

Poznámky k účtovnej závierke za rok 2023

zostavené podľa Opatrenia MF SR č. MF/15464/2013-74 v znení opatrenia MF SR č. MF/18008/2014-74

Článok I: Všeobecné údaje**(1) Názov Spoločnosti a jej sídlo:****FLOW PLUS, s.r.o.**
Technická 6, 821 04 Bratislava**(2) Informácie o konsolidovanom celku:**Spoločnosť **nie je** súčasťou konsolidovaného celku inej obchodnej spoločnosti.Spoločnosť **nie je** materskou účtovnou jednotkou.**(3) Údaje o počte zamestnancov:**

Názov položky	2023
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	1

(4) K všeobecným údajom Spoločnosť uvádza doplňujúce informácie:**a) ZALOŽENIE SPOLOČNOSTI:**

Spoločnosť FLOW PLUS, s. r. o. (ďalej len "Spoločnosť") bola založená 15. apríla 1997 a do obchodného registra bola zapísaná 9. júna 1997 (Obchodný register Okresného súdu BA I v Bratislave, oddiel Sro, vložka 14870/B).

b) HLAVNÝMI ČINNOSŤAMI SPOLOČNOSTI SÚ:

- správa registratúry;
- úschova písomností nearchívnej povahy;
- predaj a servis technických zariadení mikrofilmovej technológie;

c) ÚDAJE O NEOBMEDZENOM RUČENÍ:

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach podľa § 56 ods. 5 Obchodného zákonníka.

d) PRÁVNÝ DÔVOD NA ZOSTAVENIE ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY:

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2023 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve za účtovné obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023.

e) DÁTUM SCHVÁLENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY ZA PREDCHÁDZAJÚCE ÚČTOVNÉ OBDOBIE:

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2022, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti 16. marca 2023.

f) ZVEREJNENIE ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY ZA PREDCHÁDZAJÚCE ÚČTOVNÉ OBDOBIE:

Schválená účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2022 bola uložená do registra účtovných závierok 16. marca 2023.

g) INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY:

Ing. Tibor Vavro - konateľ spoločnosti (od 27.7.2007)

h) INFORMÁCIE O SPOLOČNÍKOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY:

Ing. Tibor Vavro - jediný spoločník (od 27.6.2008)

Článok II: Informácie o prijatých postupoch**(1) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky, vplyv zmeny účtovných zásad na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia účtovnej jednotky:**

Účtovná závierka **je** zostavená za splnenia predpokladu, že účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti.

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

(2) Spôsob oceňovania jednotlivých položiek majetku a záväzkov:**a) Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok (obstaraný kúpou, vlastnou činnosťou, inak):**

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

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.

b) Dlhodobý finančný majetok:

Spoločnosť **nevykazuje** v účtovníctve žiadny dlhodobý finančný majetok.

c) Zásoby (obstarané kúpou, vlastnou činnosťou, inak):

Zásoby sa oceňujú nižšou z nasledujúcich hodnôt: obstarávacía cena (nakupované zásoby) alebo vlastné náklady (zásoby vytvorené vlastnou činnosťou) alebo čistá realizačná hodnota.

Nakupované zásoby sa oceňujú váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien.

Zníženie hodnoty zásob sa upravuje vytvorením opravnej položky.

d) Zákazková výroba:

Spoločnosť **nerealizuje** a v účtovníctve **nevykazuje** žiadnu zákazkovú výrobu.

e) 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.

f) Krátkodobý finančný majetok:

Krátkodobý finančný majetok sa oceňuje jeho menovitou hodnotou.

Zníženie jeho hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.

g) Cenné papiere na obchodovanie (krátkodobý finančný majetok):

Spoločnosť **neobchoduje** a v účtovníctve **nevykazuje** žiadne cenné papiere.

h) 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.

i) Záväzky (vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov):

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 závierke v tomto zistenom ocenení.

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.

j) 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.

k) Prenájom (leasing):

Spoločnosť v roku 2023 nevyužívala a v účtovníctve nevykazovala žiadny prenájom (leasing).

l) Derivátové operácie:

Spoločnosť **nevykazuje** v účtovníctve žiadne derivátové operácie.

m) Cudzia mena:

Spoločnosť v roku 2023 nepoužívala ani v účtovníctve nevykazovala žiadnu cudziu menu.

n) Výnosy:

V prospech účtov účtovej triedy 6 – **Výnosy z činnosti** sa účtujú výnosy z činnosti účtovnej jednotky, a to narastajúcim spôsobom od začiatku účtovného obdobia. Daň z pridanej hodnoty vyznačená na doklade sa účtuje priamo v prospech účtu 343 – Daň z pridanej hodnoty.

