

A. INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE

SPIRIT – informačné systémy, a.s. (ďalej len „spoločnosť“) je akciová spoločnosť, ktorá vznikla dňa 29.03.1993. Dňa 29.03.1993 bola zapísaná do Obchodného registra vedenom na Okresnom súde Bratislava I, oddiel Sa, vložka 521/B. Spoločnosť sídli v Bratislave, Kubániho 14, PSČ: 811 04, Slovenská republika, identifikačné číslo IČO: 31345565.

Hlavným predmetom činnosti je:

1. Poskytovanie software.
2. Automatizované spracovanie dát.
3. Poradenstvo vo výpočtovej technike.
4. Výskum a vývoj v oblasti prírodných vied.
5. Kúpa, predaj a sprostredkovanie tovaru v rozsahu voľnej živnosti.
6. Sprostredkovanie v oblasti služieb

Spoločnosť nemá organizačnú zložku v zahraničí.

Informácie o počte zamestnancov:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	14	15
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	14	15
Počet vedúcich zamestnancov	1	1

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

Účtovná závierka spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie k 31. decembru 2015 bola schválená valným zhromaždením spoločnosti dňa 29.06.2016.

E. VŠEOBECNÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY A METÓDY

Účtovné zásady a metódy, ktoré spoločnosť používala pri zostavení účtovnej závierky za rok 2016 sú nasledovné:

1. Dlhodobý nehmotný majetok

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

Dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi, ktoré zahrňujú priame materiálové a mzdové náklady a výrobné režijné náklady a časť správnych nákladov.

Odpisovanie

Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje do nákladov počas predpokladanej doby životnosti príslušného majetku. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú stanovené pre jednotlivé skupiny dlhodobého nehmotného majetku nasledovne:

	Predpokladaná doba používania	Ročná odpisová sadzba	Metóda odpisovania
Softvér	4	25%	rovnomerná

2. Dlhodobý hmotný majetok

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

Náklady na technické zhodnotenie dlhodobého hmotného majetku zvyšujú jeho obstarávaciu cenu. Opravy a údržba sa účtujú do nákladov.

Odpisovanie

Dlhodobý hmotný majetok spoločnosť odpisuje do nákladov počas predpokladanej doby životnosti príslušného majetku. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú stanovené pre jednotlivé skupiny dlhodobého nehmotného majetku nasledovne:

	Predpokladaná doba používania	Ročná odpisová sadzba	Metóda odpisovania
počítače	4	25%	rovnomerná
automobily	4	25%	rovnomerná
budova	20		rovnomerná

3. Finančný majetok

Krátkodobý finančný majetok tvoria ceniny, peniaze v hotovosti a na bankových účtoch. Oceňuje sa menovitou hodnotou.

4. Zásoby

Nakupované zásoby sú ocenené obstarávacími cenami s použitím metódy "first-in, first-out" (FIFO - prvá cena pre ocenenie prírastku zásob sa použije ako prvá cena pre ocenenie úbytku zásob oceňovacích rozdielov. Obstarávacía cena zásob zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s ich obstaraním (náklady na prepravu, provízie, atď.). Prijaté zľavy, diskonty, rabaty znižujú obstarávaciu cenu zásob.

5. Pohľadávky

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

Ak je zostatková doba splatnosti pohľadávky dlhšia ako jeden rok, tvorí sa opravná položka, ktorá predstavuje rozdiel medzi menovitou a súčasnou hodnotou pohľadávky.

6. 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.

7. Závazky

Dlhodobé i krátkodobé záväzky sa vykazujú v menovitých hodnotách.

8. Rezervy

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.

9. 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.

10. Vlastné imanie

Vlastné imanie sa skladá zo základného imania, kapitálových fondov, zákonného rezervného fondu a výsledku hospodárenia v schvaľovacom konaní.

Základné imanie spoločnosti sa vykazuje vo výške zapísanej v obchodnom registri okresného súdu. Ostatné kapitálové fondy sú tvorené peňažnými či nepeňažnými vkladmi nad hodnotu základného imania. Spoločnosť vytvára rezervný fond podľa zákona.

11. Transakcie v cudzích menách

Transakcie v cudzej mene sa prepočítavajú na slovenskú menu kurzom vyhláseným ECB, platným v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia transakcie. Peňažné aktíva a pasíva vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú kurzom platným k súvahovému dňu. Vzniknuté kurzové rozdiely sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát.

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

12. Výnosy

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Tržby sú účtované ku dňu splnenia dodávky alebo služby.

13. Daň z príjmu

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

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

- dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,

O odloženom daňovom záväzku účtuje spoločnosť vždy, o pohľadávke účtuje, ak je realizovateľná.

