

POZNÁMKY ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY k 31. decembru 2024**Článok I – VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE****1) Základné informácie o účtovnej jednotke:**

Obchodné meno:	SNP Software, s. r. o. (ďalej len účtovná jednotka, resp. UJ, resp. spoločnosť)
Sídlo:	Vajnorská 100/A, 831 04 Bratislava
Právna forma:	Spoločnosť s ručením obmedzeným
Dátum vzniku:	Zápis do obchodného registra: 19.7.2018
Hlavný predmet podnikania:	Služby súvisiace s počítačovým spracovaním údajov výskum a vývoj v oblasti technických vied

2) Dátum schválenia účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie príslušným orgánom účtovnej jednotky: *valným zhromaždením dňa 23. septembra 2024.*

3) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky: *Riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve za účtovné obdobie od 1. januára 2024 do 31. decembra 2024.*

4) Údaje o skupine účtovných jednotiek v súvislosti s konsolidáciou:

a) *Obchodné meno a sídlo účtovnej jednotky, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za najväčšiu skupinu, ktorej súčasťou je účtovná jednotka ako dcérska účtovná jednotka (najvyšší stupeň konsolidácie):*

SNP Schneider-Neureither & Partner SE, Speyerer Straße 4, 691 15 Heidelberg, DE

b) *Obchodné meno a sídlo účtovnej jednotky, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za najmenšiu skupinu, ktorej súčasťou je účtovná jednotka ako dcérska účtovná jednotka (bezprostredne vyšší stupeň konsolidácie), a ktorá je tiež začlenená do skupiny účtovných jednotiek na najvyššom stupni konsolidácie:*

SNP Schneider-Neureither & Partner SE, Speyerer Straße 4, 691 15 Heidelberg, DE

c) *Adresa, kde sa môže vyžiadať kópia vyššie uvedených konsolidovaných účtovných závierok:*

SNP Schneider-Neureither & Partner SE, Speyerer Straße 4, 691 15 Heidelberg, DE

Obchodný register: Amtsgericht Mannheim, Bismarckst. 14, 681 59 Mannheim, DE

d) *Údaj, či účtovná jednotka je materskou účtovnou jednotkou a údaj, či je oslobodená od povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku a konsolidovanú výročnú správu podľa § 22 zákona o účtovníctve:*

Účtovná jednotka nie je materskou účtovnou jednotkou. Účtovná jednotka nemá v zmysle §22 ods. 10 zákona o účtovníctve 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	34	30

Článok II – INFORMÁCIE O ORGÁNOCH SPOLOČNOSTI

Členom štatutárneho orgánu, ani členom dozorného orgánu neboli v bežnom účtovnom období, ani v bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členov, ktoré sa vyúčtovávajú.

Článok III – INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

1) Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania činnosti účtovnej jednotky.

Vedenie spoločnosti zvažilo všetky potenciálne dopady mimoriadnej situácie spôsobenej vplyvom invázie Ruska na Ukrajinu na podnikateľské aktivity a dospelo k záveru, že tieto nemajú významný vplyv na spoločnosť pokračovať nepretržite v činnosti a fungovať ako zdravý subjekt nasledujúcich 12 mesiacov.

2) Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované.

3) Informácie o charaktere a účele transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe

Účtovná jednotka uskutočňuje vývoj softvéru. V prípade, že vynaložené náklady spĺňajú podmienky podľa platných postupov účtovania pre podnikateľov, účtovná jednotka vynaložené náklady aktivuje do dlhodobého nehmotného majetku. V prípade, že tieto podmienky nie sú splnené, vynaložené náklady ostávajú súčasťou výsledku hospodárenia za bežné účtovné obdobie. V bežnom účtovnom období vynaložila účtovná jednotka na vývoj softvéru celkové náklady vo výške 3 696 tis. EUR, ktoré nespĺňali podmienky aktivácie.

4) Informácie o ocenení majetku a záväzkov vrátane určenia rozhodujúcich účtovných odhadov a predpokladov

Zostavenie účtovnej závierky si vyžaduje, aby vedenie účtovnej jednotky urobilo úsudky, odhady a predpoklady, ktoré ovplyvňujú aplikáciu účtovných metód a účtovných zásad a hodnotu vykazovaného majetku, záväzkov, výnosov a nákladov. Odhady a súvisiace predpoklady sú založené na minulých skúsenostiach a iných rozličných faktoroch, považovaných za primerané okolnostiam, na základe ktorých sa formuje východisko pre posúdenie účtovných hodnôt majetku a záväzkov, ktoré nie sú zrejmé z iných zdrojov. Skutočné výsledky sa preto môžu líšiť od odhadov.

