

**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**  
 v znení Opatrenia č.MF/19927/2015-74 (FS č.12/2015) a opatrenia č.MF/14774/2017-74 (FS č.16/2017)

**Článok I – VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE**1) Základné informácie o účtovnej jednotke:

|                            |  |
|----------------------------|--|
| Obchodné meno:             | <b>DA invest, a.s.</b>   |
| Sídlo:                     | Priemyselná 1, 031 01 Liptovský Mikuláš                                    |
| Právna forma:              | Akciová spoločnosť   |
| Dátum vzniku:              | Zápis do obchodného registra: 18.09.2012.                                  |
| Hlavný predmet podnikania: | Poradené služby v oblasti podnikania a riadenia                            |
| Subjekt verejného záujmu:  | Spoločnosť DA invest, a.s. nie je subjektom verejného záujmu (§ 2/14 ZoU). |
| Účtovné obdobie:           | Kalendárny rok 2018  |

Zatriedenie účtovnej jednotky podľa veľkostných kritérií: účtovná jednotka sa dobrovoľne rozhodla zostaviť účtovnú závierku za rok 2018 ako Malá účtovná jednotka.

2) **Dátum schválenia účtovnej závierky** za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie príslušným orgánom účtovnej jednotky: 30.09.2018.

3) **Právny dôvod** na zostavenie účtovnej závierky: riadna účtovná jednotka

4) Údaje o skupine účtovných jednotiek v súvislosti s **konsolidáciou**: spoločnosť DA invest, a.s. je materskou spoločnosťou účtovných jednotiek DELTECH, a.s. a FGC, s.r.o. Táto skupina účtovných jednotiek nemá povinnosť zostaviť 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 | 6                     | 5  |

**Článok II – INFORMÁCIE O ORGÁNOCH SPOLOČNOSTI**

**Informácie o orgánoch účtovnej jednotky** – účtovná jednotka neposkytla v priebehu účtovného obdobia členom štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky, žiadne mimoriadne výhody. Účtovná jednotka postupuje v súlade s platnými pracovnými zmluvami za bežné aj bezprostredne prechádzajúce obdobie.

**Článok III – INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH**

1) Účtovná závierka je zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania vo svojej činnosti.

2) Zmeny účtovných zásad a metód: Účtovné metódy a zásady boli konzistentne aplikované, hodnoty za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v jednotlivých súčiastiach účtovnej závierky sú porovnateľné.

3) Informácie o charaktere a účele transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe - účtovná jednotka nemá náplň.

4) Spôsob oceňovania jednotlivých zložiek majetku a záväzkov:

a. Spôsob oceňovania majetku a záväzkov (§ 25 ZoU)

- a. Dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním prepravu, montáž, poistné a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny od 1. januára 2003 nie sú úroky z cudzích zdrojov ani realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.
- b. Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný vlastnou činnosťou – nebol v účtovnej závierke v bežnom ani v prechádzajúcom období oceňovaný.
- c. Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný iným spôsobom – nebol v účtovnej závierke v bežnom ani v prechádzajúcom období oceňovaný.
- d. Dlhodobý hmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním prepravu, montáž, poistné a pod.).
- e. Dlhodobý hmotný majetok obstaraný vlastnou činnosťou – nebol v účtovnej závierke v bežnom ani v prechádzajúcom období oceňovaný.
- f. Dlhodobý hmotný majetok obstaraný iným spôsobom – nebol v účtovnej závierke v bežnom ani v prechádzajúcom období oceňovaný.
- g. Dlhodobý finančný majetok sa oceňuje pri obstaraní obstarávacou cenou.
- h. Zásoby obstarané kúpou – neboli v účtovnej závierke v bežnom ani v prechádzajúcom období oceňované.
- i. Zásoby obstarané iným spôsobom – neboli v účtovnej závierke v bežnom ani v prechádzajúcom období oceňované.
- j. Zákazková výroba – nebola v účtovnej závierke v bežnom ani v predchádzajúcom období oceňovaná.
- k. Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou; postúpené pohľadávky sa oceňujú ich menovitou hodnotou, pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania spoločnosť neeviduje. Účtovná jednotka tvorí opravné položky k pohľadávkam, ak existuje pochybnosť o ich splatení. Pohľadávky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítajú na menu EUR kurzom vyhláseným ECB ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu a ku dňu zostavenia účtovnej závierky. Pohľadávky s dohodnutou zostatkovou splatnosťou nad 1 rok spoločnosť účtuje ako dlhodobé pohľadávky. Dlhodobé pohľadávky spoločnosť k závierkovému dňu oceňuje menovitou hodnotou.
- l. Krátkodobý finančný majetok - peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Pri nákupe peňažných prostriedkov v cudzej mene sa použije kurz komerčnej banky platný v deň uskutočnenia nákupu.
- m. Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy – oceňuje sa na základe prvotných dokladov.
  - Náklady budúcich období sa účtujú ako výdavky bežného účtovného obdobia, ktoré sa týkajú nákladov v budúcich obdobiach. a vykazujú sa vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím. Oceňujú sa na základe došlých faktúr, bankových avíz, zmlúv o finančnom prenájme, avíz od poisťovní pri výpočte poistného, zmlúv o nájme a poistných zmlúv. Náklady budúcich období, ktoré sa týkajú obdobia dlhšieho ako 1 rok od závierkového dňa, spoločnosť považuje za dlhodobé náklady budúcich období.
  - Príjmy budúcich období sa účtujú časovo rozlíšené výnosy, ktoré časovo a vecne patria do bežného účtovného obdobia a týkajú sa príjmov v určitých budúcich obdobiach.

