

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke zostavenej k 31.12.2021**Čl. I****Všeobecné údaje****1) Názov právnickej osoby a jej sídlo:****Dexfinity s.r.o.**

Haydnova 20/B

811 02 Bratislava – mestská časť Staré mesto

Dátum založenia: 19.06.2014

Dátum zápisu do obchodného registra: 20.05.2014

Spoločnosť zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I.

Oddiel: S.r.o., vložka č. 99338/B.

Opis hlavnej vykonávanej činnosti

- reklamné a marketingové služby,
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti služieb,
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu,
- služby súvisiace s počítačovým spracovaním údajov,
- počítačové služby,
- kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod),
- administratívne služby.

2) Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie:

Účtovná závierka spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie bola schválená valným zhromaždením dňa 30.04.2021.

3) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky:

Účtovná závierka sa zostavuje ako riadna v súlade s § 17 zák.č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

4) Údaje o skupine účtovných jednotiek:

Účtovná jednotka nie je súčasťou skupiny účtovných jednotiek.

5) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	16	12

Čl. II

Informácie o orgánoch spoločnosti

Informácie o orgánoch spoločnosti

1) Informácie o orgánoch účtovnej jednotky o:

- a) výške jednotlivých druhov záruk alebo iných zabezpečení poskytnutých pre členov štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky – účtovná jednotka nemá náplň,
- b) pôžičkách poskytnutých členom štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky – účtovná jednotka nemá náplň,
- c) hlavných podmienkach, na základe ktorých boli osobám uvedeným v písmene a) záruky alebo iné zabezpečenie a pôžičky poskytnuté - účtovná jednotka nemá náplň,
- d) celkovej sume použitých finančných prostriedkov alebo iného plnenia na súkromné účely členmi štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky, ktoré je potrebné vyúčtovať - účtovná jednotka nemá náplň.

Čl. III

Informácie o prijatých postupoch

1) Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania účtovnej jednotky.

Konateľ spoločnosti priebežne monitoruje potenciálny dopad pandémie COVID-19 na hospodárenie spoločnosti a naďalej podniká všetky možné kroky na zmiernenie akýchkoľvek negatívnych účinkov na spoločnosť s cieľom zachovať trvanie spoločnosti.

Konateľ zvažil všetky potenciálne dopady vyplývajúce z celosvetovej pandémie a dospel k záveru, že negatívne vplyvy pandémie nemajú výrazný negatívny dopad na hospodárenie spoločnosti a táto bude pokračovať nepretržite v činnosti. Na základe uvedených predpokladov je účtovná závierka zostavená za predpokladu nepretržitého trvania účtovnej jednotky.

2) Zmeny účtovných zásad a zmeny účtovných metód

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované.

3) Informácia o charaktere a účele transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe.

pričom sa uvádza finančný vplyv týchto transakcií na účtovnú jednotku, ak sú riziká alebo prínosy vyplývajúce z týchto transakcií významné a ak uvedenie týchto rizík alebo prínosov je potrebné na účely posúdenia finančnej situácie účtovnej jednotky

Účtovná jednotka nemá náplň.

4) Spôsoby ocenenia zložiek majetku a záväzkov, vrátane určenia rozhodujúcich účtovných odhadov a predpokladov:

Obstarávacia cena:

- účtovná jednotka oceňuje nakupovaný dlhodobý hmotný a nehmotný majetok obstarávacími cenami, t.j. cenou obstarania a nákladmi súvisiacimi s obstaraním, napr. preprava, inštalácia, montáž a pod. Súčasťou obstarávacej ceny nie sú úroky z cudzích zdrojov ani realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania .
- účtovná jednotka obstarala dlhodobý finančný majetok, tento sa pri obstaraní oceňuje obstarávacou cenou .
- nakupované zásoby sa oceňovali obstarávacími cenami, t.j. cenou obstarania a nákladmi spojenými s ich obstaraním, napr. preprava, provízie, poistné, clo a pod. Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny
- účtovná jednotka oceňuje pohľadávky nadobudnuté odplatne obstarávacou cenou,
- účtovná jednotka oceňuje záväzky pri ich prevzatí obstarávacou cenou

