

Poznámky Uč POD 3-01 IČO 5 0 2 4 4 3 8 8 DIČ 2 1 2 0 2 4 9 3 7 3

## Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2017

### A. ZÁKLADNÉ INFORMÁCIE

#### 1. Obchodné meno a sídlo Spoločnosti:

**SmartBooks , a s.**  
Národná 18  
010 01 Žilina

Spoločnosť SmartBooks , a.s. bola do obchodného registra zapísaná 8.4.2016 (Obchodný register Okresného súdu Žilina oddiel Sa vložka 10884/L )

#### 2. Hlavné činnosti Spoločnosti podľa výpisu z obchodného registra:

- Vykonávanie mimoškolskej vzdelávacej činnosti
- Organizovanie kurzov, školení a seminárov
- Služby súvisiace s počítačovým spracovaním údajov
- Počítačové služby
- Poskytovanie softveru-predaj hotových programov na základe zmluvy s autorom

#### 3. Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

#### 4. Priemerný počet zamestnancov

	2016	2017
Priemerný počet zamestnancov	2	2
Z toho vedúcich		

#### 5. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2017 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve (ďalej len „zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie od 1.januára 2017 do 31. decembra 2017

#### 6. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka za predchádzajúce obdobie bola schválená 5.10.2017

### B. ORGÁNY SPOLOČNOSTI

**Štatutárny orgán : predstavenstvo**

Meno :	Funkcia :
RNDr. Marek Varga	Predseda

Poznámky Uč POD 3-01	IČO	5	0	2	4	4	3	8	8	DIČ	2	1	2	0	2	4	9	3	7	3
----------------------	-----	---	---	---	---	---	---	---	---	-----	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

**Akcionári :**

Akcie kmeňové :	Akcie prioritné :
95	95

**C. KONSOLIDOVANÝ CELOK**

Spoločnosť nepodlieha konsolidácii.

**D. ÚČTOVNÉ METÓDY A VŠEOBECNÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY****a) Východiská pre zostavenie účtovnej zvierky**

Účtovná zvierka Spoločnosti bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti v súlade so zákonom o účtovníctve platným v Slovenskej republike a nadväzujúcimi postupmi účtovania.

**b) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok**

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

Spoločnosť nevytvára dlhodobý majetok vlastnou činnosťou, nenadobudla dlhodobý majetok bezodplatne a neviduje náklady na výskum a vývoj.

Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 2400 € a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka, Spoločnosť neviduje dlhodobý hmotný majetok.

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je do 1700 € sa účtuje na ťarchu nákladov, sa účtuje na ťarchu nákladov, evidencia sa v tomto prípade nevedie.

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Stavby, technické zhodnotenie	20;40	Rovnomerná	<b>1/20;1/40</b>
Stroje, prístroje a zariadenia	4;6;8;12	Rovnomerná	<b>1/4; 1/6; 1/8; 1/12</b>
Dopravné prostriedky	4	Rovnomerná	<b>1/4</b>
Drobný dlhodobý hmotný majetok			

V prípade prechodného zníženia úžitkovej hodnoty dlhodobého majetku, ktorá by bola zistená pri inventarizácii a bola by výrazne nižšia ako jeho ocenenie v účtovníctve po odpočítaní oprávok, by bola vytvorená opravná položka na úroveň jeho zistenej úžitkovej hodnoty.

**c) Cenné papiere a podiely**

Cenné papiere a podiely sa oceňujú pri nadobudnutí obstarávacími cenami, t.j. vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, Spoločnosť neeviduje cenné papiere a podiely.

**d) Zásoby**

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie a pod.). Spoločnosť účtuje o zásobách spôsobom B tak, ako to definujú postupy účtovania.

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi. Vlastné náklady sú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a prípadne aj časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahŕňa v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob.

Ak obstarávací cena alebo vlastné náklady zásob sú vyššie ako ich čistá realizačná hodnota ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, vytvára sa opravná položka k zásobám vo výške rozdielu medzi ich ocenením v účtovníctve a ich čistou realizačnou hodnotou.

Ku dňu zostavenia účtovnej závierky spoločnosť neeviduje zásoby.

**e) Zákazková výroba**

Zákazková výroba sa vykazuje použitím metódy percenta dokončenia, pričom stupeň dokončenia zákazky sa zisťuje ako:

- pomer skutočne vynaložených nákladov na zákazku k celkovým nákladom na zákazku podľa rozpočtu,
- posúdenie, zhodnotenie vykonanej práce, napr. odpracované hodiny, počet ukončených operácií,
- dokončenie niektorých častí zákazky, napr. dokončenie poschodia domu k celkovému počtu poschodí domu.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, Spoločnosť nevykonáva zákazkovú výrobu.

