

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2017

zostavené podľa Opatrenia č.MF/23378/2014-74 (FS č.12/2014), ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie
pre malé účtovné jednotky

Článok I – VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1) Základné informácie o účtovnej jednotke:

Obchodné meno:	Resco spol. s r.o. (ďalej len „Spoločnosť“)
Sídlo:	821 09 Bratislava – mestská časť Ružinov, Plynárenská 7/A
Právna forma:	Spoločnosť s ručením obmedzeným
Dátum vzniku:	29.04.1999 (zápis do obchodného registra: 6.7.1999)
Hlavný predmet podnikania:	Poskytovanie software – predaj hotových programov na základe zmluvy s autorom Poradenská činnosť v oblasti nákupu a predaja tovarov, programov na spracovanie dát
Subjekt verejného záujmu:	Spoločnosť nie je subjektom verejného záujmu (§ 2/14 ZoU)
Účtovné obdobie:	Kalendárny rok 2017

2) Dátum schválenia účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31.decembru 2016, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti dňa 4. apríla 2017.

3) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2016 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej „zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie od 1. januára 2017 do 31. decembra 2017.

4) Údaje o skupine

Spoločnosť je materskou účtovnou jednotou dcérskej účtovnej jednotky RESCO.NET, Inc., so sídlom Commonwealth of Massachusetts is c/o Murtha Cullina LLP, 99 High Street, 20th Floor, Boston, MA 02110.

Spoločnosť nezostavuje 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	29	18

Článok II – INFORMÁCIE O ORGÁNOCH SPOLOČNOSTI

Členom orgánov Spoločnosti neboli v priebehu bežného účtovného obdobia poskytnuté žiadne záruky ani iné zabezpečenia, pôžičky ani iné finančné prostriedky alebo plnenia na súkromné účely.

Konatelia Spoločnosti v roku 2017:

Ing. Marcel Šaffa

Ing. Eudard Kirchner

Mgr. Radomír Vozár

Článok III – INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

1) Going concern

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania Spoločnosti (going concern).

2) Účtovné zásady a účtovné metódy, ocenenie majetku a záväzkov

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli Spoločnosťou konzistentne aplikované.

Dlhodobý nehmotný majetok 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.), zníženú o dobropisy, skontá, rabaty, zľavy z ceny, bonusy a pod.

Odpisy dlhodobého hmotného a dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca, v ktorom bol dlhodobý majetok zaradený do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Pozemky sa neodpisujú. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Softvér	3		33,33
Licencie	3		33,33
Stavby	40		2,5
Technické zhodnotenie prenajatých priestorov	5	lineárna	20
Dopravné prostriedky	4		25
Nábytok	4		25
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	4 - 6		25 – 16,66
Drobný dlhodobý hmotný majetok	rôzna	jednorazový odpis	100

Opravné položky k dlhodobému majetku sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravná položka sa účtuje v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve.

Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou; postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky.

V súlade so zásadou opatrnosti tvorí Spoločnosť k pohľadávkam po splatnosti opravné položky. Opravné položky k pohľadávkam voči spriazneným osobám sa netvoria z dôvodu nízkeho rizika neuhradenia daných pohľadávok.

Peňažné prostriedky a ceniny

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.

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.

Rezervy

Rezerva je záväzok predstavujúci existujúcu povinnosť Spoločnosti, ktorá vznikla z minulých udalostí a je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži jej ekonomické úžitky. Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa odhadom v sume potrebnej na splnenie existujúcej povinnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Rezervy sa oceňujú v očakávanej výške budúceho záväzku.

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.

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) možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti, ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- c) možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

O odloženej daňovej pohľadávke z odpočítateľných dočasných rozdielov, z nevyužitých daňových strát a nevyužitých daňových odpočtov a iných daňových nárokov sa účtuje len vtedy, ak je pravdepodobné, že budúci základ dane, voči ktorému ich bude možné využiť, je dosiahnuteľný. Odložená daňová pohľadávka sa preveruje ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a znižuje sa vo výške, v akej je nepravdepodobné, že základ dane z príjmov bude dosiahnutý.

