotenia, ktoré boli známe ku dňu zostavenia účtovnej závierky (opravné položky, rezervy).
3. Pokiaľ sa pri inventarizácii zásob zistí, že ich predajná cena znížená o náklady spojené s predajom je nižšia, než cena použitá na ich ocenenie v účtovníctve, zásoby sa ocenia v účtovníctve a v účtovnej závierke touto nižšou cenou.
4. Spoločnosť účtuje o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, do obdobia, s ktorým tieto skutočnosti časovo a vecne súvisia, ak túto zásadu nemožno dodržať, môže účtovať aj v účtovnom období, v ktorom uvedené skutočnosti zistila.
5. Majetok a záväzky sú vykazované v historických cenách, ak nie je v článku III bode 2.2.1 (Spôsob ocenenia jednotlivých položiek) uvedené inak.
6. Spoločnosť vykonala ku dňu účtovnej závierky inventarizáciu majetku a záväzkov v súlade so zákonom o účtovníctve.
7. Zostatky účtov, ktoré obsahuje súvaha, a ktorými sa účtovné obdobie začína, nadväzujú na zostatky účtov, ktorými sa predchádzajúce účtovné obdobie uzavrelo.
8. Pri rozlišovaní majetku a pasív na dlhodobé a krátkodobé sa za základné kritérium berie celková doba splatnosti. Pohľadávky a záväzky sú však v súvahe vykazované podľa zostatkovej doby splatnosti ku dňu zostavenia účtovnej závierky, to znamená, že pohľadávky a záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 12 mesiacov sú vykazované ako krátkodobé, so zostatkovou dobou splatnosti nad 12 mesiacov ako dlhodobé.

2.2. POUŽITÉ ÚČTOVNÉ METÓDY A ZÁSADY

2.2.1. SPÔSOB OCENENIA JEDNOTLIVÝCH POLOŽIEK

a) Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný kúpou

Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný kúpou bol v účtovníctve ocenený v obstarávacej cene.

Drobný dlhodobý nehmotný majetok do výšky 2 400 EUR je jednorazovo odpísaný do nákladov spoločnosti v roku jeho obstarania.

b) Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný vlastnou činnosťou

Spoločnosť nevytvára dlhodobý nehmotný majetok vlastnou činnosťou.

c) Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný iným spôsobom

Spoločnosť neeviduje dlhodobý nehmotný majetok obstaraný iným spôsobom.

d) Dlhodobý hmotný majetok obstaraný kúpou

Dlhodobý hmotný majetok bol v účtovníctve ocenený v obstarávacej cene. Obstarávacia cena obsahuje cenu obstarania majetku a náklady súvisiace s obstaraním, ako napríklad náklady na dopravu, poštovné, clo, províziu.

Drobný dlhodobý hmotný majetok do výšky 1 700 EUR sa podľa charakteru zaradzuje do drobného hmotného majetku a odpisuje 4 roky.

e) Dlhodobý hmotný majetok obstaraný vlastnou činnosťou

Spoločnosť nevytvára dlhodobý hmotný majetok vlastnou činnosťou.

f) Dlhodobý hmotný majetok obstaraný iným spôsobom

Spoločnosť neeviduje dlhodobý hmotný majetok obstaraný iným spôsobom.

g) Dlhodobý finančný majetok

Finančný majetok je klasifikovaný ako dlhodobý finančný majetok, ak je jeho doba splatnosti alebo vyrovnania iným spôsobom dlhšia ako 1 rok. Dlhodobý finančný majetok, ktorý predstavuje podiel na základnom imaní vo výške viac než 50 %, je klasifikovaný ako podielové cenné papiere a podiely v ovládanej osobe, pokiaľ ide o podiel väčší ako 20 % ako podielové cenné papiere a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom. Ostatné podielové cenné papiere a podiely a dlhové cenné papiere, ktoré nie sú cennými papiermi držanými do splatnosti, sú klasifikované ako realizovateľné cenné papiere a podiely.

Dlhodobý finančný majetok je evidovaný v obstarávacej cene. Obstarávacia cena obsahuje cenu obstarania majetku a náklady súvisiace s obstaraním.

K dátumu účtovnej závierky je dlhodobý finančný majetok ocenený v historickej cene.

h) Zásoby obstarané kúpou

Zásoby spoločnosti sú ocenené obstarávacími cenami, ktorých súčasťou je cena obstarania a náklady súvisiace s obstaraním. Náklady súvisiace s obstaraním predstavovali prepravné, clo, balné, a pod.

