

Poznámky k účtovnej závierke

zostavenej k 30. júnu 2023

A. ZÁKLADNÉ INFORMÁCIE**1. Obchodné meno a sídlo**

Názov spoločnosti FINAUDIT, s.r.o.
Adresa spoločnosti 040 01 Košice, Dargovská 3

Spoločnosť FINAUDIT, s.r.o. (ďalej len „Spoločnosť“) bola založená 26.9.1996 a do Obchodného registra bola zapísaná 14.11.1996 (Obchodný register Okresného súdu Košice I, oddiel Sro, vložka č. 8686/V). IČO 31736491, DIČ 2020757112, IČ DPH SK2020757112.

2. Hlavné činnosti Spoločnosti podľa výpisu z Obchodného registra

- audítorská činnosť overenia účtovných závierok,
- účtovné poradenstvo.

Neobmedzené ručenie

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

3. Priemerný počet zamestnancov- Informácie v príloha č. 3 časti A písm. c/ o počte zamestnancov.

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	1	1
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	1	1
počet vedúcich zamestnancov	1	1

4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 30. 6. 2023 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie hospodárskeho roka od 1. júla 2022 do 30. júna 2023.

5. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Valné zhromaždenie schválilo dňa 13.7.2022 účtovnú závierku Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie hospodárskeho roka od 1.7.2021 do 30.6.2022.

6. Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie zostavená k 30. júnu 2022

bola uložená do registra účtovných závierok prostredníctvom finančnej správy.

C. KONSOLIDOVANÝ CELOK.

Spoločnosť nie je súčasťou konsolidovaného celku.

D. V POZNÁMKACH SÚ UVEDENÉ ĎALŠIE INFORMÁCIE O :

- použitých účtovných zásadách a účtovných metódach – v časti E
- údajoch vykázaných na strane aktív súvahy - v časti F
- údajoch vykázaných na strane pasív súvahy – v časti G
- výnosoch – v časti H
- nákladoch – v časti J
- informácie k údajom o ekonomických vzťahoch so spriaznenými osobami- v časti N
- prehľade zmien vlastného imania – v časti P.

E. ÚČTOVNÉ METÓDY A VŠEOBECNÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY

a/ Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti v súlade so zákonom o účtovníctve platným v Slovenskej republike a nadväzujúcimi postupmi účtovania.

Účtovníctvo Spoločnosť 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.

Peňažné údaje v účtovnej závierke sú uvedené v celých €.

b/ Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s obstaraním. V účtovnom období spoločnosť neobstarala novonadobudnutý dlhodobý majetok.

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou spoločnosť neviduje.

Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatne spoločnosť neviduje.

Dlhodobý nehmotný majetok spoločnosť neviduje.

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Odpisovať sa začína v mesiaci, v ktorom bol majetok zaradený do užívania. Hmotný majetok, ktorého obstarávací cena neprevyšuje 1 700 EUR, sa nezaraďuje na účty dlhodobého majetku a odpisuje sa jednorazovo pri uvedení do používania.

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
<i>Ost.majetok – TZ prenajatej. nehnutel. archív</i>	40 r. od 1.1.2015	Rovnomerne	2,5 % od 1.1.2015
<i>Ost.majetok – TZ prenajatej nehnuteľnosti stavebné úpravy.</i>	40 r. od 1.1.2015	Rovnomerne	2,5 % od 1.1.2015

Ostatný majetok bol z dôvodu ukončenia nájomného vzťahu ku dňu účtovnej závierky vyradený z účtovnej evidencie ako zmarená investícia a odpisovanie bolo pre bežné účtovné obdobie odpisovanie.

Opravné položky k dlhodobému majetku spoločnosť netvorila.

Cenné papiere a podiely

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

c/ Zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s obstaraním. Spoločnosť účtuje o zásobách spôsobom B pri ich obstaraní do nákladov. Spoločnosť neeviduje skladovateľné zásoby. Ako zásoby sa účtuje obstaranie režijného materiálu a drobného majetku, ktorého ocenenie neprevyšuje stanovenú hodnotu pre jeho zaradenie do dlhodobého majetku.

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou spoločnosť neeviduje.