Vlastné náklady:

- Účtovná jednotka neobstarala majetok oceneňovaný vlastnými nákladmi (hmotný majetok, zásoby, nehmotný majetok)

Menovitá hodnota:

- účtovná jednotka oceňuje pohľadávky pri ich vzniku menovitými hodnotami. Pohľadávky postúpené spoločnosť oceňuje obstarávacími cenami. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky formou opravných položiek. Ocenenie dlhodobých pohľadávok sa upravuje na hodnotu pohľadávky v čase účtovania a vykazovania formou opravnej položky v prípade, že sa jedná o významné čiastky.
- účtovná jednotka oceňuje krátkodobý finančný majetok (peňažné prostriedky a ceniny) ich menovitými hodnotami.
- účtovná jednotka oceňuje prijaté dotácie menovitými hodnotami
- účtovná jednotka oceňuje záväzky ich menovitými hodnotami pri vzniku. Pri prevzatí sa oceňujú záväzky obstarávacou cenou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná, ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.
- účtovná jednotka oceňuje rezervy menovitými hodnotami, resp. sa oceňujú v predpokladanej výške záväzku,
- účtovná jednotka oceňuje prijaté úvery menovitou hodnotou pri ich vzniku,
- Účtovná jednotka oceňuje prijaté pôžičky menovitou hodnotou pri ich vzniku,
- účtovná jednotka oceňuje časové rozlíšenie na strane aktív menovitými hodnotami vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím. Na účtoch časového rozlíšenia sa neúčtuje, ak ide o nevýznamné sumy výnosov a nákladov a zároveň každoročne sa opakujúce plnenia.
- účtovná jednotka oceňuje časové rozlíšenie na strane pasív menovitými hodnotami vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím
- účtovná jednotka neúčtovala o dotáciách poskytnutých na obstaranie majetku
- účtovná jednotka oceňuje prijaté dotácie na distribúciu filmov v menovitej hodnote

Reálna hodnota:

- účtovná jednotka neobstarala majetok, ktorý sa oceňuje reálnou hodnotou

Ostatné:

- zásoby sa oceňujú nižšou z nasledujúcich hodnôt: obstarávacou cenou (nakupované zásoby) alebo vlastnými nákladmi (zásoby vytvorené vlastnou činnosťou) alebo čistou realizačnou hodnotou (predpokladaná predajná cena znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a predpokladané náklady súvisiace s ich predajom).
- skladované zásoby rovnakého druhu /tovar, materiál / sa oceňovali obstarávacími cenami, t.j. cenou obstarania a nákladmi spojenými s ich obstaraním, napr. preprava a pod. Pri vyskladnení zásob sa prvá cena prírastku zásob použila ako prvá cena pri vyskladnení zásob (metóda FIFO). Pri účtovaní obstarania a úbytku zásob sa postupovalo podľa Opatrenia, ktorým sa ustanovujú

podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva (ďalej len Postupov účtovania), ÚT 1, §43 spôsobom B.

- účtovná jednotka neúčtovala o dlhopisoch,
- účtovná jednotka neúčtuje o derivátoch ani o majetku a záväzkoch zabezpečených derivátmi
- účtovná jednotka oceňuje majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci jeho obstarávacou cenou pri kúpe – tento nebol obstaraný,
- účtovná jednotka nemá majetok nadobudnutý privatizáciou, ani kúpou cez FNM
- účtovná jednotka účtovala o splatnej dani z príjmu v súlade so zák. č. 595/2003 Z.z. v znení neskorších predpisov (sadzba 21%)
- účtovná jednotka neúčtuje o odloženej daňovej povinnosti

Určenie ocenenia záväzkov, stanovenie odhadu ocenenia rezerv:

- účtovná jednotka oceňuje záväzky ich menovitými hodnotami pri ich vzniku. Pri prevzatí sa oceňujú záväzky obstarávacou cenou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná, ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.
- účtovná jednotka oceňuje rezervy menovitými hodnotami, resp. sa oceňujú v predpokladanej výške záväzku,
- účtovná jednotka oceňuje prijaté úvery menovitou hodnotou pri ich vzniku,
- Účtovná jednotka oceňuje prijaté pôžičky menovitou hodnotou pri ich vzniku,

Určenie odhadu zníženia hodnoty majetku a tvorba opravnej položky k majetku:

Dočasné zníženie hodnoty majetku :

- V prípade pochybných a rizikových pohľadávok sa tvorba opravnej položky účtuje v súlade s kritériami definovanými v zákone o dani z príjmov, pričom tvorba sa posudzuje individuálne
- Účtovná jednotka nemá dôvod na zníženie hodnoty majetku pri zásobách a inom majetku

Určenie ocenenia finančných nástrojov alebo majetku, ktorý nie je finančným nástrojom pri oceňovaní reálnou hodnotou:

- Účtovná jednotka nemá náplň.

Stanovenie metódy vlastného imania:

- Účtovná jednotka nemá náplň.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

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 a 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 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.

Prijaté a poskytnuté preddavky sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, na menu euro už neprepočítavajú.

5) Spôsob zostavenia odpisového plánu pre dlhodobý majetok a metódy odpisovania

Odpisový plán bol zostavený internou smernicou tak, že boli použité odpisové metódy v zmysle zák. č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov pre dlhodobý hmotný majetok a v znení zák.č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve pre dlhodobý hmotný a nehmotný majetok. Účtovné odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku sú zhodné s daňovými odpismi s výnimkou odpisovania elektroautomobilov, pri ktorých účtovné a daňové odpisy nie sú zhodné.

Pravidlá zostavenia účtovného odpisového plánu dlhodobého hmotného majetku:

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje v súlade §20 Opatrenia MF SR č. 23054/2002-92, ktorým sa stanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, a to ročnou odpisovou sadzbou z obstarávacej ceny, počnúc mesiacom zaradenia majetku do používania, v závislosti od stanovenej doby životnosti.

Pravidlá zostavenia daňového odpisového plánu dlhodobého hmotného majetku:

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje v súlade §28 zák. č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmu, t.j. rovnomerným spôsobom odpisovania a to ročnou odpisovou sadzbou z obstarávacej ceny v závislosti od zaradenia do príslušnej odpisovej skupiny v súlade s §26 zák. č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmu.

Pravidlá zostavenia odpisového plánu dlhodobého nehmotného majetku:

Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje v súlade s 20 Opatrenia MF SR č. 23054/2002-92, ktorým sa stanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, Účtovné odpisy sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania. Odpisovať sa začína v mesiaci zaradenia do používania. Metóda odpisovania je lineárna. .

Dlhodobý drobný hmotný majetok, ktorého ocenenie je :

1. nižšie ako 1700,- EUR / rok / ks sa považuje za zásoby a účtuje sa o nich v triede I. pri obstaraní priamo do nákladov na účet 501 – Spotreba materiálu.
2. technické zhodnotenie dlhodobého majetku do 1700,- EUR / rok / ks – náklady neprevyšujúce uvedenú sumu sa účtujú ako náklady na hospodársku činnosť § 21, ods.3 , písm. C) Postupov účtovania pre podnikateľov účtujúcich v podvojnóm účtovníctve.

