

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

4	7	6	7	7	2	3	6
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	4	0	3	1	7	7	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

A. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE**1. Obchodné meno a sídlo spoločnosti:**

AQUIST ITS, a. s.
Lamačská cesta 3/B
841 04 Bratislava

Spoločnosť AQUIST ITS, a.s. (ďalej len Spoločnosť), bola založená 12. februára 2014 a do obchodného registra bola zapísaná 12. februára 2014 (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I v Bratislave, oddiel Sa, vložka 5914/B).

Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

– ostatné služby týkajúce sa informčných technológií a počítačov.

2. Údaje o neobmedzenom ručení

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach podľa § 56 ods. 5 Obchodného zákonníka, ani podľa podobných ustanovení iných predpisov.

3. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2020, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti 13. júla 2021.

4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2021 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 2021 do 31. decembra 2021.

Účtovná závierka je určená pre používateľov, ktorí majú primerané znalosti o obchodných a ekonomických činnostiach a účtovníctve a ktorí analyzujú tieto informácie s primeranou pozornosťou. Účtovná závierka neposkytuje a ani nemôže poskytovať všetky informácie, ktoré by existujúci a potencionálni investori, poskytovatelia úverov a pôžičiek a iní veritelia, mohli potrebovať. Títo používatelia musia relevantné informácie získať z iných zdrojov.

5. Informácie o skupine

Spoločnosť je súčasťou konsolidovaného celku.

Spoločnosť je materskou účtovnou jednotkou, je oslobodená od povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku a konsolidovanú výročnú správu podľa §22 ods. 10 zákona.

6. Počet zamestnancov

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov Spoločnosti v účtovnom období 2021 bol 0 (v účtovnom období 2020 bol 0). Počet zamestnancov k 31. decembru 2021 bol 0 zamestnancov (k 31. decembru 2020 to bolo 0 zamestnancov).

7. Konsolidovaná účtovná závierka

Spoločnosť je súčasťou konsolidovaného celku. Konsolidujúcou účtovnou jednotkou je spoločnosť 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. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Konatelia Ing. Matej Okáli - predseda predstavenstva

Dozorná rada Doc. JUDr. Daniel Jakubovič, PhD.
Vojtech Bertók
Mílan Stehlík

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

4	7	6	7	7	2	3	6
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	4	0	3	1	7	7	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

D. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

- Záruky a iné zabezpečenia poskytnuté členom orgánov spoločnosti**
Členom orgánov spoločnosti neboli poskytnuté žiadne záruky a iné zabezpečenia v bežnom ani v bezprostredne predchádzajúcom období.
- Pôžičky poskytnuté členom orgánov spoločnosti**
Členom orgánov spoločnosti neboli poskytnuté žiadne pôžičky v bežnom ani bezprostredne predchádzajúcom období.

I. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

- 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.
- Účtovná závierka za rok 2021 bola zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania činnosti (going concern).
- 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.
- 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.
- Moment zaúčtovania výnosov – výnosy sa účtujú pri splnení dodacích podmienok, nakoľko v tomto okamihu prechádzajú na odberateľa významné riziká a vlastnícke práva.
- 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.
- 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 vykazovanú výšku výnosov a nákladov počas roka. Skutočné výsledky sa môžu od takýchto odhadov líšiť.
- 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.
- Spôsob ocenenia jednotlivých zložiek majetku a záväzkov – prvé ocenenie**
Pri obstaraní majetku sa uplatňuje princíp obstarávacích cien. Ocenenie jednotlivých položiek majetku a záväzkov je nasledovné:
 - Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok obstaraný kúpou – obstarávacou cenou. Obstarávacía cena je cena, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním (napr. prepravné, montáž, ...).