Spoločnosť účtuje o obstaraní a úbytku zásob podľa spôsobu A.

Účtovná jednotka nemá určené predpisom pre účtovné obdobie normy prirodzených úbytkov zásob.

i) Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou

Spoločnosť nevytvára zásoby vlastnou činnosťou.

j) Zásoby obstarané iným spôsobom

Spoločnosť neeviduje zásoby obstarané iným spôsobom.

k) Zákazková výroba a zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj.

Spoločnosť neúčtuje o zákazkovej výrobe.

l) Pohľadávky

Pohľadávky sú v účtovníctve ocenené ich menovitou hodnotou. V prípade pochybných a sporných pohľadávok spoločnosť vytvára adekvátnu opravnú položku k pohľadávkam.

Pri dlhodobých pohľadávkach je opravnou položkou upravená hodnota pohľadávky na jej hodnotu v čase účtovania a vykazovania (súčasná hodnota).

m) Krátkodobý finančný majetok

Peňažné prostriedky a ceniny sú ocenené v ich menovitej hodnote.

n) Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy

Spoločnosť účtuje na účtoch časového rozlíšenia v súlade so zásadou o účtovaní nákladov a výnosov do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia, ide o anticipatívne a tranzitívne položky časového rozlíšenia.

o) Rezervy

Spoločnosť tvorí rezervy (§26 Zákona 431/2002 Z.z. o účtovníctve) na predpokladané riziká, straty a zníženia hodnoty súvisiace so záväzkami s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou.

p) Dlhopisy

Spoločnosť neeviduje dlhopisy

q) Záväzky

Záväzky (vrátane úverov a výpomocí) sú ocenené v ich menovitej hodnote.

r) Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy

Spoločnosť účtuje na účtoch časového rozlíšenia v súlade so zásadou o účtovaní nákladov a výnosov do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia, ide o anticipatívne a tranzitívne položky časového rozlíšenia.

s) Deriváty, majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Spoločnosť neúčtovala v priebehu účtovného obdobia o derivátoch a tiež nemá derivátmi zabezpečený majetok alebo záväzky.

t) Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci

Spoločnosť neúčtovala v priebehu účtovného obdobia o prenajatom majetku.

u) Daň z príjmov

Splatná daň z príjmov sa vypočíta zo základu dane z príjmov a sadzby ustanovenej Zákonom o dani z príjmov.

Odložená daň je počítaná metódou záväzkov. Odložená daň z príjmov sa účtuje pri dočasných rozdieloch medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou, pri možnosti umorovať daňovú stratu v budúcnosti a pri možnosti previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období. Odložená daň sa vypočíta s použitím sadzby dane platnej v nasledujúcich účtovných obdobiach.

v) Majetok nadobudnutý privatizáciou

Spoločnosti sa netýka

2.2.2. PLÁN ODPISOVANIA DLHODOBÉHO MAJETKU

Spoločnosť má zostavený odpisový plán ako podklad pre vyčíslenie oprávok odpisovaného majetku v priebehu jeho používania. Účtovné odpisy sú vypočítané z ceny, v ktorej je majetok ocenený v účtovníctve a to do jej výšky.

Spoločnosť odpisuje dlhodobý nehmotný majetok metódou rovnomerného odpisovania na základe odpisových sadzieb odvodených od predpokladanej doby používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Daňové odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú v zmysle zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov rovnaké ako účtovné odpisy.

Dlhodobý hmotný majetok spoločnosť odpisuje metódou rovnomerného odpisovania po dobu stanovenej životnosti odpisovaného majetku

<i>Názov majetku</i>	<i>Doba používania</i>	<i>Metóda odpisovania</i>
022001 – Vozidlá	4	rovnomerná
021000 – Stavby	6	rovnomerná
022100 – Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí.	4	rovnomerná

2.2.3 ZÁSADY PRE TVORBU OPRAVNÝCH POLOŽIEK

a) Zásady pre tvorbu opravných položiek k zásobám

Spoločnosti sa netýka.

b) Zásady pre tvorbu opravných položiek k pohľadávkam

Spoločnosť tvorí opravnú položku k pohľadávkam podľa vnútropodnikovej smernice nasledovne:

Kritéria	Opravná položka v %
0 - 60 dní	0%
61 - 90 dní	0%
91 - 120 dní	0%
121 - 180 dní	0%
181 - 360 dní	0%
361 - 720 dní	20%
721 - 1080 dní	50%
1081 a viac dní	100%

2.2.4. PREPOČET ÚDAJOV V CUDZÍCH MENÁCH NA MENU EURO

V účtovníctve sa majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene prepočítavajú na menu euro kurzom určeným v kurzovom lístku Európskej centrálnej banky v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu alebo v iný deň, ak to ustanovuje osobitný predpis.

