1. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1.1. Obchodné meno a sídlo účtovnej jednotky:

NEXINEO s.r.o.
Galvaniho 6
821 04 Bratislava
Slovenská republika

Opis hospodárskej činnosti v nadväznosti na predmet podnikania:

Spoločnosť NEXINEO s.r.o. sa od svojho založenia zaoberá vývojom a predajom virtualizovaného počítačového vybavenia, pri ktorom kladie dôraz na efektívnosť, dlhú životnosť, finančnú a časovú nenáročnosť, jednoduchý servis, bezpečnosť a jednoduchosť pri používaní. Virtualizované počítačové vybavenie od spoločnosti NEXINEO s.r.o. je určené hlavne pre mnohopočetné organizácie ako sú školy, firmy, univerzity, nemocnice, úrady a podobne. Poskytuje kompletné zastrešenie služieb, od individuálneho návrhu cez realizáciu až po servis.

Spoločnosť 22.12.2022 podpísala Investičnú zmluvu, na základe ktorej získala investíciu vo forme vkladu do základného imania /zvýšenie základného imania/ a príspevkov do kapitálového fondu.
Od 22.12.2022 má spoločnosť nasledovných spoločníkov:

a) Ing. Stanislav Chlepko, splatený vklad 5.000 Eur,
b) CB NEXI j. s. a. (do 29.11.2023 Crowdberry SK30 j. s. a.), splatený vklad 750 Eur,
c) Venture to Future Fund, a.s., splatený vklad 750 Eur,
d) National Development Fund II., a.s., splatený vklad 974 Eur.

Zmena základného imania a spoločníkov bola do Obchodného registra zapísaná 4.4.2023.

1.2. Dátum schválenia účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie:

Účtovná závierka spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie k 31.12.2023 nebola zatiaľ schválená z dôvodu neuskutočnenia valného zhromaždenia spoločníkov.

1.3. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky:

Účtovná závierka bola zostavená podľa Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a je zostavená ako riadna účtovná závierka za účtovné obdobie od 1. januára 2024 do 31. decembra 2024.

1.4. Informácie o skupine účtovných jednotiek, ak je účtovná jednotka jej súčasťou:

Spoločnosť je materskou spoločnosťou 3 dcérskych spoločností:
SC CLIENT s.r.o., IČO: 51 562 189, sídlo: Pestovateľská 2, 821 04 Bratislava, Slovenská republika
NEXINEO CZ s.r.o., IČO: 079 04 380, sídlo: Vinohradská 2828/151, 130 00 Praha 3, Česká republika
NEXINEO Sp. z o.o., REGON: 386039477, sídlo: ul. św. Filipa 23/4, 31-150 Kraków, Poľsko

Materská spoločnosť nemá povinnosť zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku podľa §22 Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

1.5. Informácie o počte zamestnancov účtovnej jednotky:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	6	6

2. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH SPOLOČNOSTI

Dňa 22.12.2022 bola prijatá konsolidovaná verzia spoločenskej zmluvy spoločnosti NEXINEO s.r.o. berúc do úvahy všetky rozhodnutia jediného spoločníka Spoločnosti a všetky uznesenia valného zhromaždenia spoločnosti prijaté dňa 22.12.2022. Spoločnosť má nasledovné orgány:

a) valné zhromaždenie,
b) konateľ,
c) dozorná rada.

Pre členov štatutárneho orgánu neboli poskytnuté záruky, žiadne zabezpečenia, pôžičky.

3. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

3.1. Účtovná závierka bola zostavená podľa Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti.

3.2 Zmeny účtovných zásad a metód: -

3.3 Informácie o charaktere a účele transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe: -

3.4 Spôsob ocenenia jednotlivých zložiek majetku:

a) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Nakupovaný dlhodobý nehmotný a hmotný majetok sa oceňuje v obstarávacích cenách, ktoré zahŕňajú cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním.

O dlhodobom hmotnom majetku, ktorého obstarávacia cena je 1.700 Eur a menej, sa účtuje ako o zásobách.

O dlhodobom hmotnom majetku vytvorenom vlastnou činnosťou, z ktorého účtovná jednotka dosahuje výnosy z prenájmu, sa účtuje ako o dlhodobom hmotnom majetku aj keď vlastné náklady na jeho vytvorenie sú nižšie ako 1.700 Eur.

Náklady na technické zhodnotenie dlhodobého hmotného majetku zvyšujú jeho obstarávaciu cenu v prípade, že hodnota technického zhodnotenia presiahne sumu 1.700 Eur. Opravy a údržba sa účtujú do nákladov.

O dlhodobom nehmotnom majetku, ktorého obstarávacia cena je 2.400 Eur a menej, sa účtuje priamo do nákladov pri uvedení majetku do používania na účtoch 518 – Ostatné služby.

Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi, ktoré zahŕňajú priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť, prípadne aj časť nepriamych nákladov.

Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok obstaraný iným spôsobom (napr. darom) sa oceňuje reálnou hodnotou.

Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok sa odpisuje do nákladov počas predpokladanej doby životnosti príslušného majetku. Majetok sa začína odpisovať počnúc mesiacom zaradenia dlhodobého majetku do používania.

Odpisový plán účtovných odpisov dlhodobého nehmotného majetku vychádza z odpisového plánu zostaveného účtovnou jednotkou, ktorý vychádza z predpokladanej doby použiteľnosti dlhodobého nehmotného majetku alebo iných objektívnych predpokladov. Odpisové sadzby pre účtovné a daňové odpisy sa rovnajú.

Odpisový plán účtovných odpisov dlhodobého hmotného majetku bol zostavený tak, že za základ sa vzali metódy používané pri vyčísľovaní daňových odpisov.

V roku 2024 boli prerušené daňové odpisy dlhodobého hmotného 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:

Druh majetku	Doba odpisovania	Sadzba odpisov /%/	Metóda odpisovania
Motorové vozidlá	4	25	rovnomerná
Formy na kryty clientov	6	16,67	rovnomerná
Hardware	4	25	rovnomerná
Súbory hnuteľných vecí	4	25	rovnomerná
Software	4	25	rovnomerná
Software NEXI	10	10	rovnomerná

V prípade prechodného zníženia úžitkovej hodnoty dlhodobého majetku sa tvorí opravná položka vo výške rozdielu jeho zistenej úžitkovej hodnoty a zostatkovej hodnoty.

b) Finančný majetok

Krátkodobý finančný majetok tvoria ceniny, peniaze v hotovosti a na bankových účtoch.

Dlhodobý finančný majetok tvoria 100% obchodné podiely v dcérskych spoločnostiach definovaných v bode 1.4. Ku dňu zostavenia účtovnej závierky sa tieto obchodné podiely preceňujú metódou vlastného imania. Zmena hodnoty sa účtuje na účty vlastného imania ako oceňovacie rozdiely z precenenia majetku.

Spôsob stanovenia metódy vlastného imania

Pri ocenení metódou vlastného imania sa postupuje tak, že podiel na základnom, ktorý je pri obstaraní ocenený obstarávacou cenou, sa pri ocenení ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, upravuje na hodnotu zodpovedajúcu miere účasti účtovnej jednotky na vlastnom imaní spoločnosti, v ktorej má účtovná jednotka podiel na základnom imaní (bližšie §14 ods.12 a 18 Postupov účtovania PÚ). Podiel na základnom imaní sa ocení nulou, ak hodnota zodpovedajúca miere účasti účtovnej jednotky na vlastnom imaní je rovná alebo menšia ako nula.

c) Zásoby

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.).

Účtovná jednotka účtuje o zásobách spôsobom B podľa §43 Postupov účtovania v PÚ.

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi, ktoré zahŕňajú priame náklady na výrobu alebo inú činnosť, prípadne aj časť nepriamych nákladov, ktorá sa vzťahuje na výrobu.

V prípade prechodného zníženia úžitkovej hodnoty zásob sa tvorí opravná položka.

d) Pohľadávky

Pohľadávky sa oceňujú menovitou hodnotou. Ocenenie pochybných pohľadávok sa upravuje na ich realizovateľnú hodnotu opravnými položkami.

e) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

f) Záväzky

Dlhodobé aj krátkodobé záväzky sa vykazujú v menovitých hodnotách.

Dlhodobé, krátkodobé úvery sa vykazujú v menovitej hodnote. Za krátkodobý úver sa považuje aj časť dlhodobých úverov, ktorá je splatná do jedného roka od súvahového dňa.

g) Rezervy

Rezervy sa vytvárajú, ak má účtovná jednotka súčasný zákonný, zmluvný alebo mimozmluvný záväzok, ktorý je dôsledkom minulých udalostí a na základe ktorého pravdepodobne dôjde k úbytku ekonomických úžitkov, a zároveň je možné vykonať spoľahlivý odhad výšky týchto záväzkov.

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.

Rezervy sa oceňujú odhadom v sume dostatočnej na splnenie existujúcej povinnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka pri zohľadnení rizík a neistôt.

h) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

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

i) Vlastné imanie

Vlastné imanie sa skladá zo základného imania, kapitálového fondu, zákonného rezervného fondu, oceňovacích rozdielov z precenenia majetku a výsledku hospodárenia v schvaľovacom konaní.

Základné imanie spoločnosti sa vykazuje vo výške zapísanej v Obchodnom registri Mestského súdu Bratislava III k 31.12.2024 vo výške 7.474 Eur.

Na základe novej Spoločenskej zmluvy zo dňa 22.12.2022 sa rezervný fond bude vytvárať vo výške 5% z čistého zisku spoločnosti vykázaného v riadnej účtovnej závierke, a to až kým suma rezervného fondu nedosiahne minimálne 10% zvýšeného základného imania spoločnosti.

Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku sa tvoria metódou vlastného imania.

j) Transakcie v cudzích menách

Transakcie v cudzej mene sa prepočítavajú na eurá referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Peňažné aktíva a pasíva vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú kurzom platným ku dňu zostavenia účtovnej závierky. Vzniknuté kurzové rozdiely sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát.

Kúpa a predaj cudzej meny sa prepočítava na euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené a predané.

Na ocenenie pohľadávok a záväzkov v cudzej mene spojených s účtovaním poskytnutého alebo prijatého preddavku v cudzej mene sa používa kurz prijatia alebo poskytnutia preddavku.

Prijaté a poskytnuté preddavky sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, neprepočítavajú, zostávajú zaúčtované vo svojom pôvodnom ocenení.

k) 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.) bez ohľadu na to, či zákazník mal vopred na zľavu nárok, alebo či ide o dodatočne uznanú zľavu.

l) Daň z príjmu

Náklad na daň z príjmov sa počíta pomocou platnej daňovej sadzby z účtovného zisku upraveného o trvalé alebo dočasne daňovo neuznateľné náklady a nezdaňované výnosy.

3.5 Opravy chýb minulých účtovných období

Spoločnosť v bežnom účtovnom období neúčtovala o oprave významných chýb minulých účtovných období.

4 INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPĹŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT

4.3 Informácie o záväzkoch:

Spoločnosť nevykazuje záväzky so zostatkovou dobou splatnosti viac ako 5 rokov.

Spoločnosť má splátkové úvery, kde ručiteľom je Ing. Stanislav Chlepko /Dohoda o ručení/:
a) Splátkový úver Tatra banka /58.000 Eur/, stav k 31.12.2024 7.265 Eur, konečná splatnosť 30.11.2025
b) Splátkový úver Tatra banka /130.000 Eur/, stav k 31.12.2023 43.312 Eur, konečná splatnosť 30.11.2026

4.5 Informácie o vytvorení kapitálového fondu z príspevkov podľa § 123 ods. 2 a 217a Obchodného zákonníka v znení neskorších predpisov

Spoločnosť zriadila kapitálový fond v zmysle §217a Obchodného zákonníka. Splatený kapitálový fond z príspevkov spoločníkov možno použiť na prerozdelenie medzi spoločníkov alebo na zvýšenie základného imania a to na základe rozhodnutia valného zhromaždenia.

Splatené peňažné vklady do kapitálového fondu k 31.12.2024:
1. CB NEXI j. s. a. (do 29.11.2023 Crowdberry SK30 j. s. a.), peňažný vklad do KF vo výške 399.250 Eur splatený na bankový účet spoločnosti.
2. Venture to Future Fund, a.s., peňažný vklad do KF vo výške 909.250 Eur splatený na bankový účet spoločnosti.
3. National Development Fund II., a.s., peňažný vklad do KF vo výške 717.297,01 Eur splatený 22.12.2022 na základe Dohody o započítaní vzájomných pohľadávok /konverzia konvertibilného úveru/.

5 INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

Dňa 1.12.2020 v tom čase jediný spoločník Ing. Stanislav Chlepko previedol na spoločnosť bezodplatne práva z patentovej prihlášky a úžitkových vzorov v Slovenskej republike a práva z úžitkových vzorov v Českej republike /Zmluva o prevode práv na riešenie, Darovacia zmluva zo dňa 1.12.2020/.
Všeobecná hodnota tohto nehmotného majetku – súboru priemyselných práv bola ohodnotená znaleckým posudkom zo dňa 28.4.2021 na 1.201.200 Eur.
Podľa §37 ods.7 Postupov účtovania PÚ sa na účte 014 - Oceniteľné práva účtujú okrem iného predmety priemyselných práv a iné výsledky duševnej tvorivej činnosti, ak sa obstarali za odplatu napríklad kúpou, výmenou a nepeňažným vkladom.
Nakoľko Postupy účtovania nedovoľujú účtovať o bezodplatne nadobudnutých oceniteľných právach, spoločnosť ich hodnotu nevykazuje na účtoch dlhodobého nehmotného majetku, aj keď reálne vlastní oceniteľné práva v hodnote 1.201.200 Eur.
Spoločnosť neeviduje žiadne iné pasíva okrem tých, ktoré sú uvedené v súvahe.
Spoločnosť nevykazuje žiadne iné finančné povinnosti okrem tých, ktoré sú vykázané v súvahe.

6 UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

Po 31.12.2024 do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne významné udalosti.

7 OSTATNÉ INFORMÁCIE

V roku 2020 dostala spoločnosť od Ministerstva školstva, vedy, výskupu a športu SR nenávratný finančný príspevok na obstaranie software a hardware v zmysle Zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku. Zmluvou o zriadení záložného práva na hnuteľné veci zo dňa 25.11.2019 bolo zriadené záložné právo na hardvér vrátane OS v hodnote 61.598,43 Eur. Zmluvou o zriadení záložného práva na obchodný podiel zo dňa 25.11.2019 bolo zriadené záložné právo na obchodný podiel spoločníka Ing. Stanislava Chlepka.