

Poznámky individuálnej účtovnej závierky**Zostavenej k 30. júnu 2020****(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)**Poznámka:

V poznámkach sa uvádzajú informácie ustanovené opatrením o obsahu poznámok k individuálnej účtovnej závierke, pre ktoré má účtovná jednotka obsahovú náplň. Všetky údaje a informácie uvedené v týchto poznámkach vychádzajú z účtovníctva a nadväzujú na individuálne účtovné výkazy. Hodnotové údaje sú uvedené v eurocentoch alebo celých eurách (pokiaľ nie je uvedené inak).

I. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE**1. Základné údaje o spoločnosti**

Obchodné meno a sídlo	Solitea WBI, s.r.o. Pluhová 50/A 831 03 Bratislava
Hospodárska činnosť	– Kúpa hardware a software na účely jeho predaja konečnému zákazníkovi, – Poradenská činnosť pri nákupe a predaji hardware a software, – Usporiadúvanie školení, seminárov a vzdelávacích podujatí – Poskytovanie software – predaj hotových programov na základe zmluvy s autorom

2. Zamestnanci

Názov položky	2020	2019
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	25	25

3. Právny dôvod zostavenia účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 30. júnu 2020 je zostavená ako riadna a súčasne ako mimoriadna 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. júla 2019 do 30. júna 2020. Riadna/mimoriadna účtovná závierka bola zostavená z dôvodu zrušenia Spoločnosti bez likvidácie a jej zlúčenia do spoločnosti Solitea Slovensko a. s. Rozhodný deň (rozhodný deň pre účely účtovníctva je deň, od ktorého sa úkony zanikajúcej spoločnosti považujú z hľadiska účtovníctva vykonané na účet nástupníckej spoločnosti (§ 69 ods. 6 písm. d) Obchodného zákonníka) je 1. júl 2020.

4. Schválenie účtovnej závierky zostavenj za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie bola schválená rozhodnutím jediného spoločníka dňa 18.10.2019.

5. Konsolidovaná účtovná závierka

a) Obchodné meno a sídlo účtovnej jednotky, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za **najväčšiu skupinu**, ktorej súčasťou je účtovná jednotka ako dcérska účtovná jednotka (najvyšší stupeň konsolidácie):

Obchodné meno: LIGELTA HOLDINGS LTD Adresa: Kyriakou Matsi, 16 EAGLE HOUSE, 8th floor Agioi Omologites, Nicosia, 1082 Cyprus ID no.: HE315086. Závierku je možné si vyžiadať v sídle spoločnosti.

b) Obchodné meno a sídlo účtovnej jednotky, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za **najmenšiu skupinu**, ktorej súčasťou je účtovná jednotka ako dcérska účtovná jednotka (bezprostredne vyšší stupeň konsolidácie), a ktorá je tiež začlenená do skupiny účtovných jednotiek na najvyššom stupni konsolidácie:

Obchodné meno: Solitea, a.s., IČO01572377

Sídlo: Drobného 555/49, Brno, Česká republika

c) Konsolidované účtovné závierku sú sprístupnené v sídle uvedených spoločností a uložené v príslušných registroch.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky**Zostavenej k 30. júnu 2020****(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)****II. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH SPOLOČNOSTI****1. Záruky a iné zabezpečenia poskytnuté členom orgánov spoločnosti**

Spoločnosť Solitea WBI, s.r.o. neposkytla v bežnom ani v bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období záruky členom orgánov spoločnosti.

2. Pôžičky poskytnuté členom orgánov spoločnosti

Spoločnosť Solitea WBI, s.r.o. nespokytla v bežnom ani v bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období pôžičky členom orgánov spoločnosti.

III. POUŽITÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY A ÚČTOVNÉ METÓDY

1. Spoločnosť uplatňuje účtovné princípy a postupy účtovania v súlade so zákonom o účtovníctve a s postupmi účtovania pre podnikateľov, ktoré platia v Slovenskej republike. Účtovníctvo sa vedie v peňažných jednotkách slovenskej meny, t. j. v eurách.
2. Účtovná závierka za hospodársky rok 2019/2020 bola spracovaná za predpokladu nepretržitého pokračovania činnosti.

