

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2018

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 2018

2) Dátum schválenia účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31.decembru 2017, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti dňa 9. apríla 2018.

3) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2018 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 2018 do 31. decembra 2018.

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	40	25

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 2018:

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.

Použitie odhadov a úsudkov

Zostavenie účtovnej závierky si vyžaduje, aby manažment Spoločnosti urobil 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.

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.

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého majetku nie sú úroky z úverov, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

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.

Náklady na výskum sa neaktivujú a účtujú sa do nákladov v účtovných obdobiach, v ktorých vznikli. Dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vývojom alebo v priebehu jeho vývoja sa aktivuje, ak je možné preukázať:

- a) možnosť jeho technického dokončenia tak, že ho bude možné použiť alebo predajť,
- b) zámer jeho dokončenia, používania alebo predaja,
- c) schopnosť účtovnej jednotky jeho používania a predaja,
- d) spôsob vytvárania budúcich ekonomických úžitkov a existenciu trhu pre výstupy dlhodobého nehmotného majetku alebo pre dlhodobý nehmotný majetok sám o sebe, alebo, ak bude používaný vo vnútri účtovnej jednotky jeho použiteľnosť,
- e) dostupnosť zodpovedajúcich technických zdrojov, finančných zdrojov a ostatných zdrojov pre dokončenie jeho vývoja, použitie alebo predaj,
- f) spoľahlivé ocenenie nákladov súvisiacich s jeho obstaraním v priebehu vývoja.

Náklady na vývoj sa aktivujú, ak ich suma neprevyší sumu, u ktorej je pravdepodobné, že sa získa z budúcich ekonomických úžitkov po odpočítaní ďalších nákladov vývoja, predaja a administratívnych nákladov, ktoré sa týkajú priamo marketingu alebo procesov. Aktivované náklady na vývoj sa odpisujú maximálne počas piatich rokov. Ak sa nepreukáže možnosť aktivovania nákladov na vývoj, účtujú sa do nákladov v účtovnom období, v ktorom vznikli.

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia.

Metódy odpisovania, doby použiteľnosti a zostatkové hodnoty sa prehodnocujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a ak je to potrebné, urobí sa úpravy.

Pozemky sa neodpisujú.

Posúdenie zníženia hodnoty majetku

Opravné položky 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.

Faktory, ktoré sú považované za dôležité pri posudzovaní zníženia hodnoty majetku sú:

- technologický pokrok,
- významne nedostatočné prevádzkové výsledky v porovnaní s historickými alebo plánovanými prevádzkovými výsledkami,
- významné zmeny v spôsobe použitia majetku Spoločnosti alebo celkovej zmeny stratégie Spoločnosti,
- zastaralosť produktov.

Ak Spoločnosť zistí, že na základe existencie jedného alebo viacerých indikátorov zníženia hodnoty majetku možno predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve, vypočíta zníženie hodnoty majetku na základe odhadov projektovaných čistých diskontovaných peňažných tokov, ktoré sa očakávajú z daného majetku, vrátane jeho prípadného predaja. Odhadované zníženie hodnoty by sa mohlo preukázať ako nedostatočné, ak by analýzy nadhodnotili peňažné toky alebo ak sa zmenia podmienky v budúcnosti. Zníženie hodnoty majetku a opravné položky.

Zásoby

Zásoby sa oceňujú nižšou z nasledujúcich hodnôt: obstarávacou cenou (nakupované zásoby) alebo vlastnými nákladmi (zásoby vytvorené vlastnou činnosťou), alebo čistou realizačnou hodnotou.

Obstarávací cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, a pod.), zníženú o dobropisy, skontá, rabaty, zľavy z ceny, bonusy a pod. Úroky z úverov nie sú súčasťou obstarávacej ceny.

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.

Pri dlhodobých pôžičkách a pohľadávkach, ak je zostatková doba splatnosti pohľadávky alebo pôžičky dlhšia ako jeden rok, upravuje sa hodnota tejto pohľadávky alebo pôžičky formou opravnej položky, ktorá predstavuje rozdiel medzi menovitou a súčasnou hodnotou pohľadávky. Súčasná hodnota pohľadávky sa počíta ak súčet súčinov budúcich peňažných príjmov a príslušných diskontných faktorov.

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.

Zníženie hodnoty majetku a opravné položky

Opravné položky 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. Opravné položky sa zrušia alebo zmení sa ich výška, ak nastane zmena predpokladu zníženia hodnoty.

Zníženie hodnoty dlhodobého majetku a zásob

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, je účtovná hodnota majetku Spoločnosti, iného ako odloženej daňovej pohľadávky (pozri bod D.19. Odložené dane) posudzovaná s cieľom zistiť, či existujú indikátory, že by mohlo dôjsť k zníženiu hodnoty majetku. Ak takéto indikátory existujú, potom sa odhadnú predpokladané budúce ekonomické úžitky z daného majetku.