Zákazková výroba

Spoločnosť neúčtuje o zákazkovej výrobe, predmetom činnosti spoločnosti sú služby.

d/ Pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou. Postúpené pohľadávky spoločnosť neeviduje. Spoločnosť ku dňu účtovnej závierky eviduje pohľadávky v lehote splatnosti z bežného účtovného obdobia.

e/ Finančné účty

Finančné účty tvorí zostatok na bankovom účte uzatvorený pre podnikateľskú činnosť dlhodobo v Slovenskej sporiteľni pobočka Košice a peňažné prostriedky v hotovosti v mene euro.

f/ Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

Náklady budúcich období sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím pri dopredu platených nákladoch na poplatky profesionálnym komorám a poisťovní z výkonu činnosti z dôvodu, že účtovným obdobím spoločnosti je hospodársky rok. O príjmoch budúcich období spoločnosť neúčtovala.

g/ Rezervy.

Rezerva je záväzok predstavujúci existujúcu povinnosť Spoločnosti, ktorá vznikla z minulých udalostí a je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži jej ekonomické úžitky. Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa odhadom v sume potrebnej na splnenie existujúcej povinnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Spoločnosť v účtovnom období netvorila daňové rezervy. Záväzky spoločnosti vznikali v reálnom čase bez potreby tvorby ďalších rezerv.

Opravné položky

Spoločnosť nemá dôvod na tvorbu opravných položiek k majetku.

h/ Záväzky

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky pri ich prevzatí sa oceňujú hodnotou v zmluvnej výške. Spoločnosť neeviduje záväzky po lehote splatnosti. Krátkodobé daňové záväzky a záväzky miezd a z odvodov do poisťovních fondov sú vykázané za posledné výplatné, účtovné a zdaňovacie obdobie s termínom splatnosti po súvahovom dni. Záväzky voči spoločníkovi vznikli z bežných výdavkov hradených spoločníkom v bežnom účtovnom období.

i/ Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím. Spoločnosť neeviduje záväzky a výnosy, ktoré by bolo potrebné časovo rozlíšiť.

j/ Vykazovanie výnosov

Výnosy z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté. Výnosy sa vykazujú po odpočítaní dane z pridanej hodnoty. Spoločnosť účtuje o tržbách za služby na základe zmluvného vzťahu v období, v ktorom boli služby poskytnuté, dokončené a odovzdané.

k/ Leasing.

Spoločnosť neuzatvorila žiadnu zmluvu o finančnom prenájme.

l/ Cudzí mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem preddavkov prijatých a poskytnutých) sa prepočítavajú na eurá referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou. V účtovnom období spoločnosť neúčtovala o majetku a záväzkoch v cudzej mene.

m/ Splatná daň z príjmu.

Daň z príjmov sa účtuje do nákladov Spoločnosti v období vzniku daňovej povinnosti Spoločnosti a je vypočítaná zo základu dane vyplývajúceho z účtovného hospodárskeho výsledku pred zdanením, ktorý bol upravený o pripočítateľné a odpočítateľné položky z titulu

trvalých úprav daňového základu. Splatná daň z príjmov PO je vykázaná po znížení o preddavky na daň z príjmov, ktoré Spoločnosť uhradila v jednotlivých štvrtrokoch hospodárskeho roka. Spoločnosť po zápočte úhrady preddavkov na daň z príjmu PO v bežnom a za nasledujúce zdaňovacie obdobie vykazuje v súvahe daňový preplatok k dani z príjmu PO.

n/ Porovnateľné údaje.

Údaje za predošlé účtovné obdobie boli vykázané v súlade s údajmi uvedenými v bežnom účtovnom období. V účtovnom období nedošlo k zmene formy a obsahu vykazovania porovnateľných údajov v účtovnej závierke.

o/ Oprava chýb minulých období.

V účtovnom období sa neúčtovalo o oprave chýb minulých období.

F. INFOEMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV SÚVAHY.

3. Informácie k prílohe č. 3 časti F písm. a/ o dlhodobom hmotnom majetku

Prehľad pohybu dlhodobého hmotného majetku za bežné a predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený nižšie:

Bežné účtovné obdobie									
Dlhodobý hmotný majetok	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
A	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia						7584			7584
Prírastky									
Úbytky						7584			7584
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia						0			0
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia						3193			3193

Pohľadávky a	Bežné účtovné obdobie				
	Stav OP na začiatku účtovného obdobia b	Tvorba OP c	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti d	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva e	Stav OP na konci účtovného obdobia F
Pohľadávky z obchodného styku					
Pohľadávky voči DÚJ a MÚJ					
Ostatné pohľadávky v rámci kons. celku					
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu					
Iné pohľadávky					
Pohľadávky spolu					0

Veková štruktúra dlhodobých a krátkodobých pohľadávok je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky a	V lehote splatnosti b	Po lehote splatnosti c	Pohľadávky spolu
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku			
Pohľadávky voči DÚJ a MÚJ			
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Iné pohľadávky			
Dlhodobé pohľadávky spolu			
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	10800		10800
Pohľadávky voči DÚJ a MÚJ			
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Sociálne poistenie			

Daňové pohľadávky	2573		2573
Iné pohľadávky			
Krátkodobé pohľadávky spolu	13373		13373

Krátkodobé pohľadávky tvoria pohľadávky z bežnej činnosti spoločnosti v lehote splatnosti a pohľadávka k dani z príjmu PO z dôvodu preplatku na dani z príjmov PO poľa DP a preddavkov k dani z príjmov na nasledujúce účtovné obdobie.

5. Finančné účty

Informácie k prílohe č. 3 časť F písm. w/ o krátkodobom finančnom majetku

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica, ceniny	5600	7600
Bežné bankové účty	3441	210
Bankové účty termínované		
Peniaze na ceste		
Spolu	9041	7810

S bežným účtom v banke môže Spoločnosť voľne disponovať. Spoločnosť má dlhodobý otvorený jeden bežný podnikateľský účet v Slovenskej sporiteľni, pobočka Košice.

6. Informácie k časti F písm. b/ prílohy č. 3 o významných položkách časového rozlíšenia na strane aktív:

Spoločnosť eviduje na účte časového rozlíšenia aktív náklady na služby a na poplatky profesijným komorám SKAU, UDVA a zákonného poistenia z výkonu činnosti za II. polrok 2023 z dôvodu, že spoločnosť má hospodársky rok k 30.6. kalendárneho roka.

G. INFOMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY.

7. Informácie k prílohe č. 3 časti G písm. a/ tretieho bodu o rozdelení účtovného zisku.

	Bezprostredne predchádzajúce účtovné
--	--------------------------------------

	obdobie
Účtovný zisk k 30.6.2022	18719
Rozdelenie účtovného zisku	Bežné účtovné obdobie
Prídel do zákonného rezervného fondu	19
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	
Prídel do sociálneho fondu	
Prídel na zvýšenie základného imania	
Úhrada straty minulých období	
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	18700
Iné – podiely na zisku zamestnancom	
Spolu	18719

Rezervy

8. Informácie k príloha č. 3 časti G písm. b/ o rezervách

Názov položky a	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
	b	c	d	e	F
Dlhodobé rezervy, z toho:					
Krátkodobé rezervy zákonné, z toho:					0
Nevyčerpané dovolenky a odvody					0

Záväzky

9. Informácie k prílohe č. 3 časti G písm. c/ a d/ o záväzkoch

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dlhodobé záväzky spolu	0	0
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov		
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	0	0
Krátkodobé záväzky spolu	3289	2864
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	3289	2864
Záväzky po lehote splatnosti		

Spoločnosť eviduje bežné záväzky zo zúčtovania miezd za mesiac 06/2023, záväzku dane zo mzdy zo závislej činnosti a poisťných fondov za 06/2023, z vykázaného záväzku dane DPH za II. štvrťrok 2023 podľa daňového priznania k DPH a záväzku voči spoločníkovi za drobné výdaje. Záväzky po lehote splatnosti a záväzky z obchodného styku spoločnosť neeviduje.

Sociálny fond

10. Informácie k prílohe č. 3 časti. G písm. g/ o záväzkoch zo sociálneho fondu

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Začiatkový stav sociálneho fondu		
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov		
Tvorba sociálneho fondu zo zisku		
Ostatná tvorba sociálneho fondu		
Tvorba sociálneho fondu spolu		
Čerpanie sociálneho fondu		
Konečný zostatok sociálneho fondu		

Bankové úvery, pôžičky a krátkodobé finančné výpomoci

11. Záväzky z cudzích zdrojov spoločnosť neeviduje.

Záväzky z finančného prenájmu (u nájomcu)

12. Záväzky z finančného prenájmu spoločnosť neeviduje.

H. INFORMÁCIE O VÝNOSOCH

13. Informácie k prílohe č. 3 časti H písm. g/ o čistom obrate

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby za vlastné výrobky		
Tržby z predaja služieb	42900	43850
Tržby za predaj majetku		
Výnosy zo zákazky		
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj		
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou		
Čistý obrat celkom	42900	43850

Tržby za vlastné služby sú za auditorské služby štatutárneho auditu a za ostatné uisťovacie služby.