Pri výpočte odloženej dane sa použije sadzba dane z príjmov, o ktorej sa predpokladá, že bude platiť v čase vyrovnania odloženej dane.

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.

Cudzia mena

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 prostredníctvom účtu vedeného v tejto 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.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

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.

Prevažnú časť výnosov spoločnosti tvorí predaj softvéru a poskytovanie súvisiacich služieb. Tieto výnosy spoločnosť časovo rozlišuje podľa doby predplatenia služieb zákazníkom.

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

1) Dlhodobý majetok

Pohyby na účtoch dlhodobého hmotného a nehmotného majetku sú zobrazené v nasledujúcej tabuľke pohybov majetku.

Pohyb obstarávacích cien							
Dlhodobý majetok (brutto)		Riadok súvahy	Stav k 1.1.2017	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2017
A.	Neobežný majetok	002	1 679 263	120 248	23 926	0	1 775 586
A.I.	Dlhodobý nehmotný majetok	003	1 432 489	105 211	16 407	0	1 521 293
A.I.1.	Aktivované náklady na vývoj (012)	004	432 489	6 497			438 986
	2. Softvér (013)	005					0
	3. Oceniteľné práva (014)	006	1 000 000	9 910			1 009 910
	4. Goodwill (015)	007					0
	5. Ostatný DNM (019,01X)	008					0
	6. Obstaranie DNM (041)	009	0	88 804	16 407		72 397
	7. Poskytnuté preddavky na DNM (051)	010					0
A.II.	Dlhodobý hmotný majetok (r.012 až r.020)	011	246 774	15 037	7 519	0	254 293
A.II.1.	Pozemky (031)	012	0				0
	2. Stavby (021)	013	0	0	0		0
	3. Samostatné hnut.veci a súbory... (022)	014	225 615	7 519	0		233 133
	4. Pestovateľ. celky trvalých porastov (025)	015					0
	5. Zákl. stádo a ťažné zvieratá (026)	016					0
	6. Ostatný dlhodobý hmotný majetok (029)	017	21 159	0	0		21 159
	7. Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok (042)	018	0	7 519	7 519		0
	8. Poskytnuté preddavky na dlhodob. HM (052)	019					0
	9. Opravná položka k nadob.majetku (097, 098)	020					0
A.III.	Dlhodobý finančný majetok (r.022 až r.029)	021	0	0	0	0	0
A.III.1	Podiel. CP a podiely v ovlád.osobe (061)	022					0
	2. Podiel. CP a podiely v spol.s pods.vplyv. (062)	023					0
	3. Ostatné dlhodobé CP a podiely (063, 065)	024					0
	4. Pôžičky v rámci podielovej účasti (066)	025					0
	5. Ostatný dlhodobý finančný majetok (067, 069)	026					0
	6. Pôžičky s dobou splatnosti najviac 1 rok (066,067)	027					0
	7. Obstarávaný dlhodobý finančný majetok (043)	028					0
	8. Poskytnuté preddavky na DFM (053)	029					0

Pohyb oprávok a opravných položiek						
Oprávky a opravné položky	Riadok súvahy	Stav k 1.1.2017	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2017
A. Neobežný majetok	002	820 718	390 963	0	0	1 211 681
A.I. Dlhodobý nehmotný majetok	003	738 047	336 069	0	0	1 074 116
A.I.1. Aktivované náklady na vývoj (012)	004	432 489	1 629			434 118
2. Softvér (013)	005					0
3. Oceniteľné práva (014)	006	305 558	334 440			639 998
4. Goodwill (015)	007					0
5. Ostatný DNM (019)	008					0
6. Obstaranie DNM (041)	009					0
7. Poskytnuté preddavky na DNM (051)	010					0
A.II. Dlhodobý hmotný majetok (r.012 až r.020)	011	82 671	54 894	0	0	137 565
A.II.1. Pozemky (031)	012					0
2. Stavby (021)	013	0	0	0	0	0
3. Samostatné hnut.veci a súbory... (022)	014	78 150	50 658	0		128 808
4. Pestovateľ. celky trvalých porastov (025)	015					0
5. Zákl. stádo a ťažné zvieratá (026)	016					0
6. Ostatný dlhodobý hmotný majetok (029)	017	4 521	4 236	0		8 757
7. Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok (042)	018					0
8. Poskytnuté preddavky na dlhodob. HM (052)	019					0
9. Opravná položka k nadob.majetku (097, 098)	020					0
A.III. Dlhodobý finančný majetok (r.022 až r.029)	021	0	0	0	0	0
A.III.1. Podiel. CP a podiely v ovlád.osobe (061)	022					0
2. Podiel. CP a podiely v spol.s pods.vplyv. (062)	023					0
3. Ostatné dlhodobé CP a podiely (063, 065)	024					0
4. Pôžičky v rámci podielovej účasti (066)	025					0
5. Ostatný dlhodobý finančný majetok (067, 069)	026					0
6. Pôžičky s dobou splatnosti najviac 1 rok (066,067)	027					0
7. Obstarávaný dlhodobý finančný majetok (043)	028					0
8. Poskytnuté preddavky na DFM (053)	029					0

