

Poznámky k účtovnej závierke Varená zmrzlina, s.r.o. Dubková 116, 02055 Lazy pod Makytou k 31.12.2023

Všeobecné údaje

Spoločnosť Varená zmrzlina, s.r.o. Dubková 116, 020 55 Lazy pod Makytou vznikla a do Obchodného registra Okresného súdu Trenčín Oddiel Sro, vložka číslo 36415/R bola zapísaná dňa 18.5.2018 ako CUKRÁREŇ PRED OPONOU s.r.o. Púchov. Dňa 8.3.2023 bol vykonaný zápis, ktorým sa vymazáva Obchodné meno CUKRÁREŇ PRED OPONOU s.r.o. a zapisuje sa Varená zmrzlina, s.r.o. so sídlom Dubková 116 Lazy pod Makytou. Vymazal sa konateľ Mgr. Lucia Chodúrová a zapísal sa konateľ Emília Podymáková.

Predmet činnosti:

- Výroba cukrárskych výrobkov
- Prenájom nehnuteľností spojený s poskytovaním iných než základných služieb spojených s prenájomom

Informácie o orgánoch spoločnosti:

Štatutárny orgán: spoločnosť má jedného konateľa
Emília Podymáková podiel na základnom imaní 100%.

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov

Spoločnosť zamestnáva iba pracovníkov na dohodu.

Spoločnosť nie je súčasťou konsolidovaného celku inej obchodnej spoločnosti.

Informácie o prijatých postupoch

Účtovná závierka spoločnosti Varená zmrzlina, s.r.o. k 31. decembru 2023 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 odst. 6 zákona NR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve za účtovné obdobie od 1.januára do 31.decembra.

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu, že spoločnosť bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti.

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

Spoločnosť uplatňuje účtovné zásady a účtovné metódy v súlade s platnými účtovnými predpismi. Účtovníctvo vedie na základe 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 zaplatenia. Nasledovné oceňovanie jednotlivých položiek majetku a záväzkov sa netýka spoločnosti v bodoch dlhodobý hmotný majetok, finančný majetok dlhodobý, zásoby, vlastné pohľadávky, zamestnanecké požitky, dotácie a príjmy a výdavky budúcich období.

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

Spôsob oceňovania

Dlhodobý nakupovaný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a cenu nákladov súvisiacich s obstaraním, ako je clo, preprava, montáž a pod.

Odpisy dlhodobého majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebovania. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca kedy bol uvedený do používania. Drobný dlhodobý majetok, ktorého obstarávací cena, resp. vlastné náklady je 1 700 eur a nižšia, sa odpisuje jednorázovo pri uvedení do používania, pri dlhodobom nehmotnom majetku je cena 2 400 eur a nižšia.

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje metódou rovnomerného odpisovania alebo metódou zrýchleného odpisovania a nemožno ho po celú dobu odpisovania meniť.

Pozemky sa neodpisujú.

Predpokladaná doba používania a doba odpisovania je v nasledujúcej tabuľke:

Odpisová skupina	Doba odpisovania
1	4
2	6
3	8
4	12
5	20
6	40

Pri rovnomernom odpisovaní sa ročný odpis určí ako podiel vstupnej ceny a doby odpisovania ustanovenej v § 26 odst.1 takto:

Odpisová skupina	Ročný odpis
1	1/4
2	1/6
3	1/8
4	1/12
5	1/20
6	1/40

Zásoby

Zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním ako je clo, preprava, provízie, skonto a pod.

Pohľadávky

Pohľadávky sa oceňujú pri ich vzniku ich menovitou hodnotou, postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.

Peňažné prostriedky a ceniny

Peňažné prostriedky sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou. Cenné papiere, dlhové cenné papiere na obchodovanie sa oceňujú obstarávacími cenami vrátane nákladov na ich obstaranie

Zamestnanecké požitky

Platy, mzdy, príspevky do štátnych dôchodkových a poisťných fondov sa účtujú v účtovnom období, s ktorým časovo a vecne súvisia.

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.

Dotácie

Dotácie zo ŠR na hospodársku činnosť sa najskôr vykazujú ako výnosy budúcich období a do výkazu ziskov a strát sa rozpúšťajú ako výnosy z hospodárskej činnosti v časovej a vecnej súvislosti s vynaložením nákladov na príslušný účet.

Splatná daň z príjmov

Daň z príjmov sa účtuje do nákladov v období vzniku daňovej povinnosti a vo výkaze ziskov a strát je vypočítaná zo základu vyplývajúceho z hospodárskeho výsledku pred zdanením, ktorý bol upravený o pripočítateľné a odpočítateľné položky z titulu trvalých a dočasných úprav daňového základu a umorenia straty.

Daňový záväzok je uvedený po znížení o preddavky na daň z príjmov, ktoré Spoločnosť uhradila v priebehu roka. V prípade, že uhradené preddavky na daň sú v priebehu roka vyššie ako daňová povinnosť, vyказuje sa daňová pohľadávka.

Záväzky

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú ich 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 závierke v tomto zistenom ocenení.

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.

Výnosy budúcich období a výdavky 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.

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.

Informácie o údajoch vykázaných na strane aktív súvahy

Materiál na sklade spoločnosť nevyказuje. Peniaze v pokladni k 31.12. 2023 sú vo výške 7 783,58 eur. Bankové účty 1 376,76 eur. Pohľadávky z obchodného styku spoločnosť nemá. Neuhradená strata minulých rokov je strata za rok 2018 vo výške 290,85 eur.

Spoločnosť nemá účtované výnimočné výnosy a náklady.

Spoločnosť nemá vlastné akcie.

Spoločnosť nemá pôžičky členom štatutárneho orgánu, nemá obsahovú náplň.

Informácie o údajoch vykázaných na strane pasív súvahy

Dodávatelia vo výške 346,54 eur sú záväzky za spotrebu elektrickej energie 1 060,52 eur a dobropis obrátový bonus od firmy LIBEX s.r.o. Žilina vo výške 713,58 eur.

Rezervy boli tvorené vo výške 100 eur – je to rezerva na účtovnú závierku. Nevyfakturované dodávky 200 eur je nevyfakturované účtovníctvo do konca roku 2023.

Základné imanie spoločnosti je 5 000 eur a je splatené v plnom rozsahu.

Hospodársky výsledok za účtovné obdobie je zisk vo výške 3 804,66 eur ale daňový hospodársky výsledok po úpravách pripočítateľných a odpočítateľných položkách je zisk vo výške 4 104,66 eur. Je navýšený o neuhradené záväzky za účtovníctvo, ktoré budú v nákladoch až po ich zaplatení a tiež o náklady na účtovnú závierku, tak isto až po zaplatení.

Príjmy v účtovnom období tvorili tržby z predaja služieb vo výške 25 618,15 eur .

Výdavky tvorili najmä náklady na materiál a služby a výdavky na mzdy a odvody za zamestnancov.

- Spotreba materiálu	15 368,12 eur
- energia	1 060,52
- Služby	2 045,77 eur
- Mzdové náklady	2 602,58 eur
- Záonné poistenie	601,75 eur
- Dane a poplatky	86,75 eur
- Finančné náklady	48 eur

Daň pre rok 2023 je stanovená vo výške 21% pre právnické osoby a vo výške 15% pre právnické osoby, ktorých výška obrátu nepresiahla 49 790 eur. Spoločnosť je povinná zaplatiť daň 15% vo výške 615,70 eur.