INFORMÁCIE O NÁKLADOCH

14. Informácie k prílohe č. 3 časti I. o nákladoch

Náklady voči audítorovi, auditorskej spoločnosti

Spoločnosť nemá povinnosť auditu účtovnej závierky.

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Ostatné významné náklady na poskytnuté služby		
telefónne poplatky	312	261
poštovné	87	152
školenia a semináre	108	100
nájomné priestorov a archívu	4000	4000
cestovné	38	40

Významné položky finančných nákladov tvoria zákonné poplatky do profesijnej komory SKAU a úradu pre dohľad UDVA vo výške 1 310 €, zákonné poistenie profesijnej činnosti vo výške 394 € a bankové poplatky vo výške 162 €. V účtovnom období spoločnosť účtovala na účte ostatných nákladov na hospodársku činnosť o zmarenej investícii z dôvodu vyradenia technického zhodnotenia prenajatého majetku pri ukončení nájomnej zmluvy vo výške 4 391 €.

INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

15. Informácie k prílohe č. 3 časti J písm. f/ a g/ o daniach z príjmov

Názov položky a	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Základ dane B	Daň C	Daň v % d	Základ dane e	Daň f	Daň v % G
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	16670	X	x	23027	x	X
teoretická daň	X	2500	15%	x	3587	15%
Daňovo neuznané náklady	10175			5695		
Výnosy nepodliehajúce dani						
Vplyv nezúčtovanej odloženej daňovej pohľadávky						
Umorenie daňovej straty						
Zmena sadzby dane						
Iné odpoč. položky						
Spolu základ dane	26846			28723		
Splatná daň z príjmov	X	4027	15%	x	4308	15%
Odložená daň z príjmov	X	x		x	x	
Celková daň z príjmov	X	4027	15%	x	4308	15%

N. INFORMÁCIE K ÚDAJOM O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH SO SPRIAZNENÝMI OSOBAMI.

V danom hospodárskom roku boli spoločníkovi vyplatené príjmy zo závislej činnosti vykázané v hrubej mzde a účtované na účte 522 vo výške 2 280 € a boli vyplatené podiely na zisku z hospodárskeho výsledku za predchádzajúci rok výške 18 700 €.

Spoločnosť ku dňu konca účtovného obdobia ukončila zmluvu na dlhodobý prenájom kancelárskych priestorov a archívu so spriaznenou osobou spoločníka vo výške nájmu 4 000 € ročne.

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

Predpokladáme, že v období po súvahovom dni nastali skutočnosti, ktoré budú mať vplyv na zníženie našich tržieb v nasledujúcom účtovnom období z dôvodu zmeny zákona o účtovníctve - ďalšia etapa významného zvýšenia limitov ukazovateľov na povinný audit účtovných závierok nami doteraz dlhodobo auditovaných obchodných spoločností. S rozšírením počtu auditovaných spoločností v nasledujúcom účtovnom období neuvažujeme.

P. PREHĽAD ZMIEN VLASTNÉHO IMANIA.

16. Informácia k prílohe č. 3 časti P o zmenách vlastného imania.

Položka vlastného imania a	Bežné účtovné obdobie k 30.6.2022				
	Stav na začiatku účtovného obdobia b	Prírastky C	Úbytky d	Presuny E	Stav na konci účtovného obdobia F
Základné imanie	6639				6639
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely					
Zmena základného imania					
Pohľadávky za upísané vlastné imanie					
Emisné ážio					
Ostatné kapitálové fondy					
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov					
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín					
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení					
Zákonný rezervný fond	665		20		685

Nedeliteľný fond					
Štatutárne fondy a ostatné fondy					
Nerozdelený zisk minulých rokov					
Neuhradená strata minulých rokov					
Výsledok hospodárenia bežné ho účtovného obdobia	18719		6075		12644
Ostatné položky vlastného imania					
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby- podnikateľa					

