

POZNÁMKY k 31.12.2023**I. Všeobecné informácie****1. Informácie o účtovnej jednotke a opis činnosti účtovnej jednotky**

Názov a sídlo	TIMP, s. r. o. Centrum 25/30, 017 01 Považská Bystrica
Právna forma	Spoločnosť s ručením obmedzeným
Dátum založenia	17.03.2009
Dátum vzniku	01.04.2009 Zápis do obchodného registra: 01.04.2009 (Obchodný register Okresného súdu Trenčín, Oddiel: Sro, Vložka číslo: 21488/R)
IČO	44713363
DIČ	2022808458
IČ DPH	SK2022808458

Hlavné činnosti vykonávané účtovou jednotkou v nadväznosti na predmet podnikania zapísaný v obchodnom registri:

- Reklamné a marketingové činnosti
- Služby súvisiace s počítačovým spracovaním údajov

2. Schválenie účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka spoločnosti TIMP, s. r. o. za rok 2022 bola schválená Rozhodnutím jediného spoločníka v pôsobnosti valného zhromaždenia – Rozhodnutie č.1/2/2023 zo dňa 28.02.2023.

3. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka spoločnosti k 31.12.2023 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods.6 zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a postupov účtovania pre podnikateľov, a to za účtovné obdobie od 01.01.2023 do 31.12.2023.

4. Údaje o skupine účtovných jednotiek

Spoločnosť nemá žiadny podiel na základnom imaní v iných spoločnostiach. Účtovná jednotka nie je súčasťou žiadnej skupiny.

5. Informácie o počte zamestnancov účtovnej jednotky

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	16,01	16,42

II. Informácie o orgánoch spoločnosti

Okrem odmeny vyplatenej štatutárnemu orgánu uvedenej na r.17 Výkazu ziskov a strát neboli účtovnou jednotkou poskytnuté žiadne záruky, pôžičky, iné zabezpečenia, finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely a ani iné výhody vyplývajúce z členstva v štatutárnych a dozorných orgánoch spoločnosti.

III. Informácie o prijatých postupoch

1. Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania činnosti. Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady neboli účtovnou jednotkou v priebehu účtovného obdobia menené, boli konzistentne aplikované počas celého účtovného obdobia (01.01.2023 – 31.12.2023).

2. Informácie o aplikácii účtovných zásad a účtovných metód

Spoločnosť uplatňuje účtovné princípy a postupy účtovania v súlade so zákonom o účtovníctve č.431/2002 v znení neskorších predpisov a opatrením MF SR č.23054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov v znení neskorších, ktoré platia v Slovenskej republike. V súlade s týmito predpismi je účtovná závierka zostavená na základe účtovníctva, ktoré je vedené v peňažných jednotkách slovenskej meny euro. Účtovníctvo je vedené na akruálnom princípe, t.j. o nákladoch a výnosoch sa účtuje v momente, keď sú plnené bez ohľadu na dátum ich úhrady, inkasa alebo deň vyrovnania iným spôsobom. Dodržiava sa pritom zásada časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov. Uplatňuje sa princíp opatrnosti. Ku dňu zostavenia účtovnej závierky sa nevyskytli žiadne významné udalosti, znehodnotenia a straty, ktoré by sa týkali majetku a záväzkov.

3. Informácia o charaktere a účele transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe

V priebehu účtovného obdobia sa nevyskytli transakcie, ktoré sa neuvádzajú v súvahe, z ktorých by vyplývali riziká alebo výnosy, ktoré by mali vplyv na posúdenie finančnej situácie účtovnej jednotky.