b. Trvalé zníženie hodnoty majetku nebolo účtované:

- Zníženie hodnoty finančného majetku – účtovná jednotka oceňuje dlhodobý finančný majetok reálnou hodnotou.
- Opravné položky k zásobám – neboli v účtovnej závierke v bežnom ani v prechádzajúcom období oceňované.
- Účtovná jednotka tvorí opravné položky k pohľadávkam, ak existuje pochybnosť o ich splatení - pohľadávky, ktoré sú po lehote splatnosti viac ako 360 dní vo výške 20%, pohľadávky, ktoré sú po

lehote splatnosti viac ako 720 dní vo výške 50% a pohľadávky po splatnosti viac ako 1080 dní vo výške 100%. V prípade pohľadávok, ktoré sú predmetom súdneho vymáhania, účtovná jednotka tvorí 100% opravnú položku - neboli v účtovnej závierke v bežnom ani v prechádzajúcom období oceňované.

**c. Ocenenie záväzkov a stanovenie odhadu ocenenia rezerv:**

- 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.
- 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. Záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítajú na menu EUR kurzom ECB ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu a ku dňu zostavenia účtovnej závierky. Záväzky s dohodnutou zostatkovou splatnosťou nad 1 rok spoločnosť považuje za dlhodobé záväzky.
- Rezerva na nevyčerpané dovolenky sa oceňuje priemernou hodinovou sadzbou pracovníkov za predchádzajúci štvrťrok. Rezerva na prislúchajúce odvody sa oceňuje aktuálnym pomerom mzdových nákladov a odvodov v čase tvorby rezervy, teda k 31.12.2018
- Rezerva na spotrebu energií v prenajatom byte od spoločnosti Telink, s.r.o. – účtovná jednotka vytvorila rezervu vo výške zaplatených záloh za energie, t.j. v hodnote 1500€.

**d. Ocenenie finančných nástrojov alebo majetku, ktorý nie je finančným nástrojom pri oceňovaní reálnou hodnotou - účtovná jednotka nemá náplň.**

**e. Ocenenie finančných nástrojov pri oceňovaní obstarávacou cenou alebo vlastnými nákladmi - účtovná jednotka nemá náplň.**

**f. Spôsob stanovenia metódy vlastného imania: Účtovná jednotka nemá náplň.**

**g. Spôsob zostavenia odpisového plánu dlhodobého 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:

| Dlhodobý hmotný a nehmotný odpisovaný majetok | číslo účtu | s pôsob odpisovania | doba odpisovania | sadzba v % |
|---|------------|---------------------|------------------|------------|
| Softvér                                       | 013        | rovnomerne          | 4 roky           | 25,00%     |
| Stavby  | 021        | rovnomerne          | 20 rokov         | 5,00%      |
| Veci a súbory                                 | 022        | rovnomerne          | 4 roky           | 25,00%     |
| Veci a súbory                                 | 022        | rovnomerne          | 6 rokov          | 16,67%     |

**h. Informácia o poskytnutých dotáciách: Dotácie poskytnuté na obstaranie majetku: neboli účtovnej jednotke poskytnuté v bežnom ani v predchádzajúcom období.**

**5) Oprava významných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období: účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.**

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

- 1) Dlhodobý nehmotný majetok, ktorým je goodwill alebo záporný goodwill – účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.
- 2) Informácie o významných položkách derivátov, majetku a záväzkoch zabezpečených derivátmi (§ 16 PU): - účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.
- 3a) Celková suma záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov – účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.
- 3b) Celková suma zabezpečených záväzkov – účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.
- 4) Informácie o vlastných akciách – účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.
- 5) Účtovná jednotka v priebehu účtovného obdobia podľa rozhodnutia Valného zhromaždenia zo dňa 30.9.2018 zrušila vytvorený kapitálový fond z dobrovoľných príspevkov akcionárov v hodnote 300 000 €, a to vyplatením pôvodných príspevkov jednotlivým akcionárom.
- 6) Informácie o sume a dôvodoch vzniku jednotlivých položiek nákladov alebo výnosov, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt – účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.

**Článok V – INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH**

- 1a) Podmienený majetok – účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.
- 1b) Podmienené záväzky – účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.
- 2) Ostatné finančné povinnosti, účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.
- 3) Podsúvahové účty – uvádzajú sa informácie o významných položkách sledovaných na podsúvahových účtoch (§ 85 PU):

| Názov podsúvahovej položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|----------------------------|-----------------------|--|
| Prenajatý majetok          |                       |  |
| Majetok prijatý do úschovy |                       |  |
| Pohľadávky z opcií         |                       |  |
| Záväzky z opcií            |                       |  |
| Odpísané pohľadávky        |                       |  |
| Iné – krátkodobý majetok   | 10 458€               | 7 105 €                                      |

**Článok VI – UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO ZÁVIERKOVOM DNI  
(Následné udalosti)**

Po závierkovom dni - do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali v účtovnej jednotke žiadne významné následné udalosti.

**Článok VII – OSTATNÉ INFORMÁCIE**

- 1) Informácie o výlučnom práve poskytovať služby vo verejnom záujme – účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.
- 2) Informácie o osobitnej kategórii priemyselnej výroby (§ 23d/6 ZoU) - účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.

3) Informácie o finančných vzťahoch s orgánmi verejnej moci (§ 23d/6 ZoU) - účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.