Opravné položky vykázané v predchádzajúcich obdobiach sa prehodnocujú ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka s cieľom zistiť, či existujú indikátory, ktoré by naznačovali, že došlo k zmene v predpoklade zníženia hodnoty majetku alebo tento predpoklad prestal existovať. Opravná položka sa zruší, ak došlo k zmene predpokladov použitých na určenie predpokladaných ekonomických úžitkov z daného majetku. Opravná položka sa zruší len v rozsahu, v akom účtovná hodnota majetku neprevýši tú účtovnú hodnotu, ktorá by bola stanovená po zohľadnení odpisov, ak by opravná položka nebola vykázaná.

Zásady posúdenia zníženia hodnoty dlhodobého majetku sú opísané aj v bode xxx).

Zníženie hodnoty finančného majetku a pohľadávok

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka sa finančný majetok, ktorý nie je ocenený reálnou hodnotou posudzuje s cieľom zistiť, či existujú objektívne dôkazy zníženia jeho hodnoty.

Medzi objektívne dôkazy o znížení hodnoty finančného majetku patrí nesplácanie dlhu alebo protiprávne konanie dlžníka, reštrukturalizácia pohľadávok Spoločnosti za podmienok, o ktorých by Spoločnosť za normálnej situácie neuvažovala, indikácie, že na majetok dlžníka alebo emitenta bude vyhlásený konkurz, alebo skutočnosť, že pre cenný papier prestal existovať aktívny trh. Objektívnym dôkazom zníženia hodnoty investícií do majetkových cenných papierov je aj významné alebo dlhodobé zníženie ich reálnej hodnoty pod úroveň ich obstarávacej ceny.

Predpokladané budúce ekonomické úžitky z investícií Spoločnosti v podielových cenných papieroch a v podieloch a z pohľadávok sa vypočítajú ako súčasná hodnota odhadovaných diskontovaných budúcich peňažných tokov. Pri určení návratnej hodnoty úverov a pohľadávok sa tiež berie do úvahy schopnosť a výkonnosť dlžníka a hodnota kolaterálov a záruk od tretích strán.

Opravná položka sa zruší, ak následné zvýšenie predpokladaných budúcich ekonomických úžitkov možno objektívne spájať s udalosťou, ktorá nastala po vykázaní opravnej položky.

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.

Tvorba rezervy sa účtuje na vecne príslušný nákladový alebo majetkový účet, ku ktorému záväzok prislúcha. Použitie rezervy sa účtuje na ľarchu vecne príslušného účtu rezerv so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu záväzkov. Rozpustenie nepotrebných rezerv alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy.

Tvorba rezervy na bonusy, rabaty, skontá a vrátenie kúpnej ceny pri reklamácii sa účtuje ako zníženie pôvodne dosiahnutých výnosov so súvzťažným zápisom v prospech účtu rezerv.

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.

Zamestnanecké požitky

Platy, mzdy, príspevky do dôchodkových a poisťných fondov, platená ročná dovolenka a platená zdravotná dovolenka, bonusy a ostatné nepeňažné požitky (napr. zdravotná starostlivosť) sa účtujú v účtovnom období, s ktorým vecne a časovo súvisia.

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 odpočítat daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- c) možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

Odložená daňová pohľadávka ani odložený daňový záväzok sa neučtuje pri:

- a) dočasných rozdieloch pri prvotnom zaúčtovaní (angl. initial recognition) majetku alebo záväzku v účtovníctve, ak v čase prvotného zaúčtovania nemá tento účtovný prípad vplyv ani na výsledok hospodárenia ani na základ dane a zároveň nejde o kombináciu podnikov (t. j. nejde o účtovný prípad vznikajúci u kupujúceho pri kúpe podniku alebo časti podniku, prijímateľa vkladu podniku alebo časti podniku alebo u nástupníckej účtovnej jednotke pri zlúčení, splynutí alebo rozdelení),
- b) dočasných rozdieloch súvisiacich s podielmi v dcérskych, spoločných a pridružených účtovných jednotkách, ak Spoločnosť je schopná ovplyvniť vyrovnanie týchto dočasných rozdielov a je pravdepodobné, že tieto dočasné rozdiely nebudú vyrovnané v blízkej budúcnosti,
- c) dočasných rozdieloch pri prvotnom zaúčtovaní goodwillu alebo záporného goodwillu.

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.

Prenájom (lízing) (Spoločnosť ako nájomca)

Finančný prenájom. Finančný prenájom je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajíateľa veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu. Majetok prenajatý formou finančného prenájmu vykazuje ako svoj majetok a odpisuje ho jeho nájomca, nie vlastník.