4. Spôsob a určenie ocenenia majetku a záväzkov

- a) **Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok** sa vykazuje v obstarávacích cenách znížených o oprávky a straty zo zníženia hodnoty (opravné položky). Obstarávacia cena zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (dopravu, montáž, clo a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny nie sú úroky z úverov. Spoločnosť nepoužíva kategóriu drobného dlhodobého nehmotného majetku, teda položky s dobou životnosti nad jeden rok a jednotkovou cenou rovnou alebo nižšou ako 2 400 eur; tieto účtuje v zmysle interného predpisu priamo do nákladov. Spoločnosť nepoužíva kategóriu drobného dlhodobého hmotného majetku, teda položky s dobou životnosti nad jeden rok a jednotkovou cenou rovnou alebo nižšou ako 1 700 eur; tieto účtuje v zmysle interného predpisu priamo do nákladov. Spoločnosť nevytvárala vlastnou činnosťou dlhodobý hmotný a nehmotný majetok.

Spôsob zostavenia odpisového plánu

Odpisy dlhodobého majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby používania a predpokladaného priebehu opotrebovania majetku. Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok je odpisovaný podľa odpisového plánu. Daňové a účtovné odpisy sa rovnajú.

Účtovné odpisy dlhodobého majetku boli pre rok 2023 v súlade so zákonom o dani z príjmov stanovené nasledovne:

Druh dlhodobého majetku	Metóda odpisovania	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
Stroje, prístroje a zariadenia	rovnomerne	4	25
Dopravné prostriedky	rovnomerne	4	25

- b) **Zásoby** sa pri nákupe oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním (prepravu, clo, poistné a pod.). Spoločnosť má stanovené účtovanie o zásobách spôsobom B.
- c) **Pohľadávky** sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou, postúpené pohľadávky sa oceňujú obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. K pohľadávkam, u ktorých hrozí riziko nezaplatenia, tvorí účtovná jednotka opravné položky.
Spoločnosť TIMP, s. r. o. neevidovala ku dňu zostavenia účtovnej závierky t.j. k 31.12.2023 pohľadávky, u ktorých by hrozilo riziko nezaplatenia. Z uvedeného dôvodu netvorila opravné položky k pohľadávkam.
- d) **Peňažné prostriedky a ceniny** sa oceňujú ich menovitou hodnotou.
- e) **Náklady budúcich období a príjmy 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. Spoločnosť TIMP, s. r. o. (zatriedená ako malá účtovná jednotka) má internou smernicou stanovené v súlade s § 56 ods. 14 Postupov účtovania, že na účtoch časového rozlíšenia nebude účtovať, ak ide o nevýznamný a stále sa opakujúci účtovný prípad týkajúci sa časového rozlíšenia nákladov alebo výnosov posledného a prvého mesiaca účtovného obdobia (ako sú napr. náklady na telefónne poplatky, registrácia webových domén a iné). Ako nevýznamnú sumu stanovuje spoločnosť čiastku 200,- eur za jedno plnenie.
- f) **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.
Rezervy na mzdy za nevyčerpané dovolenky zamestnancov, spoločníka zo závislej činnosti a zamestnankyne na materskej dovolenke, vrátane zákonného poistenia boli vytvorené vo výške nevyčerpanej dovolenky jednotlivých zamestnancov. Rezervy na nevyfakturované dodávky a služby boli vytvorené v očakávanej výške záväzku.
- g) **Záväzky** pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Prevzaté záväzky 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 účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.
- h) **Cudzia mena** – majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítava na eurá referenčným výmenným kurzom Európskej centrálnej banky alebo Národnej banky Slovenska vyhláseným v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Ku dňu ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa majetok a záväzky v cudzej mene prepočítajú na eurá referenčným výmenným kurzom Európskej centrálnej banky alebo Národnej banky Slovenska vyhláseným v tento deň.
- i) **Daň z príjmov** sa skladá zo splatnej dane a odloženej dane z príjmov. Splatná daň z príjmov sa počíta za rok 2023 vo výške 21% daňového základu, ktorý sa vypočítal úpravou výsledku hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením o pripočítateľné a odpočítateľné položky. Pri príjmoch, ktoré nie sú zahrňované do základu podľa § 17 odst.3 písm. a) /príjem, pri ktorom vybraním dane zrážkou je daňová povinnosť splnená/ je daň zrazená vo výške 19 % - výnosy z kreditných úrokov. Účtovná jednotka účtuje o odloženej dani z titulu existencie záväzku, ktorý sa viaže k zaúčtovanému nákladu daňovo uplatniteľnému až po úhrade záväzku v zmysle ustanovení zákona o dani z príjmu.