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

4	7	6	7	7	2	3	6
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	4	0	3	1	7	7	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

b) Zásoby obstarané kúpou:

- Nakupovaný materiál – obstarávacou cenou. Táto cena obsahuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním. Spoločnosť stanovila, že spotrebný režijný materiál ako sú napr.: kancelárske, čistiace, hygienické prostriedky a drobný hmotný majetok, ktorého ocenenie nie je vyššie ako 1 700 Eur sa účtuje priamo do spotreby.

c) Zákazková výroba

Za zákazkovú výrobu sa považuje zákazka vznikajúca na základe zmluvy/objednávky medzi zhotoviteľom a objednávatelom na zhotovenie majetku alebo kombinácie majetkov, ktoré spolu súvisia alebo sú navzájom závislé vzhľadom na ich dizajn, technológiu, funkciu, účel alebo použitie, pri ktorej objednávatel určuje hlavné konštrukčné V zmluvách o zákazkách sa určujú podmienky a vzťahy jednotlivých zmlúv, ktoré sa uzatvárajú vo fixných cenách alebo v skutočných nákladoch plus fixná marža.

Výnosy zo zákazky zahŕňajú cenu dohodnutú v zmluve. Súčasťou týchto výnosov sú aj zmeny ceny dohodnutej v zmluve, ak sa dodatočne dohodne iný rozsah prác, nároky a stimulačné doplatky. Náklady na zákazku na účely účtovania sú priame náklady súvisiace so zákazkou, nepriame náklady, ktoré sa dajú priradiť k zákazke.

Na účely účtovania o zákazke sa zostavuje jej rozpočet. Ak sa z uskutočnenia zákazky očakáva strata, pretože zmluvné náklady na zákazku sú vyššie ako zmluvné výnosy zo zákazky, účtuje sa odhad očakávanej straty zo zákazkovej výroby ako rezerva na stratu zo zákazkovej výroby. Výška očakávanej straty je určená bez ohľadu na to, či sa začala práca na zákazkovej výrobe, na stupeň dokončenia zákazkovej výroby alebo na výšku ziskov, ktorých vznik sa očakáva z iných zmlúv, ku ktorým sa nepristupuje ako k jednej zákazkovej výrobe.

Výnosy zo zákazky sa účtujú podľa stupňa dokončenia zákazky bez ohľadu na to, či doteraz uskutočnené práce už boli fakturované a v akej výške. Stupeň dokončenia zákazky sa zisťuje ako pomer skutočne vynaložených nákladov na zákazku k celkovým rozpočtovaným nákladom na zákazku.

Ak sa výsledok zákazkovej výroby ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, nemôže spoľahlivo odhadnúť, účtujú sa zmluvné výnosy v sume vynaložených zmluvných nákladov v danom účtovnom období, pri ktorých je pravdepodobné, že budú preplatené (metóda nulového zisku). Možnosť spoľahlivého odhadu výsledku zákazkovej výroby sa prehodnocuje vždy ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

d) Pohľadávky:

- pri ich vzniku alebo bezodplatnom nadobudnutí – menovitou hodnotou,
- pri odplatnom nadobudnutí (postúpení) alebo nadobudnutí vkladom do základného imania – obstarávacou cenou.

Pri neúročených dlhodobých pohľadávkach a dlhodobých pôžičkách sa uvádza opravná položka v stĺpci korekcia, čím sa upravuje hodnota tejto pohľadávky a pôžičky na jej súčasnú hodnotu, napríklad metódou efektívnej úrokovej miery.

e) Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

f) Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy – očakávanou menovitou hodnotou.

g) Závazky:

- pri ich vzniku – menovitou hodnotou,
- pri prevzatí – obstarávacou cenou.

h) Rezervy – v očakávanej výške záväzku.

i) Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy – očakávanou menovitou hodnotou.

j) 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.

k) 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

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

4	7	6	7	7	2	3	6
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	4	0	3	1	7	7	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

možnosti previesť nevyužitú daňovú odpočítanosť do budúcich období. Pri určení výšky odloženej dane z príjmov sa použila sadzba dane z príjmov platná v nasledujúcom účtovnom období, t. j. 21 %.

O odloženej daňovej pohľadávke 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.

V súvahe sa odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok vykazujú samostatne. Ak sa vzťahujú na odloženú daň z príjmov toho istého daňovníka a ide o ten istý daňový úrad, môže sa vykázat len výsledný zostatok účtu 481 – Odložený daňový záväzok a odložená daňová pohľadávka.

1. 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. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa posudzuje ich výška a odôvodnenosť.
- Opravné položky – účtujú sa v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve, a to:
 - k pohľadávkam po lehote splatnosti 360 dní vo výške 20%, 720 dní vo výške 100% menovitej hodnoty pohľadávky alebo jej nesplatennej časti, voči dlžníkom v konkurze 100%,
- Plán odpisov

Dlhodobý 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.