Pohyb zostatkových cien			
Dlhodobý majetok (netto)	Riadok súvahy	Stav k 1.1.2017	Stav k 31.12.2017
A. Neobežný majetok	002	858 545	563 905
A.I. Dlhodobý nehmotný majetok	003	694 442	447 177
A.I.1. Aktivované náklady na vývoj (012)	004	0	4 868
2. Softvér (013)	005	0	0
3. Oceniteľné práva (014)	006	694 442	369 912
4. Goodwill (015)	007	0	0
5. Ostatný DNM (019)	008	0	0
6. Obstaranie DNM (041)	009	0	72 397
7. Poskytnuté preddavky na DNM (051)	010	0	0
A.II. Dlhodobý hmotný majetok (r.012 až r.020)	011	164 103	116 728
A.II.1. Pozemky (031)	012	0	0
2. Stavby (021)	013	0	0
3. Samostatné hnut.veci a súbory... (022)	014	147 465	104 325
4. Pestovateľ. celky trvalých porastov (025)	015	0	0
5. Zákl. stádo a ťažné zvieratá (026)	016	0	0
6. Ostatný dlhodobý hmotný majetok (029)	017	16 638	12 402
7. Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok (042)	018	0	0
8. Poskytnuté preddavky na dlhodob. HM (052)	019	0	0
9. Opravná položka k nadob.majetku (097, 098)	020	0	0
A.III. Dlhodobý finančný majetok (r.022 až r.029)	021	0	0
A.III.1. Podiel. CP a podiely v ovlád.osobe (061)	022	0	0
2. Podiel. CP a podiely v spol.s pods.vplyv. (062)	023	0	0
3. Ostatné dlhodobé CP a podiely (063, 065)	024	0	0
4. Pôžičky v rámci podielovej účasti (066)	025	0	0
5. Ostatný dlhodobý finančný majetok (069)	026	0	0
6. Pôžičky s dobou splatnosti najviac 1 rok (066,067)	027	0	0
7. Obstarávaný dlhodobý finančný majetok (043)	028	0	0
8. Poskytnuté preddavky na DFM (053)	029	0	0

Spoločnosť v roku 2017 technicky zhodnotila softvér vytvorený vlastnou činnosťou vo výške 6 497 Eur čo predstavovalo výdavky na jazykové modulácie softvéru. Rovnako spoločnosť v roku 2017 intenzívne vyvíjala dva menšie moduly k softvéru, ktoré sa jej podarilo dokončiť a ktoré spustila do testovacej prevádzky od 1.1.2018. Hodnota týchto modulov vytvorených vlastnou činnosťou vo výške 72 397 Eur bola aktivovaná prostredníctvom výnosov na účet 041 – Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku. Nakoľko predaj týchto modulov a teda aj používanie je plánované v roku 2018, majetok nebol zaradený k 31.12.2017 a tvorí konečný zostatok účtu 041 – Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku.

2) Pohľadávky

Spoločnosť eviduje v účtovníctve len pohľadávky so splatnosťou do jedného roka.

Spoločnosť na pohľadávky po splatnosti dlhšie ako jeden rok, tvorila opravné položky k pohľadávkam v 100% hodnote pohľadávky čo predstavuje sumu 291 Eur.