(3) Spôsob zostavenia plánu odpisov pre jednotlivé druhy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku:

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca uvedenia dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 2400 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania.

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

druh majetku	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Sadzba ročného odpisu v %
Aktivované náklady na vývoj	5	lineárna	20
Softvér (programové vybavenie počítačov)	4	lineárna	25
Drobný dlhodobý nehmotný majetok	rôzna	jednorazový odpis	100

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca uvedenia dlhodobého majetku do používania. Vybraný drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je menej ako 1700 EUR a vyššia ako 100 EUR, sa odpisuje po dobu 2 rokov po uvedení do používania. Ostatný nevýznamný drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 1700 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania.

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

druh majetku	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Sadzba ročného odpisu v %
Stroje, prístroje a zariadenia	6 až 12	lineárna	8,3 až 16,7
Dopravné prostriedky	4 až 5	lineárna	20 až 25
Výpočtová a kancelárska technika s príslušenstvom	4	lineárna	25
Vybraný drobný dlhodobý hmotný majetok	2	lineárna	50
Ostatný drobný dlhodobý hmotný majetok	rôzna	jednorazový odpis	100

(4) Zmeny účtovných zásad a zmeny účtovných metód s uvedením dôvodu týchto zmien a vyčíslením ich vplyvu na finančnú hodnotu majetku, záväzkov, základného imania a výsledku hospodárenia účtovnej jednotky:

Druh zmeny účtovných zásad alebo metód	Dôvod zmeny	Hodnota vplyvu na výsledok hospodárenia alebo na vlastné imanie
zmena v spôsobe účtovania stravovania zamestnancov z dôvodu prechodu z papierových stravných lístkov na elektronické stravovacie karty a zavedenie podsúvahovej evidencie elektronických stravovacích kariet.	rozhodnutie účtovnej jednotky	bez akéhokoľvek vplyvu na finančnú hodnotu majetku, záväzkov a výsledok hospodárenia účtovnej jednotky a bez vplyvu na vlastné imanie
zavedenie podsúvahovej evidencie daňových odpisov hmotného a nehmotného dlhodobého majetku.	rozhodnutie účtovnej jednotky	bez akéhokoľvek vplyvu na finančnú hodnotu majetku, záväzkov a výsledok hospodárenia účtovnej jednotky a bez vplyvu na vlastné imanie

(5) Informácie o dotáciách a ich oceňovanie v účtovníctve:

Spoločnosť **nevykazuje** v účtovníctve žiadne poskytnuté dotácie.

(6) Informácie o účtovaní významných opráv chýb minulých účtovných období v bežnom účtovnom období s uvedením vplyvu na nerozdelený zisk minulých rokov alebo neuhradenú stratu minulých rokov:

V bežnom účtovnom období Spoločnosť **nevykonala** významné opravy chýb minulých účtovných období.

(7) Informácie o účtovaní nevýznamných chýb minulých účtovných období v bežnom účtovnom období s uvedením vplyvu na výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia:

V bežnom účtovnom období Spoločnosť **nevykonala** účtovanie nevýznamných chýb minulých účtovných období.

Článok III: Informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú súvahu a výkaz ziskov a strát**(1) Informácia o aktívach na strane súvahy:****a) Dlhodobý nehmotný majetok:**

Spoločnosť **neviduje** v účtovníctve k 31.12.2023 samostatný dlhodobý nehmotný majetok.

b) Dlhodobý hmotný majetok:

Spoločnosť **eviduje** v účtovníctve k 31.12.2023 zaradený a odpisovaný dlhodobý hmotný majetok. K dlhodobému hmotnému majetku Spoločnosť uvádza nasledujúce informácie:

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023:

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Dlhodobý hmotný majetok	Pozemky	Stavby	Samostatné huteľné veci a súbory huteľných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia			58 355,27						58 355,27
Prírastky			9 235,59						9 235,59
Úbytky			0,00						0,00
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia			67 590,86						67 590,86
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia			54 229,78						54 229,78
Prírastky			0,00						0,00
Úbytky			4 945,24						4 945,24
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia			59 175,02						59 175,02
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia									
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia			4 125,49						4 125,49
Stav na konci účtovného obdobia			8 415,84						8 415,84

Spoločnosť k 31.12.2023 neeviduje k dlhodobému hmotnému majetku žiadne zriadené záložné práva.

c) Dlhodobý finančný majetok:

Spoločnosť **neeviduje** v účtovníctve k 31.12.2023 dlhodobý finančný majetok.