V súvislosti so zlúčením Spoločnosti do spoločnosti Solitea Slovensko a.s. k 1. júlu 2020 Spoločnosť ku dňu, ktorý predchádza rozhodnému dňu, t. j. k 30. júnu 2020 precenila majetok a záväzky Spoločnosti na reálnu hodnotu. Rozdiel reálnej hodnoty jednotlivých položiek majetku a záväzkov oproti ich účtovnej hodnote u zanikajúcej spoločnosti bol 42 645,07 eur, s tým súvisiaca odložená daň (záväzok) bola 8 955,46 eur.

3. Účtovníctvo sa vedie na základe dodržania časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov. Za základ sa berú všetky náklady a výnosy, ktoré sa vzťahujú na účtovné obdobie bez ohľadu na dátum ich platenia.
4. Pri oceňovaní majetku a záväzkov sa uplatňuje zásada opatrnosti, t. j. berú sa za základ všetky riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov a ktoré sú známe ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.
5. Moment zaúčtovania výnosov – výnosy sa účtujú pri splnení dodacích podmienok, nakoľko v tomto okamihu prechádzajú na odberateľa významné riziká a vlastnícke práva.
6. Dlhodobé a krátkodobé pohľadávky, záväzky, úvery a pôžičky – pohľadávky a záväzky sa v súvahe vykazujú ako dlhodobé alebo krátkodobé podľa zostatkovej doby splatnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Časť dlhodobej pohľadávky a časť dlhodobého záväzku, ktorých splatnosť nie je dlhšia ako jeden rok odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa vykazujú v súvahe ako krátkodobá pohľadávka alebo krátkodobý záväzok.
7. Použitie odhadov – zostavenie účtovnej závierky si vyžaduje, aby vedenie spoločnosti vypracovalo odhady a predpoklady, ktoré majú vplyv na vykazované sumy aktív a pasív, uvedenie možných budúcich aktív a pasív k dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, ako aj na vykazovaný výšku výnosov a nákladov počas roka. Skutočné výsledky sa môžu od takýchto odhadov líšiť.
8. Vykázané dane – slovenské daňové právo je relatívne mladé s nedostatkom existujúcich precedensov a podlieha neustálym novelizáciám. Nakoľko existujú rôzne interpretácie daňových zákonov a predpisov pri uplatňovaní v rôznych typoch transakcií, sumy vykázané v účtovnej závierke sa môžu neskôr zmeniť podľa konečného stanoviska daňových úradov.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky**Zostavenej k 30. júnu 2020****(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)****9. Spôsob ocenenia jednotlivých zložiek majetku a záväzkov – prvé ocenenie**

Pri obstaraní majetku sa uplatňuje princíp obstarávacích cien. Ocenenie jednotlivých položiek majetku a záväzkov je takéto:

- a) Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok obstaraný kúpou – obstarávacou cenou. Obstarávacia cena je cena, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s jeho obstaraním (prepravné a clo).
 - b) Dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou – vlastnými nákladmi. Vlastné náklady zahŕňajú priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a nepriame náklady, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť.
 - c) Majetok obstaraný v rámci finančného prenájmu sa účtuje do majetku vo výške svojej reálnej hodnoty ku dňu obstarania (celková suma dohodnutých platieb znížená o nerealizované finančné náklady). Súvisiaci záväzok voči prenajímateľovi je v súvahe vykázaný v *Ostatných dlhodobých záväzkoch* a krátkodobá časť v *Ostatných záväzkoch*. Nerealizované finančné náklady, ktoré predstavujú rozdiel medzi celkovou sumou dohodnutých platieb a reálnou hodnotou obstaraného majetku, sa účtujú vo výkaze ziskov a strát počas doby trvania prenájmu použitím metódy efektívnej úrokovej miery. Náklady súvisiace s obstaraním predmetu finančného prenájmu zvyšujú jeho ocenenie.
 - d) Dlhodobý finančný majetok – obstarávacou cenou. Obstarávacia cena predstavuje cenu, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s jeho obstaraním.
 - e) Zásoby obstarané kúpou:
 - Nakupovaný materiál – obstarávacou cenou. Pri úbytku rovnakého druhu zásob sa používa metóda FIFO. Do vedľajších nákladov vstupuje clo, prepravné a provízie. Vedľajšie náklady sa rozvrhujú ako odchýlka podľa podielu súčtu stavu a prírastku odchýlky na súčte stavu a prírastku zásob.
 - Nakupovaný tovar – obstarávacou cenou. Pri úbytku rovnakého druhu zásob sa používa metóda FIFO. Do vedľajších nákladov patrí prepravné, clo a provízie.
 - f) Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou:
 - Nedokončená výroba, polotovary a výrobky sa oceňujú vlastnými nákladmi, ktoré zahŕňajú priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť, prípadne aj časť nepriamych nákladov, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť.
 - g) Pohľadávky:
 - pri ich vzniku alebo bezodplatnom nadobudnutí – menovitou hodnotou,
 - pri odplatnom nadobudnutí (postúpení) alebo nadobudnutí vkladom do základného imania – obstarávacou cenou.
 - h) Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy – očakávanou menovitou hodnotou.
 - i) Záväzky:
 - pri ich vzniku – menovitou hodnotou,
 - pri prevzatí – obstarávacou cenou.
 - j) Rezervy – v očakávanej výške záväzku alebo poistnomatematickými metódami.
 - k) Dlhopisy, pôžičky, úvery:
 - pri ich vzniku – menovitou hodnotou,
 - pri prevzatí – obstarávacou cenou.
- Úroky z dlhopisov, pôžičiek a úverov sa účtujú do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia.
- l) Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy – očakávanou menovitou hodnotou.
 - m) Daň z príjmov splatná – podľa slovenského zákona o dani z príjmov sa splatné dane z príjmov určujú z účtovného zisku pred zdanením pri sadzbe 21 % po úpravách o niektoré položky na daňové účely.
 - n) Daň z príjmov odložená – účtuje sa pri dočasných rozdieloch medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou, pri možnosti umorovať daňovú stratu v budúcnosti a pri možnosti previesť nevyužitú daňovú odpočty do budúcich období. Pri určení výšky

Poznámky individuálnej účtovnej závierky**Zostavenej k 30. júnu 2020****(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)**

odloženej dane z príjmov sa použila sadzba dane z príjmov platná v nasledujúcom účtovnom období, t. j. 21 %.

10. Spôsob ocenenia jednotlivých zložiek majetku a záväzkov – nasledujúce ocenenie

a) Predpokladané riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov, sa vyjadrujú prostredníctvom rezerv, opravných položiek a odpisov.

- Rezervy – účtujú sa v očakávanej výške záväzku. Spoločnosť vytvorila rezervy na nevyčerpané dovolenky a rezervu na audit účtovnej závierky.
- Opravné položky – účtujú sa v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve, a to:
 - k podielom na základnom imaní v obchodných spoločnostiach na základe metódy vlastného imania,
 - k pohľadávkam po lehote splatnosti nad 360 dní 20 %, nad 720 dní 50 %, nad 1080 dní 100%
 - k dlhodobému hmotnému a dlhodobému nehmotnému majetku z dôvodu precenenia majetku na reálnu hodnotu v súvislosti so zlúčovaním so spoločnosťou Solitea Slovensko a.s. k 1. júlu 2020
 -
- Plán odpisov

Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok sa odpisuje podľa plánu odpisov, ktorý bol stanovený vzhľadom na odhad reálnej ekonomickej životnosti. Majetok sa odpisuje počas predpokladanej doby používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Účtovné odpisy sú rovnomerné. Majetok sa začína odpisovať v mesiaci zaradenia do používania.

Priemerné životnosti podľa plánu odpisov sú:

<i>Druh majetku</i>	<i>Životnosť</i>	<i>Ročná sadzba odpisov</i>
Stroje a zariadenia	4 – 12 rokov	8,33%-25%
Dopravné prostriedky	3-4 roky	25%-33,33%
Softvér	2-5 rokov	20%-50%
Drobný hmotný majetok	2 roky	50%

Daňové odpisy sa uplatňujú podľa sadzieb uvedených v zákone o dani z príjmov platných pre rovnomerné odpisovanie.

b) Podiely na základnom imaní v obchodných spoločnostiach sa ponechávajú v pôvodnom ocenení. Metóda vlastného imania sa použije iba pre potrebu výpočtu opravnej položky.

