

Poznámky Úč PODV 3-01

IČO 3 1 3 5 5 2 4 2

DIČ 2 0 2 0 3 5 1 5 2 0

Článok I Všeobecné informácie

1. Základné informácie

Obchodné meno:	MIS s.r.o. (ďalej len „Spoločnosť“)
Sídlo:	Černyševského 26, 851 01 Bratislava
Právna forma:	Spoločnosť s ručením obmedzeným
Dátum vzniku:	zápis do obchodného registra: 07.07.1993
Hlavný predmet podnikania:	Vedenie účtovníctva

Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

- Vedenie účtovníctva
- Účetné poradenstvo
- Ekonomické a organizačné poradenstvo
- Reklamná činnosť v rozsahu voľnej živnosti
- Kúpa a predaj tovaru v rozsahu voľnej živnosti

2. Dátum schválenia účtovnej zvierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účetná zvierka Spoločnosti k 31. decembru 2021, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti 27. marca 2022.

3. Právny dôvod na zostavenie účtovnej zvierky

Účetná zvierka Spoločnosti k 31. decembru 2021 je zostavená ako riadna účetná zvierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve za účtovné obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022.

4. Údaje o skupine účtovných jednotiek

Spoločnosť je súčasťou konsolidovaného celku – je materskou spoločnosťou nasledovných účtovných jednotiek:

- MIS – Accounting, s.r.o.
- MIS - Services s.r.o.
- MIS - Advisory s.r.o.

Materská účtovná jednotka nemá povinnosť zostaviť konsolidovanú účetnú zvierku, nakoľko neboli splnené aspoň dve z nasledujúcich podmienok:

- a) Celková suma majetku materskej účtovnej jednotky a dcérskych účtovných jednotiek je väčšia ako 17.000.000 EUR,
- b) Čistý obrat materskej účtovnej jednotky a dcérskych účtovných jednotiek je vyšší ako 34.000.000 EUR,
- c) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov materskej účtovnej jednotky a dcérskych účtovných jednotiek za účtovné obdobie presiahol 250.

5. Priemerný prepočítaný počet zamestnancov

Údaje o priemernom prepočítanom počte zamestnancov za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Názov	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	7,6	7,6
Fyzický stav k 31.12	11	7

Článok II

Informácie o orgánoch spoločnosti

V účtovnom období 2021 neboli členom štatutárnych a iných orgánov poskytnuté žiadne záruky a iné zabezpečenia alebo pôžičky.

Článok III

Informácie o prijatých postupoch

1. **Predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti**
Vedenie spoločnosti vyhodnotilo dôsledky vplyvu intervencie ruských vojsk na Ukrajinu a konštatuje, že priamy dopad neočakáva (okrem rastúcich cien vstupov, najmä pohonných hmôt, energií, materiálov, tovarov a služieb) a preto konštatuje, že **Účetná zvierka je zostavená za predpokladu, že účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti (going concern) aj v nasledujúcom období.**
2. **Informácia o aplikácii účtovných zásad a účtovných metód a ich zmenách**
Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované.
3. **Informácia o charaktere a účele transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe**
Účtovná jednotka v priebehu účtovného obdobia neuskutočnila transakcie, ktoré sa neuvádzajú v súvahe.
4. **Spôsob a určenie ocenenia majetku a záväzkov vrátane určenia rozhodujúcich účtovných odhadov a predpokladov**

a) *Spôsob oceňovania majetku a záväzkov:*

Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.).

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku nie sú úroky z cudzích zdrojov ani realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného majetku nie sú úroky z cudzích zdrojov, ktoré vznikli do momentu zaradenia dlhodobého nehmotného majetku do používania.

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Vlastnými nákladmi sú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a nepriame náklady, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť.

Cenné papiere a podiely

Cenné papiere a podiely (okrem cenných papierov na obchodovanie) sa oceňujú obstarávacími cenami vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Od obstarávacej ceny je odpočítané zníženie hodnoty cenných papierov a podielov.

Cenné papiere na obchodovanie sa pri ich obstaraní oceňujú reálnou hodnotou.

Zásoby

Zásoby sa oceňujú nižšou z nasledujúcich hodnôt: obstarávacou cenou (nakupované zásoby) alebo vlastnými nákladmi (zásoby vytvorené vlastnou činnosťou) alebo čistou realizačnou hodnotou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Nakupované zásoby sa oceňujú váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien.

Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou; postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky.

Peňažné prostriedky a ceniny

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravou položkou.

Poznámky Úč PODV 3-01

IČO

3	1	3	5	5	2	4	2
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	3	5	1	5	2	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

Rezervy

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

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 zvierke v tomto zistenom ocenení.