**f) Pohľadávky**

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou; postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou, t.j. vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Opravná položka sa vytvára k pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevykonalosti pohľadávok.

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

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, spoločnosť eviduje pohľadávky (v celých euro):

voči odberateľom	1685
z toho opravná položka	-

**g) Rezervy**

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

Spoločnosť tvorila rezervu (v celých euro):

na nevyčerpané dovolenky	962
ostatne	240

Poznámky Uč POD 3-01	IČO	5	0	2	4	4	3	8	8	DIČ	2	1	2	0	2	4	9	3	7	3
----------------------	-----	---	---	---	---	---	---	---	---	-----	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

**h) Odložená daň z príjmu**

V sledovanom období Spoločnosť nemá povinnosť účtovať o odloženej dani (viď časť F. 4. Odložený daňový záväzok).

**i) Leasing (Spoločnosť je nájomca)**

**Finančný leasing**

Finančný leasing je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajatej veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu tohto majetku. Súčasťou dohodnutých platieb je aj kúpna cena, za ktorú na konci dohodnutej doby prechádza vlastnícke právo k prenajatému majetku z prenajímateľa na nájomcu.

Každá platba nájomného je alokovaná medzi splátku istiny a finančné náklady, ktoré sú vypočítané metódou efektívnej úrokovej miery. Finančné náklady sa účtujú na ľarchu účtu 562 – Úroky.

Finančný leasing sa aktivuje v účtovníctve nájomcu v deň prijatia majetku na príslušný účet majetku (so súvzťažným zápisom v prospech účtu 474 – Záväzky z nájmu) v ocenení, ktoré sa rovná celkovej výške dohodnutých platieb znížených o nerealizované finančné náklady. Majetok obstaraný formou finančného prenájmu sa odpisuje v účtovníctve nájomcu.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, si Spoločnosť neprenajímala žiadny majetok formou finančného leasingu.

**Operatívny leasing**

Majetok prenajatý formou operatívneho leasingu sa účtuje do nákladov počas doby trvania zmluvy na základe prijatých faktúr.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, si Spoločnosť prenajímala majetok formou operatívneho leasingu - automobily.

**j) Deriváty**

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, Spoločnosť neeviduje žiadne deriváty.

**k) Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi**

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, Spoločnosť neeviduje majetok a záväzky zabezpečené derivátmi.

**l) Cudzía mena**

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na slovenskú menu referenčným kurzom vyhláseným ECB platným ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu (splnenia dodávky) a v účtovnej závierke platným ku dňu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje. Vzniknuté kurzové rozdiely sa účtujú s vplyvom na výsledok hospodárenia.

**m) 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.). Tržby sú účtované ku dňu splnenia dodávky alebo služby.

**E. AKTÍVA**

Poznámky Uč POD 3-01	IČO	5	0	2	4	4	3	8	8	DIČ	2	1	2	0	2	4	9	3	7	3
----------------------	-----	---	---	---	---	---	---	---	---	-----	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

### 1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

K 31. 12. 2017 nebolo na dlhodobý hmotný majetok zriadené záložné právo v prospech veriteľa. Spoločnosť neviduje a neužíva nehnuteľný majetok, pri ktorom zatiaľ nebolo vlastnícke právo zapísané do katastra nehnuteľností.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, Spoločnosť neviduje náklady na výskum a vývoj.

### 2. Dlhodobý finančný majetok

Spoločnosť ku dňu zostavenia účtovnej závierky neviduje dlhodobý finančný majetok.

### 3. Zásoby

Spoločnosť v sledovanom období nevytvorila opravnú položku k zásobám. Na zásoby nie je zriadené v prospech banky záložné právo.

#### Zákazková výroba

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, spoločnosť nevykonávala zákazkovú výrobu.

### 4. Pohľadávky

	2016	2017
Pohľadávky do lehoty splatnosti	80	1685
Pohľadávky po lehote splatnosti	0	0
Opravná položka	0	0
<b>Spolu</b>	<b>80</b>	<b>1685</b>

### 5. Finančné účty

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladni, účty v bankách . Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať.

### 6. Krátkodobý finančný majetok

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, Spoločnosť neviduje žiadne cenné papiere.

