

Poznámky Úč POD 3-01

IČO: 53676912
DIČ: 2121466380**I. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE****1. Základné údaje o spoločnosti**

| | |
|---|---|
| Obchodné meno a sídlo | Smith Micro Software SK s.r.o. Na Bráne 4, 010 01 Žilina |
| Dátum založenia | 31. marca 2021 |
| Dátum vzniku (podľa obchodného registra) | 31. marca 2021 |
| Hospodárska činnosť | Ostatné služby týkajúce sa informačných technológií a počítačov |

Spoločnosť Smith Micro software SK s.r.o. (ďalej „spoločnosť“), IČO 53 676 912, so sídlom Na Bráne 4, 010 01 Žilina bola založená dňa 31. marca 2021 a zaregistrovaná dňa 31. marca 2021 do Obchodného registra Okresného súdu Žilina, oddiel Sro, vložka č. 78492/L.

Hlavné činnosti spoločnosti:

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

2. Zamestnanci

| | 2021 | 2020 |
|---|-----------|----------|
| Priemerný počet zamestnancov | 18 | 0 |
| Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka | 18 | 0 |
| <i>z toho: vedúci zamestnanci</i> | 0 | 0 |

3. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Táto účtovná závierka je riadna individuálna účtovná závierka spoločnosti. Bola zostavená za účtovné obdobie od 31. marca do 31. decembra 2021 podľa slovenských právnych predpisov, a to zákona o účtovníctve a postupov účtovania pre podnikateľov.

II. 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 eurách.
2. Účtovná závierka za rok 2021 bola spracovaná za predpokladu nepretržitého pokračovania činnosti.
3. Vzhľadom na mimoriadnu situáciu v SR vyvolanú vírusom COVID-19 sme posúdili všetky informácie, ktoré sme mali k dispozícii v čase zostavenia účtovnej závierky a sme presvedčení, že Spoločnosť je schopná neprežite pokračovať v činnosti.
4. Účtovníctvo sa vedie na základe dodržania časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov. Za základ zostavenia účtovnej závierky sa berú všetky náklady a výnosy, ktoré sa vzťahujú na účtovné obdobie bez ohľadu na dátum ich platenia.
5. Pri oceňovaní majetku a záväzkov sa uplatňuje zásada opatrnosti, t. j. za základ zostavenia účtovnej závierky sa berú všetky riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov a sú známe ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.
6. Moment zaúčtovania výnosov. Hlavné prevádzkové výnosy sa vykazujú vo výsledovke na riadku „Tržby z predaja služieb“, účtované jednorázovo do výnosov pri poskytnutí služby resp. splnení dodávky. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.).
7. 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

Poznámky Úč POD 3-01

IČO: 53676912
DIČ: 2121466380

ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa vykazujú v súvahe ako krátkodobá pohľadávka alebo krátkodobý záväzok.

8. Použitie odhadov. Zostavenie účtovnej závierky 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 účtovnej závierky, ako aj na vykazovanú výšku výnosov a nákladov počas roka. Skutočné výsledky sa môžu od takýchto odhadov líšiť a budúce zmeny v ekonomických podmienkach, obchodných stratégiách, účtovných predpisoch alebo v iných faktoroch môžu spôsobiť zmenu týchto odhadov, ktorá môže mať významný vplyv na vykazovanú finančnú situáciu a výsledok hospodárenia v budúcich obdobiach. Významné oblasti subjektívnych odhadov predstavujú najmä:
- odhady opravných položiek na znehodnotené pohľadávky, ktoré obsahujú veľa neistôt ohľadom výsledku rizík a vyžadujú, aby vedenie spoločnosti subjektívne posúdilo možnú výšku strát,
 - slovenské daňové právo je relatívne mladé s nedostatkom existujúcich precedensov a podlieha neustálym novelizáciám. Nakoľko existujú rôzne interpretácie daňových zákonov a predpisov pri ich uplatňovaní pri rôznych typoch transakcií, sumy vykázané v účtovnej závierke sa môžu neskôr zmeniť podľa konečného stanoviska daňových úradov.