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

Prenájom (lízing)

Majetok prenajatý na základe operatívneho prenájmu vykazuje ako svoj majetok jeho vlastník, nie nájomca.

Finančný prenájom je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajatej veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu. Majetok prenajatý formou finančného prenájmu vykazuje ako svoj majetok a odpisuje ho jeho nájomca, nie vlastník.

Prijatie majetku nájomcom sa v účtovníctve nájomcu účtuje v deň prijatia majetku na ťarchu príslušného účtu majetku so súvzťažným zápisom v prospech účtu 474 – Záväzky z nájmu vo výške dohodnutých platieb znížených o nerealizované finančné náklady.

Súčasťou dohodnutých platieb je aj kúpna cena, za ktorú na konci dohodnutej doby finančného prenájmu prechádza vlastnícke právo k prenajatému majetku z prenajímateľa na nájomcu. Dohodnutá doba nájmu je najmenej 60 % doby odpisovania podľa daňových predpisov, minimálne však 3 roky. Platba nájomného je alokovaná medzi splátku istiny a finančné náklady, vypočítané metódou efektívnej úrokovej miery. Finančné náklady sa účtujú na ťarchu účtu 562 – Úroky.

Cudzia mena

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.

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená.

Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti alebo z devízového účtu sa na prepočet cudzej meny na eurá použije referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený 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 zvierka, prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka, 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 alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka, sa už neprepočítavajú.

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.

Výnosy

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.), bez ohľadu na to, či zákazník mal vopred na zľavu nárok, alebo či ide o dodatočne uznanú zľavu.

Poznámky Úč PODV 3-01

IČO 3 1 3 5 5 2 4 2

DIČ 2 0 2 0 3 5 1 5 2 0

b) *Určenie odhadu zníženia hodnoty majetku a tvorba opravnej položky*

Podľa § 26 ods. 3 a 4 zákona o účtovníctve sa opravné položky vytvárajú pri prechodnom znížení hodnoty majetku. Opravnú položku je nutné vytvárať na základe opatrnosti, ak je predpoklad, že nastalo zníženie hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve.

Vývoj opravnej položky v priebehu účtovného obdobia je zobrazený v nasledujúcom prehľade:

Pohľadávky	Bežné účtovné obdobie (rok 2022)					Stav opravnej položky k 31.12.2022
	Stav opravnej položky k 1.1.2022	Tvorba opravnej položky	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva		
a	b	c	d	e	f	
Pohľadávky z obchodného styku	1 384	2 120	1 462	0	2 042	
Iné pohľadávky	0	0	0	0	0	
Pohľadávky spolu	1 384	2 120	1 462	0	2 042	

Opravná položka sa tvorila k pohľadávkam z obchodného styku po lehote splatnosti, nakoľko je riziko, že ju dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí. Tvorba opravnej položky bola v zmysle zákona o dani z príjmov.

c) *Určenie ocenenia záväzkov, stanovenie odhadu ocenenia rezerv*

Záväzky sa oceňujú menovitou hodnotou.

Rezervy sa tvoria ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účetná zvierka na základe zásady opatrnosti na riziká a straty. Rezerva sa oceňuje odhadom v sume dostatočnej na splnenie existujúcej povinnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účetná zvierka pri zohľadnení rizík a neistôt.

Prehľad o rezervách za bežné účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Stav k 1. 1. 2022	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31. 12. 2022
a	b	c	d	e	f
Krátkodobé rezervy, z toho:	9 301	7 087	9 301	0	7 087
Zákonné rezervy krátkodobé					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	9 301	7 087	9 301	0	7 087
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	9 301	7 087	9 301	0	7 087
Ostatné rezervy krátkodobé	556	0	556	0	0
Nevyfakturované dodávky majetku	0	0	0	0	0

d) *Ocenenie finančných nástrojov alebo majetku, ktorý nie je finančným nástrojom pri oceňovaní reálnou hodnotou*

Spoločnosť neúčtuje o finančných nástrojoch alebo majetku, ktorý nie je finančným nástrojom oceňovanom reálnou hodnotou.

Poznámky Úč PODV 3-01

IČO 3 1 3 5 5 2 4 2

DIČ 2 0 2 0 3 5 1 5 2 0

- e) určenie ocenenia finančných nástrojov alebo majetku, ktorý nie je finančným nástrojom pri oceňovaní obstarávacou cenou alebo vlastnými nákladmi

Spoločnosť neúčtuje o finančných nástrojoch alebo majetku, ktorý nie je finančným nástrojom oceňovanom obstarávacou cenou alebo vlastnými nákladmi.

- f) stanovenie metódy vlastného imania

Spoločnosť neúčtuje o podieloch, ktoré sa oceňujú metódou vlastného imania.

