

POZNÁMKY

individuálnej účtovnej závierky

mikro účtovnej jednotky

zostavenej k 3 1 . 1 2 . 2 0 2 3

Číselné údaje sa zarovnávajú vpravo, ostatné údaje sa píše zľava. Nevyplnené riadky sa ponechávajú prázdne.

Údaje sa vyplňajú paličkovým písmom (podľa tohto vzoru), písacím strojom alebo tlačiarňou, a to čiernou alebo tmavomodrou farbou.

Á Ā B Ć D É F G H Í J K L M N O P Q R Š T Ú V X Ý Ž 0 1 2 3 4 5 6 7 8 9

Daňové identifikačné číslo 2 0 2 3 6 5 6 1 2 9	Účtovná závierka <input checked="" type="checkbox"/> riadna <input type="checkbox"/> mimoriadna <input type="checkbox"/> priebežná	Účtovná závierka <input checked="" type="checkbox"/> zostavená <input type="checkbox"/> schválená (vyznačí sa x)	Mesiac Rok od 0 1 2 0 2 3
IČO 4 6 8 1 6 9 0 9	<input checked="" type="checkbox"/> v eurocentoch <input type="checkbox"/> v celých eurách (vyznačí sa x)		Za obdobie do 1 2 2 0 2 3
SK NACE 6 8 . 1 0 . 0			Bezprostredne predchádzajúce obdobie od 0 1 2 0 2 2 do 1 2 2 0 2 2

Obchodné meno (názov) účtovnej jednotky

K L A R A S s . r . o .

Sídlo účtovnej jednotky

Ulica C e s t a n a K l a n e c	Číslo 1 3 2 3 / 1
PSC 8 4 1 0 3	Obec B r a t i s l a v a
Číslo telefónu 0 /	Číslo faxu 0 /
E-mailová adresa	

Zostavené dňa: 2 7 . 0 3 . 2 0 2 4	Podpisový záznam osoby zodpovednej za vedenie účtovníctva:	Podpisový záznam osoby zodpovednej za zostavenie účtovnej závierky:	Podpisový záznam člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo fyzickej osoby, ktorá je účtovnou jednotkou:
Schválené dňa: . . 2 0			

Záznamy daňového úradu

--	--

Miesto pre evidenčné číslo

Odtlačok prezentačnej pečiatky daňového úradu

2. Informácie o konsolidovanom celku

Spoločnosť nie je súčasťou konsolidovaného celku.

3. Priemerný prepočítaný počet zamestnancov

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov...⁰.....

Spoločnosť nemá zamestnancov.

4. Informácie o prijatých postupoch

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania spoločnosti.

Účtovná jednotka oceňovala nakúpený hmotný investičný majetok cenou obstarania.

Pohľadávky i záväzky sa pri ich vzniku oceňovali nominálnou hodnotou.
Krátkodobý finančný majetok sa oceňoval nominálnou hodnotou.

Spôsob odpisovania dlhodobého majetku

* Odpisový plán účtovných odpisov dlhodobého majetku účtovná jednotka zostavila v internom predpise tak, že za základ vzala metódy používané pri vyčísľovaní daňových odpisov, účtovné a daňové odpisy sa rovnajú.

Spoločnosť sa rozhodla, že preruší daňové odpisovanie v roku 2020.

Daňové odpisy z roku 2020 boli použité v roku 2021. Daňové odpisy 2021 sa posunuli na rok 2022, daň. odpisy 2022 sa posunuli do roku 2023.

*Spoločnosť prijala pôžičky od spriaznených osôb, preto pri účtovnej závierke musela zohľadniť pravidlo nízkej kapitalizácie, kedy dlžník zahrnie do daňových výdavkov úroky a súvisiace náklady na prijaté úvery a pôžičky maximálne do výšky 25 % ukazovateľa EBIDTA.

Výpočet:

HV pred zdanením:	186 783,15 EUR
+ odpisy HIM	1 555,23 EUR
+úroky z pôžičiek	127 172,20 EUR
Spolu: EBIDTA	319 172,20 EUR

25% z EBIDTA = 79.793,05 EUR

Tie náklady na prijaté úvery a pôžičky od závislých osôb, ktoré prekročia 25 % ukazovateľa EBIDTA sú nedaňovým výdavkom podľa § 21a zákona o dani z príjmov.

127 809,16EUR - 79 793,05 EUR = 51 040,77 EUR - pripočítateľná položka v daňovom priznaní.

Spoločnosti boli odpustené úroky z rokov 2018,2019 za projekt Zohor v celkovej výške 29.759,99EUR.

Tieto úroky boli v rokoch 2018 a 2019 uznané ako daň.náklad do výšky 25% a 75% bola pripočítateľná položka k základu dane

Preto 25% 7.439,99EUR boli daňovým nákladom - teraz v roku 2023 znížili náklady - to je OK

a 75% 22.320EUR - boli pripočítateľnou položkou, preto teraz v roku 2023 budú odpočítateľnou položkou v daňovom priznaní

5. Informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú súvahu a výkaz ziskov a strát