11. Prepočet údajov v cudzích menách na slovenskú menu

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na eurá referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou (ECB) alebo Národnou bankou Slovenska (NBS) v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu a v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, neprepočítavajú. Pri kúpe a predaji cudzej meny za menu euro a pri prevode peňažných prostriedkov z účtu zriadeného v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách na účet zriadený v cudzej mene sa použil kurz, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané. Ak sa predaj alebo kúpa cudzej meny uskutoční za iný kurz ako ponúka komerčná banka v kurzovom lístku, použije sa kurz, ktorý komerčná banka v deň vysporiadania obchodu ponúka v kurzovom lístku. Ak sa kúpa alebo predaj neuskutočňuje s komerčnou bankou, použije sa referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený ECB alebo NBS v deň predchádzajúci dňu vysporiadania obchodu.

12. Oprava významných chýb minulých období

V účtovnom období 2019/2020 neboli vykonané žiadne opravy významných chýb minulých účtovných období.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky**Zostavenej k 30. júnu 2020****(údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách, ak nie je uvedené inak)****IV. INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPĽŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT****1. Závazky****1.1. Závazky podľa zostatkovej doby splatnosti**

<u>Položka</u>	<u>30. 06. 2020</u>	<u>30. 06. 2019</u>
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	655 460	851 407
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti viac ako jeden rok	11 297	14 091
Spolu záväzky	666 757	865 498

1.2. Závazky zabezpečené záložným právom alebo inou formou zabezpečenia

Závazky v súvislosti s nájmom nebytových priestorov sú zabezpečené zložením zábezpeky (2 210 EUR).

V. INÉ AKTÍVA A INÉ PASÍVA**1. Podmienené záväzky**

Vzhľadom na to, že mnohé oblasti slovenského daňového práva doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až potom, keď budú k dispozícii právne precedensy, prípadne oficiálne interpretácie príslušných orgánov. Vedenie Spoločnosti si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol významný náklad.

2. Podmienený majetok

Spoločnosť Solitea WBI, s.r.o. v bežnom účtovnom období a v bezprostredne prechádzajúcom účtovnom období neevidovala žiadny podmienený majetok.

3. Podsúvahové účty

Spoločnosť má prevádzkové priestory v Bratislave a Košiciach v nájme od tretích osôb. Nájomné zmluvy sú uzatvorené na dobu neurčitú s možnosťou 3 mesačnej výpovede. Ročné nájomné je vo výške 42 780 EUR + skutočná spotreba médií. Nájomné môže jednostranne prenajímateľ každoročne zvýšiť o mieru inflácie zverejnenej Štatistickým úradom SR za prechádzajúci rok.

Spoločnosť má v operatívnom nájme jedno motorové vozidlo. Nájomná zmluva sa Dodatkom č. LZ0/14/02173 predĺžila do 17.11.2020. Ročné náklady na nájomné sú 1 643 EUR. Zostatok záväzku do ukončenia zmluvy bol evidovaný k 30.06.2020 vo výške 685 EUR).

VI. SKUTOČNOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, A DO DŇA ZOSTAVENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Dňa 17. augusta 2020 bol v Zbierke listín zverejnený návrh zmluvy na zlúčenie spoločnosti Solitea Slovensko, a.s. so spoločnosťami Solitea Gemma, s.r.o., Solitea WBI, s.r.o., Vema, s. r. o., AXIOM Bratislava, s. r. o. a Solitea CDL, s.r.o., pričom Solitea Slovensko, a.s. bude nástupníckou spoločnosťou. Zápis zlúčenia do obchodného registra a nadobudnutie právnych účinkov zlúčenia sa navrhuje 1. januára 2021. Rozhodný deň (rozhodný deň pre účely účtovníctva je deň, od ktorého sa úkony zanikajúcej spoločnosti považujú z hľadiska účtovníctva vykonané na účet nástupníckej spoločnosti (§ 69 ods. 6 písm. d) Obchodného zákonníka) je 1. júl 2020.