- g) tvorba odpisového plánu pre dlhodobý majetok, pričom sa uvádza doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pre účtovné odpisy

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína počnúc mesiacom zaradenia dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Pozemky sa neodpisujú. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Stavby	20 až 50	lineárna	2 až 5
Stroje, prístroje a zariadenia	4 až 5	lineárna	20 až 25
Dopravné prostriedky	5 až 6	lineárna	16 až 20
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	20	lineárna	5

- h) informácia o poskytnutých dotáciách a pri dotáciách na obstaranie majetku sa uvedú zložky majetku a ich ocenenie

Spoločnosť nečerpala žiadne dotácie

5. Informácia o oprave významných chýb minulých účtovných období

V účtovnom období 2020 Spoločnosť nevykonala žiadne opravy významných chýb minulých účtovných období.

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

1. Informácie o záväzkoch

Spoločnosť nemá záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov.

2. Informácie o vlastnom imaní

Prehľad o pohybe vlastného imania v priebehu účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Položka vlastného imania	Bežné účtovné obdobie (2022)				
	Stav k 1.1.2022	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2022
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	15 750	0	0	0	15 750
Zákonný rezervný fond	1 575	0	0	0	1 575
Nerozdelený zisk minulých rokov	57 814	0	0	30 036	87 851
Výsledok hospod.bežného účt.obdobia	30 036	0	28 198	-30 036	-28 198
Spolu	105 175	0	28 198	0	76 978

Poznámky Úč PODV 3-01

IČO 3 1 3 5 5 2 4 2

DIČ 2 0 2 0 3 5 1 5 2 0

3. Informácie o kapitálových fondoch

Spoločnosť v roku 2022 nevytvorila kapitálový fond z príspevkov podľa § 123 ods. 2 a § 217a Obchodného zákonníka.

4. Informácie o dlhodobom hmotnom majetku

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie				Spolu
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	
a	b	c	d	i	j
Prvotné ocenenie					
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	42 439	212 376	0	254 815
Prírastky	0	0	0	3 000	3 000
Úbytky	0	0	49 226	0	49 226
Presuny	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	42 439	163 150	3 000	208 589
Oprávky					
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	14 678	189 762	0	204 440
Prírastky	0	2 122	16 479	0	18 601
Úbytky	0	0	49 226	0	49 226
Presuny	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	16 800	157 015	0	173 815
Opravné položky					
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota					
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	27 761	22 614	0	50 375
Stav na konci účtovného obdobia	0	25 639	6 135	3 000	34 774

5. Informácia o sume a dôvodoch vzniku jednotlivých položiek nákladov alebo výnosov, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt

V účtovnom období 2022 Spoločnosť nevznikli náklady alebo výnosy, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt.

Poznámky Úč PODV 3-01

IČO 3 1 3 5 5 2 4 2

DIČ 2 0 2 0 3 5 1 5 2 0

6. Informácie o dani z príjmov

Prevod od teoretickej dane z príjmov k vykázanej dani z príjmov je uvedený v nasledujúcom prehľade:

a	2021			2022		
	Základ dane b	Daň c	Daň v % d	Základ dane e	Daň f	Daň v % g
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	31 045		100,00 %	-28 198		100,00 %
teoretická daň		6 519	21,00 %		-5 922	21,00 %
Daňovo neuznané náklady	12 572	2 640	8,50 %	24 568	5 159	-18,30 %
Výnosy nepodliehajúce dani	-38 810	-8 150	-26,25 %	-35 524	-7 460	26,46 %
Umorenie daňovej straty	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Spolu	4 807	1 009	3,25 %	-39 153	-8 223	29,16 %
Splatná daň z príjmov		1 009	3,25 %		-8 223	29,16 %
Odložená daň z príjmov		0	0,00 %		0	0,00 %
Celková daň z príjmov		1 009	3,25 %		-8 223	29,16 %

Článok V

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

Spoločnosť neeviduje žiaden podmienený majetok, záväzky, ostatné finančné povinnosti, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch a taktiež neeviduje žiadne skutočnosti na podsúvahových účtoch.

Článok VI

Udalosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účetná zvierka

Po skončení účtovného obdobia 2021 nenastali žiadne udalosti osobitného významu.

- 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 UZ).

Článok VII

Ostatné informácie

Spoločnosť nemá udelené výlučné právo alebo osobitné právo, ktorým by sa udelilo právo poskytovať služby vo verejnom záujme.

Na Spoločnosť sa nevzťahuje § 23d ods. 6 zákona, ktorej činnosť je zaradená do kategórie priemyselnej výroby podľa osobitného predpisu.