K dlhodobému finančnému majetku Spoločnosť uvádza nasledujúce informácie:

Spoločnosť nemala, počas účtovného obdobia ani nenadobudla a ani nepreviedla na inú osobu **vlastné akcie** na upísanom základnom imaní.

d) Krátkodobý finančný majetok:

Spoločnosť **eviduje** v účtovníctve k 31.12.2023 krátkodobý finančný majetok.

Ku krátkodobému finančnému majetku Spoločnosť uvádza nasledujúce informácie:

Spoločnosť k 31.12.2023 eviduje peňažné prostriedky a ceniny vo výške 119 093,35 Eur, z toho:

- na účte v banke vo výške 37 918,46 Eur
- v hotovosti v pokladni vo výške 81 174,89 Eur

Na začiatku účtovného obdobia boli evidované stravné lístky z minulých období v hodnote 61,20 Eur.

Z dôvodu prechodu z papierových stravných lístkov na elektronickú stravovaciu kartu boli zvyšné stravné lístky vrátené vydavateľovi oproti prijatému dobropisu.

e) Zásoby:

Spoločnosť **neviduje** v účtovníctve k 31.12.2023 zostatok zásob.

f) Pohľadávky:

Spoločnosť **neviduje** v účtovníctve k 31.12.2023 dlhodobé pohľadávky.

Spoločnosť **eviduje** v účtovníctve k 31.12.2023 krátkodobé pohľadávky.

Ku krátkodobým pohládkam Spoločnosť uvádza nasledujúce informácie:

Spoločnosť k 31.12.2023 eviduje krátkodobé pohľadávky v celkovej sume 9 604,26 EUR, z toho:

- pohľadávky z obchodného styku vo výške 5 776,01 EUR (všetky sú v lehote splatnosti najneskôr do 29.2.2024);
- zaplatený preddavok na dodávku tovaru v roku 2024 zo zahraničia vo výške 3 422,35 EUR;
- ostatné krátkodobé pohľadávky v sume 405,90 Eur v nasledovnej štruktúre:
 - časovo rozlíšené náklady budúcich období v sume 405,90 Eur;

Spoločnosť **neviduje** v účtovníctve k 31.12.2023 opravné položky k pohládkam.

g) Časové rozlíšenie:

Spoločnosť **eviduje** v účtovníctve k 31.12.2023 na strane aktív časové rozlíšenia.

K časovému rozlíšeniu na strane aktív Spoločnosť uvádza nasledujúce informácie:

Spoločnosť k 31.12.2023 eviduje časovo rozlíšené náklady budúcich období v sume 405,90 Eur, z toho:

- na povinné zmluvné poistenie (ZP) motorových vozidiel na 1q/2024 vo výške 125,87 Eur;
- na havarijné KASKO poistenie motorových vozidiel na celý rok 2024 vo výške 231,20 Eur;
- na poist. zodp. za škodu spôsobenú prevádzkovou činnosťou spoločnosti do 31.5.2024 vo výške 27,57 Eur;
- na licenčný poplatok používaného antivírusového programu platný do 3.9.2024 vo výške 21,26 Eur;

(2) Informácia o pasívach na strane súvahy:**a) Vlastné imanie:**

Spoločnosť eviduje v účtovníctve vlastné imanie v nasledovnej štruktúre:

Stav vlastného imania k 31.12.2023 je vo výške 124 939,60 Eur, z toho:

- základné imanie vo výške 6 638,78 Eur;
- fondy zo zisku (iba zákonný rezervný fond) vo výške 1 327,76 Eur;
- nerozdelený zisk minulých rokov vo výške 122 213,45 Eur;
- čistý výsledok hospodárenia za bežné účtovné obdobie po zdanení vo výške -5 240,39 Eur (účtovná strata);

b) Rezervy:

Spoločnosť **neviduje** v účtovníctve k 31.12.2023 rezervy.

c) Záväzky:

Spoločnosť **eviduje** v účtovníctve k 31.12.2023 dlhodobé i krátkodobé záväzky.