III. SPÔSOB OCENENIA JEDNOTLIVÝCH ZLOŽIEK MAJETKU A ZÁVÄZKOV – PRVÉ OCENENIE

Pri obstaraní majetku sa uplatňuje princíp obstarávacích cien (t. j. historických 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). Ako dlhodobý nehmotný majetok spoločnosť účtuje majetok, ktorého vstupná cena je vyššia ako 2400 EUR a doba použiteľnosti dlhšia ako jeden rok. Ako dlhodobý hmotný majetok spoločnosť účtuje majetok, ktorého vstupná cena je vyššia ako 1700 EUR a doba použiteľnosti dlhšia ako jeden rok.
- b) Drobný hmotný majetok do výšky 1700 EUR sa jednorazovo uplatní v nákladoch spoločnosti v roku obstarania.
- c) Dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou – vlastnými nákladmi alebo reálnou hodnotou na výdavkovom princípe, ak sú vlastné náklady vyššie ako reálna hodnota tohto majetku. Vlastné náklady zahŕňajú priame materiálové a mzdové náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a nepriame náklady, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť.
- d) Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou – vlastnými nákladmi. Vlastné náklady zahŕňajú priame materiálové a mzdové náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť, a nepriame náklady, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť.
- e) Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok obstaraný iným spôsobom – reálnou hodnotou na výdavkovom princípe v prípade bezodplatného nadobudnutia majetku alebo majetku novozisteného pri inventarizácii, t. j. cenou, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje.
- f) Majetok obstaraný v rámci finančného prenájmu sa účtuje do majetku vo výške jeho objektívnej 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 (r. 115 súvahy) a krátkodobá časť v ostatných záväzkoch (r. 135 súvahy). Nerealizované finančné náklady, ktoré predstavujú rozdiel medzi celkovou sumou dohodnutých platieb a objektívnou 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.
- g) Dlhodobý finančný majetok – obstarávacou cenou. Obstarávacia cena predstavuje cenu, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s jeho obstaraním.
- h) Zásoby – obstarávacou cenou. Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou – nedokončená výroba sa oceňujú vlastnými nákladmi. Vlastné náklady zahŕňajú priame materiálové a mzdové náklady a nepriame výrobné náklady. Zásoby obstarané iným spôsobom sa oceňujú reálnou hodnotou na výdavkovom princípe.
- i) Zákazková výroba – 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, a iné

Poznámky Úč POD 3-01

IČO: 53676912
DIČ: 2121466380

náklady, napríklad správna režia, náklady na výskum a vývoj, ktoré sa dajú priradiť k zákazke odo dňa zabezpečenia zmluvy až po jej úplné splnenie.

Na účely účtovania o zákazke sa zostavuje jej rozpočet. Ak sa z uskutočnenia zákazky očakáva strata, pretože rozpočtované náklady na zákazku sú vyššie ako rozpočtované výnosy zo zákazky, zohľadní sa táto strata v účtovnom období, v ktorom sa zákazka začala uskutočňovať, a to vytvorením opravnej položky (do výšky aktivovaných zásob) a rezervy (vo výške straty nad výšku aktivovaných zásob).

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

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

Pri pohľadávkach sa uvádza opravná položka v stĺpci korekcia, čím sa vyjadruje odhad zníženia ich hodnoty.

- k) Krátkodobý finančný majetok – obstarávacou cenou. Obstarávacia cena je cena, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s jeho obstaraním (poplatky a provízie maklérom, poradcom, burzám).

- l) Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy – očakávanou menovitou hodnotou. Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

- m) Záväzky:
- pri ich vzniku – menovitou hodnotou,
 - pri prevzatí – obstarávacou cenou.

- n) Rezervy – v očakávanej výške záväzku.

- o) Dlhopisy, pôžičky, úvery:
- pri ich vzniku – menovitou hodnotou,
 - pri prevzatí – obstarávacou cenou.

Úroky z dlhopisov, pôžičiek a úverov sa účtujú do obdobia s ktorými časovo a vecne súvisia.

- p) Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy – očakávanou menovitou hodnotou. Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

- q) Daň z príjmov splatná – podľa slovenského zákona o daniach z príjmov sa splatná daň z príjmov určila zo základu dane podľa platných noriem a to najmä Zákona o dani z príjmu s použitím sadzby 22 %.

- r) Spoločnosť v bežnom účtovnom období neúčtovala o oprave významných chýb minulých období.

IV. 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 tvorí rezervy na nevyčerpané dovolenky, nevyplatené odmeny, bonusy a s nimi súvisiace náklady na sociálne zabezpečenie, rezervy na overenie účtovnej závierky audítorom a nevyfakturované dodávky a služby. Spoločnosť vytvára tiež rezervu na odchodné. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa posudzuje ich výška a odôvodnenosť.

V. PREPOČET ÚDAJOV V CUDZÍCH MENÁCH NA SLOVENSKÚ MENU

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítajú na eurá referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou (ECB) alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu a ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Prijaté a poskytnuté preddávky v cudzej mene sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka neprepočítavajú. Pri kúpe

Poznámky Úč POD 3-01

IČO: 53676912
DIČ: 2121466380

a predaji cudzej meny za slovenskú menu sa použije 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.