Rozdelenie zostatku pohľadávok z obchodného styku voči odberateľom účtovaných na účte 311 – Odberatelia v členení podľa splatnosti je uvedený v tabuľke nižšie:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pohľadávky do splatnosti	130 979	135 401
Pohľadávky po splatnosti	91 520	60 279

5) Záväzky

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	1 753 006	1 598 882
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti 1 – 5 rokov	20 000	260 000
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov	0	0

Spoločnosť eviduje k 31.12.2017 záväzky voči spoločníkom v celkovej výške 921 319 Eur pričom tieto záväzky predstavujú nevyplatené podiely na rozdelenom, ale k dnešnému dňu nevyplatenom výsledku hospodárenia za minulé obdobia. Tieto záväzky nemajú určenú dobu splatnosti a preto v zmysle zásady opatrnosti ich spoločnosť eviduje ako krátkodobé.

6) Bankové úvery

Spoločnosť eviduje bankový úver od Tatrabanky, ktorého zostatok k 31.12.2017 je špecifikovaný v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	240 000	0
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti 1 – 5 rokov	20 000	0
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov	0	0

Spoločnosť získala bankový úver od Tatrabanky v roku 2016 a použila ho na obstaranie ocenených práv k softvéru, ktorého obstarávacia cena bola 1 000 000 Eur.

Spoločnosť k 31.12.2017 splnila všetky kovenanty vyplývajúce z úverovej zmluvy s Tatrabankou.

Spoločnosť má úver od Tatrabanky zabezpečený záložným právom k pohľadávkam. Ďalej je úver zabezpečený Zmluvou o použití zmenky, spoločnosť vystavila na zabezpečenie úveru bianko zmenku.

7) Časové rozlíšenie výnosov

Spoločnosť na účte výnosy budúcich období eviduje výnosy fakturované v minulom a bežnom období, ktoré časovo a vecne súvisia s nasledujúcimi účtovnými obdobiami. Tieto výnosy Spoločnosť fakturuje v súvislosti s predajom softvéru a poskytovania služieb spojených s údržbou systému.

8) Výnosy

Spoločnosť na účtoch Tržby z predaja služieb účtuje o výnosoch z predaja softvéru, poradenstva a údržby tohto softvéru. Tržby za rok 2017 boli vo výške 6 107 621,82 Eur.

9) Náklady

Spoločnosť na nákladových účtoch účtovala bežné náklady súvisiace s jej činnosťou. Významné náklady za rok 2017 v porovnaní s predchádzajúcim účtovným obdobím, sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Nájomné kancelárskych priestorov a súvisiacich služieb	141 598	126 375
Organizovanie a účasť na konferenciách	468 426	494 288
Reklama a marketing	475 835	149 685
Náklady súvisiace s údržbou a správou softvéru	767 950	919 502
Osobné náklady	1 106 763	785 564
Odpisy dlhodobého majetku	390 963	361 318
Zostatková cena predaného majetku		298 596

Článok V – INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

Spoločnosť má podmienený záväzok z titulu vystavenej bianko zmenky, ktorú vystavila v súvislosti so zabezpečením úveru od Tatrabanky. Zároveň má Spoločnosť podmienený záväzok z titulu záložného práva k pohľadávkam, ktorými je tiež zabezpečený úver od Tatrabanky.

Spoločnosť eviduje podmienený záväzok z titulu uzatvorenia kúpnej zmluvy na obstaranie oceníteľných práv k nehmotnému dlhodobému majetku zo dňa 4.2.2016. Na základe tejto zmluvy sa Spoločnosť zaviazala, že ak vzniknú po podpise tejto zmluvy záväzky, škody alebo daňové nedoplatky, preberá na seba zodpovednosť tieto záväzky, škody alebo daňové nedoplatky uhradiť za predávajúceho do výšky 600 000 Eur.

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

Po 31. decembri 2017 do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne udalosti majúce významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.

Článok VII – OSTATNÉ INFORMÁCIE

Spoločnosti nebolo poskytnuté výlučné a ani osobitné právo poskytovať služby vo verejnom záujme.

Činnosť Spoločnosti nie je zaradená do kategórie priemyselnej výroby podľa §23d odst. 6 zákona.