Odhady a súvisiace predpoklady sú neustále prehodnocované. Korekcie účtovných odhadov nie sú vykázané retrospektívne, ale sú vykázané v období, v ktorom je odhad korigovaný, ak korekcia ovplyvňuje iba toto obdobie, alebo v období korekcie a v budúcich obdobiach, ak korekcia ovplyvňuje toto aj budúce obdobia.

a) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok obstarávaný formou nákupu sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.).

O účtovných odpisoch účtovná jednotka účtuje mesačne. Dlhodobý majetok sa začína odpisovať v mesiaci zaradenia do používania. Dlhodobý majetok sa odpisuje najviac do vstupnej ceny alebo do zvýšenej vstupnej ceny.

Od 01.01.2023 spoločnosť zmenila princípy účtovania dlhodobého nehmotného majetku nasledovne:

- a. DNM s obstarávacou cenou do 799,99 EUR je účtovaný jednorazovo na ťarchu nákladov (518 – Ostatné služby)
- b. DNM s obstarávacou cenou nad 800,00 EUR spoločnosť odpisuje nasledovne:
 1. ak je doba použiteľnosti DNM definovaná zmluvou alebo VOP – po dobu trvania podľa zmluvy alebo
 2. podľa rozhodnutia spoločnosti max. však 5 rokov

Dlhodobý hmotný majetku je zaradený do odpisových skupín na základe predpokladanej doby používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje rovnomerne. Účtovná jednotka používa kategóriu drobného dlhodobého hmotného majetku – samostatne hnutelné veci, ktorých obstarávacia cena sa rovná 1 700 eur alebo je nižšia a doba životnosti je dlhšia ako 1 rok.

Od 01.01.2023 spoločnosť zmenila princípy účtovania dlhodobého hmotného majetku nasledovne:

- a. DHM s obstarávacou cenou do 799,99 EUR je účtovaný jednorazovo na ťarchu nákladov (501 – Spotreba materiálu) s výnimkou mobilných telefónov a notebookov (počítačov)
- b. DHM s obstarávacou cenou nad 800,00 EUR spoločnosť odpisuje nasledovne:

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Dlhodobý hmotný a nehmotný odpisovaný majetok	číslo účtu	doba odpisovania (počet rokov)	odpisová sadzba (%)
--	---------------	-----------------------------------	------------------------

Dopravné prostriedky	022001 022002	4	25
Informačné technológie	022003	monitory - 3 tlačiarne - 4 disky k PC - 3 servre - 6 RAM - 5 dokovacie stanice - 3 UPS záložné zdroje - 6 tablety - 3	33 25 33 17 20 33 17 33
Nábytok	022004	stoly - 10 drevené skrine - 10 kované skrine - 10 stoličky - 10	10 10 10 10
Vybavenie kancelárie	022004	televízie - 5 kamery, fotoaparáty - 4 fax - 5 telefóny - 5 umývačka riadu - 3 chladnička - 6 kávovar - 4 mikrovlnka - 3 skener - 4 banery - 4	20 25 20 20 33 17 25 33 25 25

c. DHM, ktorým sú mobilné telefóny a notebooky (počítače), spoločnosť odpisuje nasledovne, a to bez ohľadu na výšku obstarávacej ceny:

Dlhodobý hmotný odpisovaný majetok	číslo účtu	doba odpisovania (počet rokov)	odpisová sadzba (%)
Informačné technológie	022003	počítače - 3	33
Vybavenie kancelárie	022004	mobilné telefóny - 2	50

Technické zhodnotenie prenajatých stavieb sa odpisuje počas dohodnutej doby nájmu.

b) Cenné papiere a podiely

Cenné papiere a podiely na základnom imaní obchodných spoločností sa oceňujú obstarávacou cenou, súčasťou ktorej sú aj náklady obstarania.

c) Zásoby

Účtovná jednotka pri nákupe materiálu určeného priamo na spotrebu, účtuje tento nákup priamo do spotreby. Účtovná jednotka používa pri oceňovaní úbytku rovnakého druhu zásob metódu FIFO.

d) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou; postúpené pohľadávky sa oceňujú obstarávacou cenou. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné pohľadávky.