VI. ÚDAJE VYKÁZANÉ NA STRANE PASÍV SÚVAHY**1. Závazky (r. 102 a 122 súvahy)**1.1. Závazky podľa zostatkovej doby splatnosti

| <i>Položka</i> | <i>Riadok</i> | <i>Spolu</i> <i>k 31. 12. 2021</i> | <i>Spolu</i> <i>k 31. 12. 2020</i> |
|---|---------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| Krátkodobé záväzky: | | | |
| Závazky po lehote splatnosti | | - | - |
| Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane | | 1 675 951 | 0 |
| Spolu krátkodobé záväzky | 122 | 1 675 951 | 0 |
| Dlhodobé záväzky: | | | |
| Závazky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov | | 4 313 | 0 |
| Závazky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov | | - | - |
| Spolu dlhodobé záväzky | 102 | 4 313 | 0 |

VII. VÝNOSY**1. Výnosy z hospodárskej činnosti**1.1. Tržby za predaj služieb (r. 05 výkazu ziskov a strát)

Tržby za vlastné výkony a tovar podľa typov výrobkov a služieb:

| <i>Oblasť odbytu</i> | <i>Poradenské služby</i> | |
|----------------------|--------------------------|-------------|
| | <i>2021</i> | <i>2020</i> |
| USA | 1 515 262 | 0 |
| Spolu | 1 515 262 | 0 |

Čistý obrat podľa § 19 ods. 1 písm. a) druhého bodu zákona

| <i>Položka</i> | <i>2021</i> | <i>2020</i> |
|---|------------------|-------------|
| Tržby z predaja služieb | 1 515 262 | 0 |
| Aktivácia | 0 | 0 |
| Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou | 0 | 0 |
| Čistý obrat celkom | 1 515 262 | 0 |

1.2. Výnosy z hospodárskej a finančnej činnosti

| <i>Položka</i> | <i>Riadok</i> | <i>2021</i> | <i>2020</i> |
|--|---------------|-------------|-------------|
| Aktivácia nákladov na dlhodobý nehmotný majetok | 07 | - | - |
| Tržby z predaja dlhodobého majetku | 08 | - | - |
| Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti | 09 | - | - |
| Finančné výnosy | 29 | 1 855 | - |
| <i>Kurzové zisky, z toho:</i> | 42 | 1 855 | - |
| <i>kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka</i> | | - | - |
| <i>ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:</i> | | | |
| <i>Výnosové úroky</i> | 41 | - | - |

Poznámky Úč POD 3-01

IČO: 53676912
DIČ: 2121466380**VIII. NÁKLADY**1. **Náklady z hospodárskej činnosti**1.1. Náklady za služby poskytnuté audítormi, ostatné náklady z hospodárskej činnosti a finančné náklady

| Položka | Riadok | 2021 | 2020 |
|---|---------------|-------------|-------------|
| Náklady za poskytnuté služby | 14 | 210 802 | 0 |
| <i>Telefón</i> | | 3 524 | 0 |
| <i>Právne poradenstvo</i> | | 1 200 | 0 |
| <i>Audít a účtovníctvo</i> | | 14 655 | 0 |
| <i>Poradenstvo</i> | | 177 302 | 0 |
| <i>Recruiting</i> | | 11 973 | 0 |
| <i>Poštovné</i> | | 25 | 0 |
| <i>Parkovné</i> | | 109 | 0 |
| <i>Cestovné</i> | | 2 014 | 0 |
| Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti z toho: | | | |
| <i>Kancelárske potreby</i> | 12 | 51 | 0 |
| <i>Drobný DM</i> | 12 | 3 683 | 0 |
| <i>Osobné náklady</i> | 15 | 1 199 062 | 0 |
| <i>Dane a poplatky</i> | 20 | 180 | 0 |
| Finančné náklady | 45 | 1 855 | 39 374 |
| <i>Kurzové straty, z toho:</i> | 52 | | |
| <i>kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka</i> | | | |
| <i>ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i> | | | |
| <i>Nákladové úroky</i> | 49 | 777 | 2 |
| <i>Ostatné finančné náklady</i> | 54 | 1 024 | 39 372 |

IX. INÉ AKTÍVA A INÉ PASÍVA1. **Podmienené záväzky**

K 31.12.2021 a k 31.12.2020 spoločnosť nemala žiadne podmienené záväzky a záruky.

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

V súvislosti s 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 pohonných hmôt, energií, materiálov, tovarov 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).