Účtovná jednotka ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočíta na menu euro majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene s výnimkou prijatých a poskytnutých preddavkov kurzom vyhláseným Európskou centrálnou bankou.

Kurzové rozdiely vzniknuté počas roka ako aj kurzové rozdiely vzniknuté pri prepočte majetku a záväzkov ku dňu zostavenia účtovnej závierky ovplyvňujú hospodársky výsledok bežného účtovného obdobia.

2.2.5. DOTÁCIE POSKYTNUTÉ NA OBSTARANIE MAJETKU

Spoločnosti sa netýka.

2.2.6. ZMENY ÚČTOVNÝCH ZÁSAD A ÚČTOVNÝCH METÓD, ZMENY SPÔSOBOV OCEŇOVANIA, ODPISOVANIA, VYKAZOVANIA A POSTUPOV

V účtovnej jednotke sa počas roka neuskutočnili zmeny spôsobov oceňovania, spôsobov odpisovania, postupov účtovania, usporiadania položiek účtovnej závierky ani obsahového vymedzenia týchto položiek oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu, ak nie je uvedené inak, okrem tých, ktoré vyplývali priamo zo zmien v slovenskej účtovnej legislatíve.

2.2.7. OPRAVA VÝZNAMNÝCH CHÝB MINULÝCH ÚČTOVNÝCH OBDOBÍ

Spoločnosť opravila tieto významné chyby minulých účtovných období, ktoré mali s vplyvom na výsledok hospodárenia a účtovnú závierku za predchádzajúce účtovné obdobie rok 2022, nakoľko účtovná závierka nebola schválená.

V roku 2022 boli vykonané nasledovné opravy:

Na účet 021001 Stavby boli nesprávne zaúčtované daňové doklady k prijatým platbám od spol. J-TRADE v celkovej sume 356,939.6 €, ktoré mali byť účtované voči účtu 314001 Prijaté preddavky.

Táto oprava mala vplyv na účty súvahy 021001 zníženie o sumu 356,939.6 € a účet 314001 zvýšenie o sumu 356,939.6 €.

Vzhľadom na nesprávne zaradenie majetku 22IM00282, 22IM00283, 22IM00284 a 22IM00336 k zálohovým faktúram od spoločnosti J-TRADE s. r. o. boli odúčtované odpisy, ktoré sa k danému majetku účtovali. Táto oprava mala vplyv na účty súvahy 081 Oprávky k stavbám a 082 Oprávky k samostatným hnutelným veciam zníženie o sumu 64,127.15 € a vplyv na účet výkazu ziskov a strát 551 Odpisy zníženie o sumu 64,127.15 eur.

Zálohové faktúry 2100000100, 210000181, 210000182, 210000242, 210000243 od SKY PARK OFFICES boli účtované do nákladov. Odúčtovanie zálohových faktúr z nákladových účtov a ich zaúčtovanie na zálohy malo vplyv na účet súvahy 314001 Prijaté preddavky zvýšenie o sumu 69,853.77 € a na účet výkaz ziskov a strát 518015 Nájomné zníženie o sumu 69,853.77 eur.

Na účet 063007 Realizovateľné cenné papiere a podiely bola nesprávne zaúčtovaná pôžička voči spoločnosti Vacuumlabs Holding j. s. a. Táto oprava mala vplyv na účty súvahy 063007 Realizovateľné cenné papiere a podiely pokles 218000 €, 378006 Iné pohľadávky – pôžička Vacuumlabs Holding nárast o sumu 218 000 €. Rovnako k tejto pôžičke boli doúčtované úroky s vplyvom na účet súvahy 378006 Iné pohľadávky – pôžička Vacuumlabs Holding nárast 4,943.72 € a na účet výkaz ziskov a strát 662001 nárast o 4,943.72 €

Vzhľadom na pripomienky auditu, sme vytvorili opravnú položku k neuhradeným pohľadávkam voči spoločnosti Vacuumlabs Holding j. s. a. vo výške 635,000 € ktorá mala vplyv na účet súvahy 391001 Opravné položky k pohľadávkam prírastok 635,000 € a na účet výkazu ziskov a strát 547001 Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k pohľadávkam.