### 7. Časové rozlíšenie

	2016	2017
NBO krátkodobé	38	65
PBO	0	0
<b>Spolu</b>	<b>38</b>	<b>65</b>

Poznámky Uč POD 3-01 IČO 5 0 2 4 4 3 8 8 DIČ 2 1 2 0 2 4 9 3 7 3

## F. PASÍVA

### 1. Vlastné imanie

	Stav k 31.12.2016	Rozdelenie HV roku 2016	Oceňovacie rozdiely	Ostatné	Stav k 31.12. 2017
Základné imanie					
Základné imanie	25650				25650
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely					
Zmena základného imania					
Kapitálové fondy					
Emisné ážio					
Ostatné kapitálové fondy					
Zákonný rezervný fond z kapitálových vkladov					
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí					
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri splynutí, zlúčení a rozdelení					
Fondy zo zisku					
Zákonný rezervný fond	2565				2565
Nedeliteľný fond					
Štatutárne fondy a ostatné fondy					
Výsledok hospodárenia minulých rokov					-29662
Nerozdelený zisk minulých rokov					
Neuhradená strata minulých rokov		-29662			-29662
Výsledok hospodárenia za bežné účtovné obdobie	-27040				-13979
<b>Spolu vlastné imanie</b>	<b>1175</b>	<b>-29662</b>			<b>-15426</b>

V sledovanom období spoločnosť vykázala účtovný stratu .

Výsledok hospodárenia za predchádzajúce obdobie bol preúčtovaný na neuhradenú stratu minulých období.

Poznámky Uč POD 3-01 IČO 5 0 2 4 4 3 8 8 DIČ 2 1 2 0 2 4 9 3 7 3

## 2. Rezervy

Prehľad rezerv je uvedený v nasledujúcej tabuľke (v celých euro):

	Stav k 31.12. 2016	Tvorba	Použitie / Zrušenie	Stav k 31.12. 2017
<b>Zákonné rezervy</b>	<b>316</b>	<b>962</b>	<b>316</b>	<b>962</b>
<b>Dlhodobé rezervy</b>				
Odstránenie znečistenia životného prostredia				
Odstránenie odpadov a obalov				
<b>Dlhodobé rezervy spolu</b>				
<b>Krátkodobé rezervy</b>				
Záručné opravy				
Mzdy za nevyčerpanú dovolenku, vrátane sociálneho zabezpečenia	316	962	316	962
Rabat odberateľom				
Odmeny pracovníkom				
Odchodné do dôchodku a životné či pracovné jubileá				
Odstupné pracovníkom				
Pokuty a penále				
Iné		240		240
<b>Krátkodobé rezervy spolu</b>	<b>316</b>	<b>1202</b>	<b>316</b>	<b>1202</b>
<b>Rezervy spolu</b>	<b>316</b>	<b>1202</b>	<b>316</b>	<b>1202</b>

*Predpokladaný rok použitia zákonných rezerv je rok 2018*

## 3. Závazky

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov) podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcej tabuľke (v celých euro):

	k 31.12. 2016	k 31.12. 2017
Závazky do lehoty splatnosti	475	144
Závazky po lehote splatnosti	-	-
<b>Krátkodobé záväzky spolu</b>	<b>475</b>	<b>144</b>
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti 1 až 5 rokov	-	-
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov		
<b>Dlhodobé záväzky spolu</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

*Závazky nie sú kryté záložným právom.*

Poznámky Uč POD 3-01 IČO 5 0 2 4 4 3 8 8 DIČ 2 1 2 0 2 4 9 3 7 3

#### 4. Odložený daňový záväzok

Spoločnosť v zmysle Zákona o účtovníctve č. 431/2002 § 19 ods. 1 a Postupov účtovania § 10 ods. 5 neúčtuje o odloženej dani.

#### 5. Sociálny fond

	2016	Tvorba	Čerpanie	2017
Sociálny fond	37	73		110

#### 6. Bankové úvery

Spoločnosť v roku 2016 nečerpala úvery.

#### 7. Časové rozlíšenie

	2016	2017
Výnosy BO		10202
Výdavky BO		
Spolu		10202

#### 8. Záväzky z derivátových obchodov

Spoločnosť neviduje ku dňu zostavenia účtovnej závierky záväzky z derivátových obchodov.

#### 9. Záväzky z finančného prenájmu

Spoločnosť neviduje ku dňu zostavenia účtovnej závierky záväzky z finančného prenájmu.