K celkovým záväzkom Spoločnosť uvádza nasledujúce informácie:

Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti:

Názov položky	bežné účtovné obdobie
	2023
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov	2 602,14
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti 1 až 5 rokov	910,85
Záväzky zo sociálneho fondu	58,93
Ostatné dlhodobé záväzky	0,00
Dlhodobé záväzky spolu okrem rezerv a úverov	3 571,92
Dlhodobé rezervy	0,00
Dlhodobé bankové úvery	0,00
Dlhodobé rezervy a úvery spolu	0,00
Krátkodobé záväzky z obchodného styku	129,38
Záväzky voči zamestnancom a zo sociálneho poistenia	1 233,13
Daňové záväzky a dotácie	4 397,11
Ostatné krátkodobé záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	2 842,31
krátkodobé záväzky spolu okrem rezerv, úverov a výpomoci	8 601,93
Krátkodobé rezervy	0,00
Bežné bankové úvery	0,00
Krátkodobé finančné výpomoci	0,00
Krátkodobé rezervy a úvery spolu	0,00
CELKOVÉ ZAVÄZKY SPOLU	12 173,85

Spoločnosť **eviduje** v účtovníctve k 31.12.2023 krátkodobé záväzky.

Ku krátkodobým záväzkom so splatnosťou do 1 roka Spoločnosť uvádza nasledujúce informácie:

Spoločnosť k 31.12.2023 eviduje krátkodobé záväzky v celkovej sume 8 601,93 EUR, z toho:

- záväzky z obchodného styku vo výške 129,38 (všetky v lehote splatnosti najneskôr do 30.1.2024);
- výnosy budúceho obdobia kratšieho ako 1 rok v sume 1 139,59 Eur;
- záväzky zo sociálneho a zdravotného poistenia vo výške 1 087,33 EUR (splatné do 31.1.2024);
- záväzok na mzde voči zamestnancom na dohodu vo výške 145,80 Eur (splatný do 31.1.2024);
- záväzok na mzde voči spoločníkovi vo výške 1 702,72 Eur (splatný do 31.1.2024);
- daňové záväzky vo výške 4 397,11 Eur v štruktúre:
 - 1) daňové priznanie DPH za 4. štvrtrok 2023 v sume 3 612,72 Eur splatné do 25.1.2024;
 - 2) daň z motorových vozidiel za zdaňovacie obdobie 2023 vo výške 407,97 Eur splatná do 31.3.2024;
 - 3) daň z príjmu zo závislej činnosti za 12/2023 vo výške 275,65 Eur splatná do 31.1.2024;
 - 4) daň z príjmu právnických osôb za rok 2023 vo výške 100,52 Eur splatná do 31.3.2024;
 - 6) DPH na vstupe z prijatých faktúr v januári 2024 týkajúcich sa roku 2023 vo výške 0,25 Eur;

Spoločnosť **neviduje** v účtovníctve k 31.12.2023 opravné položky k záväzkom.

Spoločnosť **neviduje** v účtovníctve záväzky zabezpečené záložným právom alebo inou formou zabezpečenia.

d) Bankové úvery:

Spoločnosť **eviduje** v účtovníctve k 31.12.2023 prijaté bankové úvery.

K bankovým úverom Spoločnosť uvádza nasledujúce informácie:

Spoločnosť prijala dňa 30.10.2019 krátkodobý bankový úver vo výške 25 000,00 Eur s pôvodnou dobou splatnosti 5 rokov do 31.10.2024. Mimoriadnymi splátkami úveru bola doba splatnosti úveru skrátená do 31.1.2023. Doba splatnosti bola do 31.5.2017. Úver bol včas splatený a zostatok istiny na konci účtovného obdobia je 0 Eur. Suma istiny splatenej v bežnom účtovnom období bola vo výške 79,00 Eur. Spolu od roku 2019 bola k 31.1.2023 splatená istina celého bankového úveru vo výške 25 000,00 Eur.

e) Časové rozlíšenie:

Spoločnosť **eviduje** v účtovníctve k 31.12.2023 na strane pasív časové rozlíšenia.