Dlhodobý drobný nehmotný majetok, ktorého ocenenie je:

nižšie ako 2400,- EUR sa účtuje priamo do nákladov na účet 518 – Ostatné služby

Odpisová skupina	doba odpisovania daňová	Mesačná odpisová sadzba daňová	Doba odpisovania účtovná	Mesačná odpisová sadzba účtovná
0	2 roky	1/24	4 roky	1/48
1	4 roky	1/48	4 roky	1/48
2	6 rokov	1/72	6 rokov	1/72

6) Informácie o poskytnutých dotáciách

- účtovná jednotka účtovala o dotáciách poskytnutých na obstaranie majetku - elektromobilov
- Prijaté dotácie pre účtovné obdobie:

1. Ministerstvo hospodárstva Slovenskej republiky – Zmluva o poskytnutí dotácie v rámci Schémy na podporu používania nových vozidiel s pohonom na alternatívne palivá (schéma pomoci de minimis), DM – 13/2019 – vo výške 16 000 eur.

Majetok – elektroautomobily – obstarávacia cena 72 326,- EUR, prijatá dotácia 16 000 EUR.

2. Zmluva o splátkovom úvere so Slovenskou sporiteľňou a.s., (výška úveru 450 000,- EUR). Pomoc de minimis v zmysle úverovej zmluvy vo forme SIH záruky je vyjadrená ako ekvivalent hrubého grantu vo výške 37 600,- EUR na úrokovú dotáciu.

7) Informácie o oprave významných chýb minulých účtovných období účtovanej v bežnom účtovnom období s uvedením sumy vplyvu na nerozdelený zisk minulých rokov alebo na neuhradenú stratu minulých rokov; informácie o oprave nevýznamných chýb minulých účtovných období účtovanej v bežnom účtovnom období s uvedením sumy vplyvu na výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobi

V účtovnej jednotke v bežnom období nebolo účtované o oprave chýb minulých účtovných období .

Čl. IV

Informácie , ktoré vysvetľujú a dopĺňajú súvahu a výkaz ziskov a strát

1) Dlhodobý nehmotný majetok – goodwill alebo záporný goodwill

- účtovná jednotka nemá náplň

2) Informácie o významných položkách derivátov, majetku a záväzkoch zabezpečených derivátmi

- účtovná jednotka nemá náplň

3) Prehľad o výške záväzkov, lehotách splatnosti a zostatkovej doby splatnosti a štruktúre záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti:

- a) celková suma záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov – nevykazujú sa,
b) celková suma zabezpečených záväzkov, opis a spôsoby zabezpečenia záväzkov – nevykazujú sa zabezpečené záväzky, s výnimkou prijatého bankového úveru

Suma zabezpečených záväzkov: 437 500,- Eur

Opis: úver poskytnutý na prevádzkové potreby

Spôsob zabezpečenia: Zabezpečenie úveru je formou Dohody o záručnom nástroji SIH antikورونا záruka, ktorú uzatvorila Banka poskytujúca úver s National Development Fund II., a.s. a to vo forme záruky a úrokovej dotácie na poskytnuté financovanie.

4) Informácie o vlastných akciách:

- účtovná jednotka nemá náplň

5) Informácie o sume a dôvodoch vzniku jednotlivých položiek nákladov alebo výnosov, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt (napr. výnosy z predaja podmiku, náklady z dôvodu predaja podniky, škody z dôvodu živelných pohrôm) :

- účtovná jednotka nemá náplň

6) Informácie kapitálových fondoch

Účtovná jednotka nevytvorila kapitálový fond z príspevkov podľa §123 ods.2 a 217a Obchodného zákonníka v znení neskorších predpisov.

Čl. V**Informácie o iných aktívach a iných pasívach****1. Podmieneny majetok a záväzky a ostatné finančné povinnosti, ktoré sa nevykazujú v súvahe****a) Podmieneny majetok**

Účtovná jednotka nemá žiadne budúce práva a povinnosti, ako sú právo odkúpenia predmetu leasingu, právo z devízových termínových obchodov, z opčných obchodov, z nájomných, servisných zmlúv, z dodania služieb, poisťných, koncesionárskych, licenčných a iných zmlúv, ktoré sa nevykazujú v súvahe.

b) Podmienené záväzky

Účtovná jednotka neposkytla žiadne záruky, neuzavrela zmluvy o podriadenom záväzku a neexistujú budúce možné záväzky nevykázané v súvahe, ktoré vyplývajú z príslušných súdnych rozhodnutí.