2. 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 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.

3. Zmeny účtovných zásad a účtovných metód

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli spoločnosťou konzistentne aplikované.

4. Oprava významných chýb minulých období

V účtovnom období 2021 neboli vykonané žiadne opravy významných chýb minulých účtovných období.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

4	7	6	7	7	2	3	6
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	4	0	3	1	7	7	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

E. INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETLÚJÚ A DOPĽŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT**1. Pohľadávky**

Spoločnosť nevytvárala v roku 2021 a k 31. decembru 2021 nemá žiadne opravné položky k pohľadávkam.

Veková štruktúra pohľadávok je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31.12.2021 EUR	31. 12. 2020 EUR
Pohľadávky v lehote splatnosti	0	4 125 283
Pohľadávky po lehote splatnosti	0	0
Spolu	0	4 125 283

2. Finančné účty

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladnici a účty v bankách. Účtami môže spoločnosť voľne disponovať.

3. Vlastné imanie

Základné imanie Spoločnosti k 31. decembru 2021 je 30 000 EUR (k 31. decembru 2020: 30 000 EUR), a tvorí ho:

- a) 30 kusov kmeňových akcií s menovitou hodnotou 1 000 EUR, akcia znie na meno a má podobu listinného cenného papiera .

Základné imanie sa v priebehu účtovného obdobia roka 2021 nezmenilo.

4. Záväzky

Záväzky (okrem bankových úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí, záväzkov zo sociálneho fondu, odloženého daňového záväzku a rezerv) podľa doby splatnosti sú nasledovné:

	31. 12. 2021 EUR	31. 12. 2020 EUR
Záväzky po lehote splatnosti	0	0
Záväzky v lehote splatnosti	492	372
	492	372

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

4 7 6 7 7 2 3 6

DIČ

2 0 2 4 0 3 1 7 7 9

5. Pôžičky a návratné finančné výpomoci

Spoločnosť poskytla krátkodobu úročenú pôžičku :

	Mena	Úrok p.a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2021	Suma istiny v eurách k 31.12.2021	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2020
Krátkodobé pôžičky a finančné výpomoci						
Pôžička	EUR	3	31.12.2021	0	0	4 152 283
				0	0	4 152 283
Krátkodobé pôžičky a finančné výpomoci						
Úroky k pôžičke	EUR			64 692	64 692	25 283
				64 692	64 692	25 283
Spolu				64 692	64 692	4 177 567

Pôžička bola splatená v júli 2021.

6. Časové rozlíšenie

Spoločnosť neúčtovala o časovom rozlíšení v pasívach.

I. INFORMÁCIE O POLOŽKÁCH VÝKAZU ZISKOV A STRÁT**1. Finančné výnosy**

Štruktúra finančných výnosov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	2021 EUR	2020 EUR
Výnosové úroky	64 692	25 283
Ostatné finančné výnosy	0	4 182 119
Spolu	64 692	4 207 402

Výnosové úroky za rok 2021 zahŕňajú úroky z poskytnutej pôžičky materskej spoločnosti vo výške: 4 125 283,34 EUR. V položke ostatné finančné výnosy sú vykázané dividendy od dcérskej účtovnej jednotky.

J. INFORMÁCIE O SKUTOČNOSTIACH, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, DO DŇA ZOSTAVENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Po 31. decembri 2021 a do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne také udalosti, ktoré by významným spôsobom ovplyvnili aktíva, pasíva alebo výsledok hospodárenia spoločnosti.

V súvislosti s vývojom pandémie COVID-19 a s prebiehajúcim vojnovým konfliktom na Ukrajine vedenie Spoločnosti urobilo analýzu možných účinkov a následkov na Spoločnosť a dospelo k názoru, že v súčasnosti nemajú významné nepriaznivé dopady na Spoločnosť (okrem rastúcich cien vstupov, najmä energií, materiálov a služieb). Vedenie Spoločnosti nepredpokladá významné ohrozenie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v blízkej budúcnosti (t.j. počas nasledujúcich 12 mesiacov od dátumu zostavenia ÚZ).