V priebehu roka 2024 sme zistili pri predaji sharov Wincent Fund Limited v roku 2023, že v roku 2022 bola nesprávne precenená zostatková cena podielov, ktoré boli v sume 1,488,433.64 USD a rovnako pri predaji časti sharov bol nesprávne zúčtovaný oceňovací rozdiel, ktorý bol tvorený v predchádzajúcom období. Rovnako nebola zaúčtovaná reinvestícia sharov do dividend k 1.3.2023. Tieto transakcie spôsobili zmenu na účte súvahy 063003 Realizovateľné cenné papiere a podiely – Wincent Fund pokles o 192,070 € a 414001 Oceňovacie rozdiely z precenia majetku nárast o sumu 3,472,201.05 eur a účtov výkazu ziskov a strát 561001 Predané cenné papiere a podiely nárast v sume 383,290.51 € a 665001 Ostatné finančné výnosy – dividendy nárast v sume 3,663,422 €.

Rovnako bola doúčtovaná faktúra Sky Park Offices číslo 7074222540, ktorá bola doručená už v roku 2022, ale nebola zaúčtovaná. Doúčtovanie faktúry malo vplyv na súvahové účty 321001 Dodávatelia nárast v sume 66,042.04 € a na účet 343003 Daň z pridanej hodnoty v sume nárast v sume 11007.01 € a účet výkazu ziskov a strát 518015 Nájomné nárast v sume 55,035.03 €.

Z dôvodu dodatočného daňového priznania k dani z príjmov právnických osôb bola odúčtovaná pôvodne zaúčtovaná daň z príjmov, ktorá mala vplyv na súvahový účet 341001 Daň z príjmov pokles v sume 8,002.94 € a účet výkazu ziskov a strát 591 Splatná daň z príjmov pokles v sume 8,002.94 €.

Zmenou dočasných rozdielov z daňového priznania k dani z príjmov za obdobie 2022 došlo i k zmene odloženej dane, ktoré malo vplyv na účet 481001 Odložená daňová pohľadávka nárast v sume 11,614.09 € a účet výkazu ziskov a strát 592001 Odložená daň z príjmov pokles v sume 11,614.09 €

Čl. IV

Informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú položky súvahy a výkazu ziskov a strát

1. GOODWILL

Spoločnosti sa netýka

2. DERIVÁTY

Spoločnosti sa netýka.

3. ZÁVÄZKY

a) Závazky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov

Spoločnosti sa netýka.

b) Zabezpečené záväzky

Spoločnosti sa netýka.

4. VLASTNÉ AKCIE

Spoločnosti sa netýka.

5. INFORMÁCIA O VYTVORENÍ KAPITÁLOVÝCH FONDŮV Z PRÍSPEVKOV

Účtovná jednotka nevytvorila kapitálový fond z príspevkov podľa § 123 ods. 2 a § 217a Obchodného zákonníka v znení neskorších predpisov.

6. NÁKLADY A VÝNOSY

Spoločnosť počas roka 2023 účtovala o vzniku výnimočných nákladov a výnosov, na účte nákladov 548009 Ostatné náklady na hospodársku činnosť z dôvodu predaja časti podniku a na účte výnosov 648009 Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti z dôvodu predaja časti podniku, a to z dôvodu časti predaja podniku na spoločnosť rychlotest-covid s. r. o. , ktorý sa uskutočnil dňa 31.12.2023. Zmluvné strany sa dohodli, že kupujúci je povinný zaplatiť za časť podniku kúpnu cenu vo výške 1,479,853.84 eur.

Čl. V

Iné aktíva a iné pasíva

1. PODMIENENÝ MAJETOK A PODMIENENÉ ZÁVÄZKY

a) Podmieneny majetok

Spoločnosti sa netýka.

b) Podmienené záväzky

Spoločnosti sa netýka.

2. OSTATNÉ FINANČNÉ POVINNOSTI

V spoločnosti sa v priebehu účtovného nevyskytli významné položky ostatných finančných povinností, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch.

Čl. VI

Udalosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka

V účtovnej jednotke nenastali žiadne skutočnosti po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky.

Čl. VII

Ostatné informácie

Spoločnosti sa netýka.