Finančný majetok a deriváty

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň pre uvedenú časť poznámok.

Informácia o poskytnutých dotáciách

Účtovnej jednotke neboli poskytnuté žiadne dotácie.

5. Opravy chýb minulých účtovných období

Opravy nevýznamných nákladov a nevýznamných výnosov minulých účtovných období účtuje spoločnosť ako účtovné prípady bežného účtovného obdobia na príslušných účtoch nákladov alebo výnosov z hospodárskej činnosti. Spoločnosť má stanovenú pre účely metodiky opravy chýb minulých rokov hranicu významnosti vo výške 10.000,- eur. Významné opravy chýb účtovných období a rozdiely zo zmien použitých účtovných metód a účtovných zásad sa účtujú na účte 428 – Nerozdelený zisk minulých rokov alebo na účte 429 – Neuhradená strata minulých rokov.

V priebehu účtovného obdobia neboli účtované žiadne významné ani nevýznamné opravy chýb minulých účtovných období.

IV. Informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú súvahu a výkaz ziskov a strát**1. Informácie k dlhodobému nehmotnému majetku, ktorým je goodwill alebo záporný goodwill**

Spoločnosť nemá obsahovú náplň pre túto časť poznámok.

2. Informácie o významných položkách derivátov, majetku a záväzkoch zabezpečených derivátmi

Spoločnosť nemá obsahovú náplň pre túto časť poznámok.

3. Informácie o záväzkoch

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dlhodobé záväzky spolu	739	575
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	0	0
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden až päť rokov	739	575

a) Spoločnosť nevykazuje záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov.

b) Spoločnosť nevykazuje žiadne zabezpečené záväzky.

4. Informácie o vlastných akciách

Spoločnosť nevlastní a ani počas účtovného obdobia nenadobudla vlastné akcie.

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

Náklady a výnosy výnimočného rozsahu a výskytu, napríklad výnosy z predaja podniku alebo časti podniku, náklady z dôvodu predaja podniku alebo časti podniku, škody z dôvodu živelných pohrôm, resp. iné účtovnej jednotke nevznikli.

V. Informácie o iných aktívach a iných pasívach**1. Opis a hodnota podmieneného majetku a podmienených záväzkov**

Spoločnosť neeviduje žiadne práva z podmieneného majetku a ani nemá žiadne podmienené záväzky.

2. Významné položky ostatných finančných povinností

Spoločnosť nevyplývajú žiadne iné významné položky finančných povinností, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch.

3. Skutočnosti sledované na podsúvahových účtoch

Spoločnosť mala v roku 2023 prenajaté kancelárske priestory, súčasťou ktorých je aj zariadenie kancelárií, v zmysle Zmluvy o nájme nebytových priestorov, kancelárske priestory bez zariadenia na základe Zmluvy o podnájme nebytových priestorov a jedno osobné motorové vozidlo v zmysle Zmluvy o nájme dopravného prostriedku.

VI. Udalosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka

Po 31.12.2023 do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne skutočnosti, ktoré by mali vplyv na údaje vykázané v účtovnej závierke za rok 2023 ani skutočnosti, ktoré by významným spôsobom ovplyvnili ďalšie fungovanie spoločnosti.

VII. Ostatné informácie

Pod vplyvom mimoriadnej situácie v Slovenskej republike, vyvolanej pretrvávajúcim vojnovým konfliktom na Ukrajine, sme prehodnotili všetky informácie, ktoré sme mali k dispozícii ku dňu zostavenia účtovnej závierky a sme presvedčení, že z dlhodobej perspektívy je spoločnosť TIMP, s. r. o. schopná nepretržite pokračovať vo svojej podnikateľskej činnosti.

Účtovná jednotka neposkytuje služby vo verejnom záujme. Pre uvedenú časť poznámok nemá spoločnosť obsahovú náplň.