Súčasťou dohodnutých platieb je aj kúpna cena, za ktorú na konci dohodnutej doby finančného prenájmu prechádza vlastnícke právo k prenajatému majetku z prenajímateľa na nájomcu.

Dohodnutá doba nájmu je najmenej 60 % doby odpisovania podľa daňových predpisov. V prípade nájmu pozemku je doba nájmu najmenej 60 % doby odpisovania hmotného majetku zaradeného do daňovej odpisovej skupiny 5 resp. 6 (budovy a stavby, doba odpisovania pre daňové účely 20 resp. 40 rokov).

Prijatie majetku nájomcom sa v účtovníctve nájomcu účtuje v deň prijatia majetku na ťarchu príslušného účtu majetku so súvzťažným zápisom v prospech účtu 474 – Záväzky z nájmu vo výške dohodnutých platieb znížených o nerealizované finančné náklady.

Platba nájomného je alokovaná medzi splátku istiny a finančné náklady, vypočítané metódou efektívnej úrokovej miery. Finančné náklady sa účtujú na ťarchu účtu 562 – Úroky.

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

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.

Tržby z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté.

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

Porovnateľné údaje

Ak v dôsledku zmeny účtovných metód a účtovných zásad nie sú hodnoty za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v jednotlivých súčiastiach účtovnej závierky porovnateľné, uvádza sa vysvetlenie o neporovnateľných hodnotách v poznámkach.

Oprava chýb minulých období

Ak Spoločnosť zistí v bežnom účtovnom období významnú chybu týkajúcu sa minulých účtovných období, opraví túto chybu na účtoch 428 - Nerozdelený zisk minulých rokov a 429 - Neuhradená strata minulých rokov, t. j. bez vplyvu na výsledok hospodárenia v bežnom účtovnom období. Opravy nevýznamných chýb minulých účtovných období sa účtujú v bežnom účtovnom období na príslušný nákladový alebo výnosový účet.

V roku 2018 Spoločnosť neúčtovala o oprave významných chýb minulých období.

Článok IV – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETLÚJÚ A DOPŔŇAJÚ 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 1.1.2018	Prírastky	Úbytky	Presuny
A.	Neobežný majetok	002	1,775,585	680,644	121,230	0
A.I.	Dlhodobý nehmotný majetok	003	1,521,293	478,488	7,038	0
A.I.1.	Aktivované náklady na vývoj (012)	004	438,986			-366,589
2.	Softvér (013)	005		3,038		438,986
3.	Oceniteľné práva (014)	006	1,009,910	4,000		
4.	Goodwill (015)	007				
5.	Ostatný DNM (019,01X)	008				
6.	Obstaranie DNM (041)	009	72,397	471,450	7,038	-72,397
7.	Poskytnuté preddavky na DNM (051)	010				
A.II.	Dlhodobý hmotný majetok (r.012 až r.020)	011	254,292	202,157	114,192	0
A.II.1.	Pozemky (031)	012	0			
2.	Stavby (021)	013	0			
3.	Samostatné hnut.veci a súbory... (022)	014	233,133	97,953	16,239	0
4.	Pestovateľ. celky trvalých porastov (025)	015				
5.	Zákl. stádo a ťažné zvieratá (026)	016				
6.	Ostatný dlhodobý hmotný majetok (029)	017	21,159			
7.	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok (042)	018	0	97,953	97,953	0
8.	Poskytnuté preddavky na dlhodob. HM (052)	019		6,250		
9.	Opravná položka k nadob.majetku (097, 098)	020				
A.III.	Dlhodobý finančný majetok (r.022 až r.029)	021	0	0	0	0
A.III.1	Podiel. CP a podiely v ovlád.osobe (061)	022				
2.	Podiel. CP a podiely v spol.s pods.vplyv. (062)	023				
3.	Ostatné dlhodobé CP a podiely (063, 065)	024				
4.	Pôžičky v rámci podielovej účasti (066)	025				
5.	Ostatný dlhodobý finančný majetok (067, 069)	026				
6.	Pôžičky s dobou splatnosti najviac 1 rok (066,067)	027				
7.	Obstarávaný dlhodobý finančný majetok (043)	028				
8.	Poskytnuté preddavky na DFM (053)	029				