F. ÚDAJE VYKÁZANÉ NA STRANE AKTÍV SÚVAHY

1. Dlhodobý nehmotný majetok

Dlhodobý nehmotný majetok	Softvér	Spolu
Prvotné ocenenie		
01.01.2016	424 823	424 823
Prírastky	40 159	40 159
Úbytky		
31.12.2016	464 982	464 982
Oprávky		
01.01.2016	390 971	390 971
Prírastky	24 901	24 901
Úbytky		
31.12.2016	415 872	415 872
Zostatková hodnota		
01.01.2016	33 851	33 851
31.12.2016	49 110	49 110

Dlhodobý nehmotný majetok	Softvér	Spolu
Prvotné ocenenie		
01.01.2015	408 309	408 309
Prírastky	16 514	16 514
Úbytky		
31.12.2015	424 823	424 823
Oprávky		
01.01.2015	376 111	376 111
Prírastky	14 861	14 861
Úbytky		
31.12.2015	390 972	390 972
Zostatková hodnota		
01.01.2015	32 198	32 198
31.12.2015	33 851	33 851

V aktivovaných nákladoch na vývoj sú zahrnuté výdaje na vývoj, ktorého výsledky sú určené na predaj alebo na obchodovanie, a sú rozdelené do jednotlivých položiek podľa projektov. Vedenie spoločnosti zároveň predpokladá technický úspech a ziskovosť týchto projektov. Tieto náklady zahŕňajú adekvátne náklady na mzdy pracovníkov, energie, internet, a pod.

2. Dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý hmotný majetok	Pozemky	Budovy	Samostatné hnutelné veci	Spolu
Prvotné ocenenie				
01.01.2016	144 593	330 780	58 445	533 818
Prírastky				
Úbytky				
31.12.2016	144 593	330 780	58 445	533 818
Oprávky				
01.01.2016	0	279 952	39 079	319 031
Prírastky		12 707	6 039	18 746
Úbytky				
31.12.2016	0	292 659	45 118	337 777
Zostatková hodnota				
01.01.2016	144 593	50 828	19 366	214 787
31.12.2016	144 593	38 121	13 327	196 041

Dlhodobý hmotný majetok	Pozemky	Budovy	Samostatné hnutelné veci	Spolu
Prvotné ocenenie				
01.01.2015	144 593	330 780	57 241	532 614
Prírastky			23 692	23 692
Úbytky			22 488	22 488
31.12.2015	144 593	330 780	58 445	533 818
Oprávky				
01.01.2015	0	265 429	56 893	322 322
Prírastky		14 521	4 674	19 196
Úbytky			22 488	22 488
31.12.2015	0	279 952	39 079	319 031
Zostatková hodnota				
01.01.2015	144 593	65 351	348	210 292
31.12.2015	144 593	50 828	19 366	214 787

Poistenie majetku

Dlhodobý hmotný majetok je poistený v poisťovni Allianz. Majetkové poistenie zahŕňa predovšetkým poistenie budovy, poistenie hnutelných vecí, poistenie za škodu spôsobenú prevádzkovou činnosťou. Motorové vozidlá sú poistené v poisťovniach Generali, Uniqa, Kooperativa, Allianz.

3. Pohľadávky

(v EUR)	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Spolu
Krátkodobé			
Pohľadávky z obchodného styku	94 498	17 287	111 785
Daňové			
Iné	2 493		2 493
Spolu	96 991	17 287	114 278

4. Krátkodobý finančný majetok

(v EUR)	31.12.2015	Prírastky	Úbytky	31. 12. 2016
Pokladnica	419	54		473
Účty v bankách	515 382		101 494	413 888
ceniny	140		140	
Vlastné akcie				
Spolu	515 941	54	101 634	414 361

5. Opravné položky

Opravné položky vyjadrujú prechodné zníženie hodnoty aktív. Zmeny na účtoch opravných položiek:

(v EUR)

Opravné položky k:	31. 12. 2015	Tvorba opravnej položky	Zúčtovanie opravnej položky	31. 12. 2016
Pohľadávkam	-	560		560
Spolu	-	560		560

6. Časové rozlíšenie

Významné položky nákladov budúcich období a príjmov budúcich období:

Náklady budúcich období	2016	2015
predplatné	114	209
poistenie	690	690
iné	19 918	7 708
Príjmy budúcich období		
úroky z term.vkladov	1 811	2 361
Spolu	22 533	10 968

G. ÚDAJE VYKÁZANÉ NA STRANE PASÍV SÚVAHY**1. Vlastné imanie**

Základné imanie spoločnosti je zložené z akcií:

- Kmeňové, zaknihované na meno, počet 76, s nominálnou hodnotou 332 EUR
- Prioritné, zaknihované na meno, počet 74, s nominálnou hodnotou 332 EUR

Ostatné kapitálové fondy sú tvorené z dosiahnutého zisku spoločnosti.

V roku 2015 spoločnosť dosiahla zisk. Vedenie spoločnosti navrhuje zaúčtovať zisk za rok 2015 na účet nerozdeleného zisku.

2. Rezervy

Zmeny na účtoch rezerv v roku 2016 boli nasledovné:

Krátkodobé	31. 12. 2015	Tvorba rezerv	Použitie rezerv	Zrušenie rezerv	31. 12. 2016
Dovolenky	39 602	31 052	39 602		31 052
Audit					
iné	0				0
Spolu	39 602	31 052	39 602		31 052

Rezervy sú vytvorené na náklady na nevyčerpanú dovolenku.