### G. VÝNOSY

#### 1. Tržby za vlastné výkony a tovar

Druh tržieb	2016	2017
Tržby z predaja služieb	4542	36205
Tržby z predaja tovaru	0	0
<b>Spolu</b>	<b>4542</b>	<b>36205</b>

#### Zmena stavu zásob vlastnej výroby

Spoločnosť v sledovanom období neviduje zmenu stavu zásob vlastnej výroby

Poznámky Uč POD 3-01 IČO 5 0 2 4 4 3 8 8 DIČ 2 1 2 0 2 4 9 3 7 3

## 2. Aktivácia

Spoločnosť v sledovanom období neaktivovala dlhodobý majetok.

## 3. Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti

	2016	2017
Ostatné výnosy		
<b>Spolu</b>		

## 4. Finančné výnosy

Prehľad finančných výnosov je uvedený v nasledujúcej tabuľke (v celých euro):

	2016	2017
<b>Kurzové zisky</b>		
Realizované kurzové zisky		
Nerealizované kurzové zisky		
<b>Spolu</b>		

## H. NÁKLADY

### 1. Výrobná spotreba

Druh nákladov	2016	2017
Spotreba materiálu, energie a ostatných neskl. dodávok	3630	1726
Služby	16980	18760
<b>Spolu</b>	<b>20610</b>	<b>20486</b>

### 2. Osobné náklady

Druh nákladov	2016	2017
Mzdové náklady	7725	15366
Náklady na sociálne poistenie	2735	5145
Sociálne náklady	495	870
<b>Spolu</b>	<b>10955</b>	<b>21381</b>

### 3. Ostatné náklady z hospodárskej činnosti

Druh nákladov	2016	2017
Ostatné náklady na hospodársku činnosť	1	
<b>Spolu</b>	<b>1</b>	

Poznámky Uč POD 3-01 IČO 5 0 2 4 4 3 8 8 DIČ 2 1 2 0 2 4 9 3 7 3

#### 4. Finančné náklady

Prehľad finančných nákladov je uvedený v nasledujúcej tabuľke (v celých euro):

	2016	2017
<b>Kurzové straty</b>		
Realizované kurzové straty	1	3
Nerealizované kurzové straty		
Debetný úrok	8	412
<b>Spolu</b>	<b>9</b>	<b>415</b>

#### I. EKONOMICKÉ VZŤAHY SPOLOČNOSTI A SPRIAZNENÝCH OSÔB

Počas účtovného obdobia spoločnosť uskutočnila ekonomické transakcie so spriaznenými osobami. Transakcie so spriaznenými osobami sú uvedené v nasledujúcej tabuľke (v celých euro):

	2016	2017
<b>Predaj</b>		
Predaj výrobkov, služieb a tovaru		
Licenčné poplatky		
Predaj DNM a DHM		
Finančné výnosy		
Ostatné		
<b>Nákup</b>		
Nákup materiálu		
Nákup tovaru		
Nákup DHM a DHM	4500	
Licenčné poplatky		
Ostatné	8	412

Vybrané aktíva a pasíva vyplývajúce z transakcií so spriaznenými osobami

	2016	2017
Pohľadávky z obchodného styku		
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku		
Poskytnuté pôžičky		
<b>Aktíva spolu</b>		
Závazky z obchodného styku		
Ostatné záväzky v rámci konsolidovaného celku		
Prijaté pôžičky		
<b>Pasíva spolu</b>		

Transakcie medzi spriaznenými stranami sa uskutočnili za bežných obchodných podmienok.

Poznámky Uč POD 3-01 IČO 5 0 2 4 4 3 8 8 DIČ 2 1 2 0 2 4 9 3 7 3

**J. ÚDAJE NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH**

**1. Majetok vzatý do prenájmu**

Spoločnosť neviduje majetok vzatý do prenájmu .

**2. Majetok daný do prenájmu**

Spoločnosť neviduje majetok daný do prenájmu.

**K. INÉ AKTÍVA A PASÍVA**

**1. Prípadné ďalšie záväzky**

Spoločnosť nemá tieto prípadné ďalšie záväzky, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe:

- poskytnuté záruky tretím stranám,
- existujúce a hroziace súdne spory

**2. Ostatné finančné pohľadávky/záväzky**

Spoločnosť neviduje ostatné finančné pohľadávky ani /záväzky.

**L. SKUTOČNOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, DO DŇA JEJ ZOSTAVENIA**

Po 31. decembri 2017 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2017

**M. PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 31. decembru 2017**

Spoločnosť v zmysle Zákona o účtovníctve č. 431/2002 § 19 ods. 1 a Opatrenia Ministerstva Financí SR 10/2003 zo dňa 31.3.2003 § 3 ods. 3 nevypracováva prehľad peňažných tokov.