Účtovná jednotka nemá podmienené záväzky, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe.

Účtovná jednotka nevykazuje ostatné finančné povinnosti, ktoré sa nevykazujú v súvahe, ako sú zákonná povinnosť alebo zmluvná povinnosť odobrať určité množstvo produktu, uskutočniť investície, veľké opravy a a podobne.

Spoločnosť uzatvorila Zmluvu o splátkovom úvere so Slovenskou sporiteľňou a.s., výška poskytnutého úveru je 450 000,- EUR. V rámci projektu Program SIH antikorona záruka je financovanie zabezpečené z Operačného programu Integrovaná infraštruktúra, ktorý je spolufinancovaný z Európskych štrukturálnych a investičných fondov, pričom úver je zabezpečený zárukou v rámci finančného nástroja SIH antikorona záruka.

Pomoc de minimis v zmysle úverovej zmluvy vo forme SIH záruky je vyjadrená ako ekvivalent hrubého grantu vo výške 37 600,- EUR na úrokovú dotáciu. V prípade, ak spoločnosť nedodrží kritéria oprávnenosti na výplatu SIH úrokovej dotácie (zabezpečenie priemernej úrovne zamestnanosti za 12 mesiacov predchádzajúcich mesiacu, v ktorom bola podaná žiadosť o úver), bude povinný uvedené prostriedky uhradiť. Ku dňu zostavenia účtovnej závierky spoločnosť tieto podmienky dodržala.

Vzhľadom na to, že mnohé oblasti slovenského daňového práva doteraz neboli 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 v budúcnosti významný náklad.

2) Ostatné finančné povinnosti, ktoré sa nevykazujú v súvahe

Účtovná jednotka nevykazuje ostatné finančné povinnosti, ktoré sa nevykazujú v súvahe, ako sú zákonná povinnosť alebo zmluvná povinnosť odobrať určité množstvo produktu, uskutočniť investície, veľké opravy a a podobne.

3) Skutočnosti sledované na podsúvahových účtoch.

Účtovná jednotka nemá náplň pre účtovanie na podsúvahových účtoch.

Čl. VI

Udalosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka

V účtovnej jednotke nenastali skutočnosti po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, ktoré by významným spôsobom ovplyvnili verné zobrazenie skutočností, ktoré sa vykazujú v účtovnej závierke.

Po dni, ku ktorému sa zostavuje závierka, v účtovnej jednotke:

- nedošlo k poklesu alebo zvýšeniu trhovej ceny finančného majetku s významným vplyvom na účtovnú závierku,
- nenastali udalosti, v dôsledku ktorých by sa museli tvoriť alebo významne meniť výšky rezerv a opravných položiek,
- nedošlo k zmene spoločníka,
- nedošlo k prijatiu rozhodnutia o predaji obchodného podielu alebo jeho časti,
- nedošlo k významným zmenám v položkách dlhodobého finančného majetku,
- nedošlo k začatiu, resp. ukončeniu činnosti časti účtovnej jednotky (organizačná zložka, prevádzkareň),
- účtovná jednotka nevydala dlhopisy ani iné cenné papiere,
- nedošlo k zlúčeniu, splnutiu, rozdeleniu, ani k zmene právnej formy účtovnej jednotky,
- nedošlo k živeľnej pohrome, ktorá by mala vplyv na hospodárenie účtovnej jednotky,
- nedošla k získaniu alebo odobratiu licencií alebo iných povolení významných pre činnosť účtovnej jednotky.

Čl. VII

Ostatné informácie

1) Udelenie výlučného práva alebo osobitného práva, ktorým sa udelilo právo poskytovať služby vo verejnom záujme..

Účtovná jednotka nemá takéto právo udelené.

Účtovná jednotka nemá náplň pre ostatné informácie.