3. Závazky

(v EUR)	31.12. 2016	31. 12. 2015
Dlhodobé záväzky:		
Záväzky zo soc.fondu	3 113	3 158
Odložený daňový záväzok		
Krátkodobé záväzky:		
Krátkodobé záväzky z obchodného styku	2 964	5 952
Nevyfakturované dodávky		
Voči spoločníkom	797	797
Voči zamestnancom	6 466	7 109
Sociálne zabezpečenie	3 693	4 452
Daňové	11 318	11 075
Spolu	28 621	32 543

Účtovná jednotka nemá záväzky po lehote splatnosti.

4. Sociálny fond

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia:

(v EUR)	2016	2015
Stav k 1.1.	3 158	2 926
Tvorba	2 284	2 602
Čerpanie	2 329	2 370
Stav k 31.12.	3 113	3 158

H. VÝNOSY**1. Tržby**

Rozpis tržieb za vlastné výkony a tovar spoločnosti z bežnej činnosti :

(v EUR)	2016		2015	
	Slovensko	Zahraničie	Slovensko	Zahraničie
Tvorba softveru na zákazku	461 229	32 199	506 221	179 747
Predaj tovaru	2 040	3 704	24 939	
Predaj DNM		0	4 600	
Tržby spolu	463 269	35 903	535 760	179 747

Prevažná časť výnosov spoločnosti za rok 2016 je sústredená na domácich, ale i zahraničných (Česká republika, Maďarsko, Švajčiarsko, Japonsko, Švédsko) zákazníkov v oblasti zabezpečovacej techniky, dochádzkových systémov, emisií a pod.

2. Aktivácia tržieb

(v EUR)	2016	2015
Aktivácia softvéru	40 160	16 514
Rozpracovanosť		0
Spolu	40 160	16 514

I. NÁKLADY**1. Významné položky v nákladoch za poskytnuté služby**

(v EUR)	2016	2015
Opravy a údržba	838	424
Ostatné služby	59 661	71 595
Spolu	60 499	72 019

2. Osobné náklady

Rozpis osobných nákladov zamestnancov:

(v EUR)	2016	2015
Mzdy	392 879	448 565
Sociálne zabezpečenie a zdravotné poistenie	92 057	93 681
Sociálne náklady	12 378	13 297
Spolu	497 314	555 543

Členovia riadiacich orgánov nemali v roku 2016 žiadne nepeňažné príjmy ani iné výhody.

3. Finančné výnosy a náklady

(v EUR)	2016	2015
Výnosy	2 827	4 177
náklady	-190	-6 926
Spolu	2 637	-2 749

4. Kurzové zisky a straty

(v EUR)	2016	2015
Zisky	346	10
z toho z prepočtu k 31. decembru	2	9
Straty	-11	
z toho z prepočtu k 31. decembru		
Spolu	335	10

Spoločnosť zaúčtovala odložený daňový záväzok vo výške 986 EUR z dôvodov neistoty ohľadne budúcich zdaniteľných ziskov.

M. VÝHODY ČLENOV ŠTATUTÁRNYCH ORGÁNOV

V roku 2016 a 2015 sa členom štatutárnych a dozorných orgánov a riadiacim pracovníkom neposkytli žiadne pôžičky, záruky, zálohy ani iné výhody.

N. INFORMÁCIE O SPRIAZNENÝCH OSOBÁCH

Spoločnosť nemala v roku 2016 žiadne transakcie so spriaznenými osobami.

O. VÝZNAMNÉ UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

Po 31. decembri 2016 nenastali také udalosti, ktoré majú významný vplyv na verné zobrazenie skutočností uvádzaných v tejto účtovnej závierke.

P. PREHLAD ZMIEN VLASTNÉHO IMANIA

(v EUR)	Základ. imanie	Vlastné akcie	Zákonný rezervný fond	Ostatné kapitálové fondy	Fondy zo zisku	Výsledok hospodáre nia	Spolu
1. januára 2016	49 800		9 947	197 225	532 324	32 420	821 716
Prírastky						-81 710	-81 710
Úbytky					32 420		32 420
Presuny						-32 420	-32 420
31. decembra 2016	49 800		9 947	197 225	564 744	-81 710	740 066

(v EUR)	Základné imanie	Vlast. akcie	Zákonný rezervný fond	Ostatné kapitálové fondy	Fondy zo zisku	Výsledok hospodáre nia	Spolu
---------	--------------------	-----------------	-----------------------------	--------------------------------	-------------------	------------------------------	-------

1. januára 2015	58 432		9 947	197 225	419 571	112 752	797 927
Prírastky					112 752	32 420	145 172
Úbytky	8 632						8 632
Presuny						-112 752	-112 752
31. decembra 2015	49 800		9 947	197 225	532 324	32 420	821 716

R. PREHLAD O PEŇAŽNÝCH TOKOCH

Prehľad o peňažných tokoch nebol spracovaný.