Pohyb oprávok a opravných položiek							
Oprávky a opravné položky	Riadok súvahy	Stav k 1.1.2018	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2018	
A. Neobežný majetok	002	1,211,681	411,085	16,239	0	1,606,527	
A.I. Dlhodobý nehmotný majetok	003	1,074,116	339,507	0	0	1,413,623	
A.I.1. Aktivované náklady na vývoj (012)	004	434,118			-434,118	0	
2. Softvér (013)	005		2,748		434,118	436,866	
3. Oceniteľné práva (014)	006	639,998	336,759			976,757	
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	137,565	71,578	16,239	0	192,904	
A.II.1. Pozemky (031)	012					0	
2. Stavby (021)	013	0	0	0		0	
3. Samostatné hnut.veci a súbory... (022)	014	128,808	67,342	16,239		179,911	
4. Pestovateľ. celky trvalých porastov (025)	015					0	
5. Zákł. stádo a ťažné zvieratá (026)	016					0	
6. Ostatný dlhodobý hmotný majetok (029)	017	8,757	4,236	0		12,993	
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 1.1.2018	Stav k 31.12.2018
A.	Neobežný majetok	002	563,904	722,223
A.I.	Dlhodobý nehmotný majetok	003	447,177	579,120
A.I.1.	Aktivované náklady na vývoj (012)	004	4,868	72,397
2.	Softvér (013)	005	0	5,158
3.	Oceniteľné práva (014)	006	369,912	37,153
4.	Goodwill (015)	007	0	0
5.	Ostatný DNM (019)	008	0	0
6.	Obstaranie DNM (041)	009	72,397	464,412
7.	Poskytnuté preddavky na DNM (051)	010	0	0
A.II.	Dlhodobý hmotný majetok (r.012 až r.020)	011	116,727	143,102
A.II.1.	Pozemky (031)	012	0	0
2.	Stavby (021)	013	0	0
3.	Samostatné hnut.veci a súbory... (022)	014	104,325	134,936
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	12,402	8,166
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 2018 technicky zhodnotila softvér CRM vytvorený vlastnou činnosťou v celkovej hodnote 345 342,48 Eur. Technické zhodnotenie softvéru bolo uskutočnené vlastnou činnosťou v celkovej hodnote 342 204,80 Eur. Časť zaúčtovaného technického zhodnotenia sa týkala prekladu vyvinutých častí do rôznych jazykových mutácií v celkovej výške 3 037,68 Eur. Toto technické zhodnotenie bolo zaúčtované na konci roka 2018 a odpisované bude od januára 2019 nakoľko v januári 2019 prebehne spustenie nových častí a vylepšení do používania pre všetkých užívateľov. Technické zhodnotenie uskutočnené vlastnou činnosťou bolo aktivované prostredníctvom výnosov na účet 041 – Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku. Nakoľko oficiálny release a teda aj používanie je plánované v roku 2019, majetok nebol zaradený k 31.12.2018 a tvorí konečný zostatok účtu 041 – Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku.

V roku 2018 sme pokračovali vo vývoji aj dvoch menších modulov k softvéru, ktoré sa podarilo dokončiť. Jeden modul s názvom Inspektions bude plne funkčný od januára 2019, kedy aj bude ponúkaný samostatne klientom. Tento modul bude rovnako súčasťou najvyššieho balíka služieb softvéru CRM, ktorý spoločnosť predáva už dlhodobo. Druhý modul s názvom City Smart je vo fáze pred plným dokončením a stále prebieha jeho testovacia prevádzka v rôznych obciach Slovenska. Hodnota oboch modulov vytvorených vlastnou činnosťou bola vyčíslená na 122 207,65 Eur a bola aktivovaná prostredníctvom výnosov na účet 041 – Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku. Nakoľko predaj týchto modulov a teda aj používanie je plánované v roku 2019, majetok nebol zaradený k 31.12.2018 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 1 137,63 Eur. Tvorba v roku 2018 bola v celkovej výške 846,33 Eur pričom daňovo uznané opravné položky sú vo výške 270,53 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	106 259	130 979
Pohľadávky po splatnosti	121 879	91 520

5) Závazky

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	765 932	1 753 006
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti 1 – 5 rokov	7 772	20 000
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov	0	0

Spoločnosť neeviduje k 31.12.2018 záväzky voči spoločníkom.

6) Bankové úvery

Spoločnosť eviduje bankový úver od Tatrabanky, ktorého zostatok k 31.12.2018 je špecifikovaný v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	20 000	240 000
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti 1 – 5 rokov	0	20 000
Závazky 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 31.12.2018 splnila všetky kovenanty vyplývajúce z úverovej zmluvy s Tatrabankou.

Spoločnosť má úver od Tatrabanky zabezpečený záložným právom k pohľadávkam a banka zadržiava zábezpeku ktorej hodnota k 31.12.2018 je vo výške 100 162 Eur. 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 poskytovaním 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 2018 boli vo výške 8 211 575 Eur.

9) Náklady

Spoločnosť na nákladových účtoch účtovala bežné náklady súvisiace s jej činnosťou. Významné náklady za rok 2018 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	172 448	141 598
Organizovanie a účasť na konferenciách	770 904	468 426
Reklama a marketing	274 868	475 835
Náklady súvisiace s údržbou a správou softvéru	724 324	767 950
Osobné náklady	1 866 796	1 106 763
Odpisy dlhodobého majetku	411 085	390 963

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 oceneľných 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 2018 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.