Spoločnosť vykazuje k 31.12.2024 pohľadávky po splatnosti vo výške 4 335 tis. EUR. Všetky pohľadávky po lehote splatnosti sú voči spoločnostiam v skupine SNP Schneider-Neureither & Partner SE, z ktorých 789 tis. EUR je po lehote viac ako 360 dní. Vedenie spoločnosti je presvedčené, že tieto pohľadávky budú uhradené, resp. inak vysporiadané v lehote do 12 mesiacov odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a preto ich nepovažuje za rizikové a netvorí k nim opravné položky.

e) Peňažné prostriedky a ceniny

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

f) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

g) Rezervy

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou. Oceňujú sa odhadom v sume potrebnej na splnenie existujúcej povinnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

h) Záväzky

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.

i) Odložené dane

Odložené dane (odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok) sa vzťahujú na:

- a) dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,
- b) možnosti umorovať daňovú stratu v budúcnosti, pod ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- c) možnosti previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

Účtovná jednotka vykazuje v súvahe výslednú odloženú daňovú pohľadávku alebo odložený daňový záväzok.

j) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

k) Prenájom (lízing)Finančný prenájom

O majetku obstaranom formou finančného prenájmu účtuje ako o svojom majetku v súlade s platnými postupmi účtovania nájomca. Táto skutočnosť nemá vplyv na vlastnícke právo prenajímateľa k predmetu finančného nájmu.

Operatívny prenájom

Majetok prenajatý na základe operatívneho prenájmu vykazuje ako svoj majetok jeho vlastník, nie nájomca. Prenájom majetku formou operatívneho prenájmu sa účtuje do nákladov priebežne počas doby trvania lízingovej zmluvy.

l) Deriváty

Účtovná jednotka v bežnom období neobstarávala žiadne deriváty.

m) Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Účtovná jednotka nemá žiadny majetok a záväzky zabezpečené derivátmi.

n) Cudzia mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem prijatých a poskytnutých preddavkov) sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa na menu euro už neprepočítavajú.

Pri kúpe a predaji cudzej meny za euro menu sa používa kurz komerčnej banky, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

o) Výnosy

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.).

Komentár : Účtovná jednotka má povinnosť auditu podľa §19 zákona o účtovníctve.

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

a) Informácie o zabezpečených záväzkoch UJ – účtovná jednotka nemá náplň pre tento bod.

Článok V – INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

Informácie o podmienených záväzkoch

Možné riziko z neistôt v daňovej oblasti

Daňové prostredie, v ktorom účtovná jednotka na Slovensku pôsobí, závisí od bežnej daňovej legislatívy a praxe s relatívne nízkym počtom precedensov. Pretože daňové úrady neposkytujú oficiálny výklad daňových zákonov, existuje riziko, že daňové úrady môžu požadovať úpravy základu dane. Daňové priznania ostávajú otvorené a môžu byť predmetom kontroly počas obdobia piatich rokov. Skutočnosť, že určité obdobie alebo daňové priznanie vzťahujúce sa na toto obdobie bolo kontrolované, nemá vplyv na vylúčenie tohto obdobia z prípadnej ďalšej kontroly počas obdobia piatich rokov. V dôsledku toho sú daňové priznania účtovnej jednotky za roky 2020 až 2024 otvorené a môžu sa stať predmetom kontroly.

Súdne spory - bez náplne

Článok VI – UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

Dňa 24. februára 2022 vyvolala vojenská invázia Ruska na Ukrajinu mimoriadnu situáciu, ktorá spôsobila destabilizáciu ekonomickej situácie na celom svete. Spoločnosť neobchoduje priamo s tretími stranami, ktoré sídlia v Ruskej federácii alebo na Ukrajine, ani s osobami na zozname sankcionovaných osôb. Spoločnosť nemá odberateľov/dodávateľov, ktorí majú investície v týchto štátoch resp. obchodujú s týmito krajinami alebo ktorí by prevažnú časť svojich obchodov smerovali do týchto krajín. Na základe informácií, ktoré má vedenie spoločnosti v súčasnosti k dispozícii, vedenie nepredpokladá významný výpadok dodávok (materiálu, tovarov a služieb) ani výpadok tržieb v roku 2025 a nepredpokladá významné ohrozenie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v blízkej budúcnosti (t.j. počas nasledujúcich 12 mesiacov od dátumu zostavenia UZ).

Vedenie spoločnosti aj po dni zostavenia a zverejnenia tejto účtovnej závierky bude neustále sledovať prijímané opatrenia zo strany kompetentných inštitúcií a tiež ostatných tretích strán, vyhodnocovať vzniknutú situáciu a možné dopady na spoločnosť a v prípade potreby bude podnikať a prijímať všetky opatrenia na odvrátenie, resp. zmiernenie prípadných negatívnych dopadov, ktoré by jej mohli z vyššie uvedeného titulu vzniknúť.

Okrem vyššie uvedeného po 31. decembri 2024 nenastali udalosti, ktoré majú významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.