K časovému rozlíšeniu na strane pasív Spoločnosť uvádza nasledujúce informácie:

Spoločnosť k 31.12.2023 eviduje výnosy budúcich období vo výške 4 652,58 Eur, z toho:

- príjmy v bežnom účtovnom období, ktoré vecne patria do výnosov budúceho roka vo výške 828,00 Eur;
- príjmy z minulých účtovných období, ktoré vecne patria do výnosov budúceho roka vo výške 311,59 Eur;
- príjmy z minulých období, ktoré vecne patria do výnosov budúcich období (1 až 5 rokov) vo výške 910,85 Eur;
- príjmy z min. období, ktoré vecne patria do výnosov budúcich období (viac ako 5 rokov) vo výške 2 602,14 Eur;

(3) Informácia o výnosoch vo výkaze ziskov a strát:

a) Tržby za vlastné výkony a tovar:

Spoločnosť **eviduje** v účtovníctve k 31.12.2023 prijaté tržby za predané služby, tovar a nepotrebný materiál.

K tržbám za vlastné výkony, tovar a predaný nepotrebný materiál Spoločnosť uvádza nasledujúce informácie:

Spoločnosť k 31.12.2023 vykazuje tržby v sume 58 035,99 Eur v nasledovnej štruktúre:

- tržby za predané služby vo výške 49 727,65 Eur;
- tržby za predaný tovar vo výške 1 641,67 Eur;

b) Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti:

Spoločnosť **neviduje** v účtovníctve k 31.12.2023 ostatné výnosy z hospodárskej činnosti .

c) Výnosy z finančnej činnosti:

Spoločnosť **neviduje** v účtovníctve k 31.12.2023 výnosy z finančnej činnosti.

(4) Informácia o nákladoch vo výkaze ziskov a strát:

a) Náklady na obstaranie predaného tovaru:

Spoločnosť **eviduje** v účtovníctve k 31.12.2023 náklady na obstaranie predaného tovaru.

K nákladom na obstaranie predaného tovaru Spoločnosť uvádza nasledujúce informácie:

Spoločnosť k 31.12.2023 eviduje sumu nákladov na obstaranie predaného tovaru vo výške 1 180,00 Eur.

b) Spotreba materiálu, energie a ostatných neskladovateľných dodávok:

Spoločnosť **eviduje** v účtovníctve **spotrebovaný materiál, PHL, energie a nákupy drobného majetku**.

K spotrebe materiálu, pohonných látok, energie a drobného majetku Spoločnosť uvádza nasledujúce informácie:

Spoločnosť k 31.12.2023 vykazuje ďalej v účtovnej skupine 50 spotrebné náklady v sume 5 301,44 Eur, z toho:

- spotrebovaný materiál vo výške 1 791,76 Eur (z toho daňovo uznané 1 657,00 Eur a neuznané 134,76 Eur);
- spotreba PHL osobných motorových vozidiel v sume 2 294,25 Eur, ktorú analytickou evidenciou Spoločnosť rozdeľuje v účtovníctve pre daňové účely osobitne na časť 80% daňovo uznaných nákladov na PHL vo výške

- 1 847,97 Eur a zvyšných 20% ako nedaňové náklady na PHL vo výške 446,28 Eur;
- nákupy drobného hmot. majetku v sume 489,09 Eur (z toho daňovo uznané 466,52 Eur a neuznané 22,57 Eur);
- spotreba elektrickej energie v sume 9,58 Eur (z toho daňovo uznané 7,66 Eur a neuznané 1,92 Eur).
- ostatné náklady pripočítateľné k základu dane v sume 271,96 Eur.

c) Spotreba služieb:

Spoločnosť **eviduje** v účtovníctve k 31.12.2023 spotrebované služby.

K nákladom na spotrebované služby Spoločnosť uvádza nasledujúce informácie:

Spoločnosť vykazuje v účtovej skupine 51 spotrebované služby v sume 5 015,43 Eur, z toho:

- opravy a udržiavanie v sume 940,77 Eur (z toho daňovo uznané 818,21 Eur a neuznané 122,56 Eur);
- daňovo uznané cestovné náhrady ako stravné na služobných cestách vo výške 1 162,30 Eur a to: stravné na služobných cestách v SR je 913,90 Eur, v zahraničí 74,00 Eur, cestovné lístky 13,02 Eur, ubytovanie 52,94 Eur, platba diaľničného mýta v ČR 13,27 Eur a platba za PHL v zahraničí 95,17 Eur;
- časť nedaňových cestovných nákladov v sume 5,65 Eur;
- daňovo uznané náklady na reprezentáciu v sume 353,16 Eur (všetko daňovo uznané);
- telekomunikačné služby v sume 360,69 Eur (z toho daňovo uznané 326,14 Eur a neuznané 34,55 Eur);
- poštové služby v sume 74,80 Eur (všetko daňovo uznané);
- starostlivosť o vozidlá v sume 26,62 Eur (z toho daňovo uznané 21,30 Eur a daňovo neuznané v sume 5,32 Eur);
- diaľničné poplatky v SR spolu 178,34 Eur (z toho ako daňový náklad 142,68 Eur a nedaňový náklad 35,66 Eur);
- nájom vozidla z požičovne vo výške 113,00 Eur (všetko daňovo uznané);
- prijaté služby od dodávateľov ako pomoc na hospodársku činnosť vo výške 1 731,35 Eur ako daňový náklad;
- poplatky za licenciu antivírusového programu vo výške 34,75 Eur, z toho daňovo uznaný náklad 27,18 Eur a daňovo neuznaný náklad vo výške 7,57 Eur;
- náklady na províziu za dodanie stravných lístkov vo výške 11,00 Eur ako daňový náklad;
- časť daňovo uznaných prepravných nákladov za doručenie internetových nákupov vo výške 20,40 Eur;
- ostatné daňovo neuznané náklady v sume 2,60 Eur;

d) Osobné náklady:

Spoločnosť **eviduje** v účtovníctve k 31.12.2023 osobné náklady.

K osobným nákladom Spoločnosť uvádza nasledujúce informácie:

Spoločnosť vykazuje v účtovníctve v účtovej skupine 52 osobné náklady vo výške 44 208,36 Eur, z toho sú:

- mzda vyplatená na dohodu vo výške 2 160,00 Eur;
- mzda vyplatená na trvalý zamestnanecký pomer vo výške 30 319,71 Eur;
- odvody do Sociálnej poisťovne z trvalého zamestnaneckého pomeru vo výške 7 566,43 Eur;
- odvody do Sociálnej poisťovne za dohodára spolu vo výške 20,79 Eur;
- odvody do Zdravotnej poisťovne spolu vo výške 3 031,94 Eur;
- tvorba Sociálneho fondu spolu vo výške 303,21 Eur;
- stravovanie spolu vo výške 531,28 Eur;
- vyplatené príspevky na rekreáciu spolu vo výške 275,00 Eur.

e) Dane a poplatky (účtovná skupina 53):

Spoločnosť **eviduje** v účtovníctve k 31.12.2023 v účtovej skupine 53 platby daní a poplatkov.

K týmto daniam a poplatkom Spoločnosť uvádza nasledujúce informácie:

Spoločnosť vykazuje v účtovníctve v účtovej skupine 53 dane a poplatky vo výške 412,97 Eur, z toho:

- daň z motorových vozidiel za bežné účtovné obdobie kalendárneho roka 2023 vo výške 407,97 Eur;
- správne poplatky (e-kolok za prepis vozidla) vo výške 5,00 Eur.

f) Odpisy dlhodobého nehmotného majetku:

Spoločnosť **neviduje** v účtovníctve k 31.12.2023 dlhodobý nehmotný majetok a jeho účtovné odpisy.

g) Odpisy dlhodobého hmotného majetku:

Spoločnosť **eviduje** v účtovníctve k 31.12.2023 dlhodobý hmotný majetok a jeho účtovné odpisy.

K účtovným odpisom Spoločnosť uvádza nasledujúce informácie:

Spoločnosť vykazuje v účtovníctve účtovné odpisy v celkovej výške 4 945,24 Eur v nasledovnej štruktúre:

- ročný účtovný odpis osobného motorového vozidla v sume 3 717,60 Eur;
- ročný účtovný odpis dodávkového vozidla vo výške 920,10 Eur.
- ročný účtovný odpis diskového NAS servera Synology v sume 16,33 Eur;
- ročný účtovný odpis 32" LCD monitora HP v sume 62,04 Eur;
- ročný účtovný odpis 24.5" LCD monitora BENQ v sume 81,12 Eur.
- ročný účtovný odpis MSI 24" LED monitora v sume 36,50 Eur.
- ročný účtovný odpis dotykového 24" monitora PHILIPS v sume 91,90 Eur.
- ročný účtovný odpis laserovej tlačiarne BROTHER v sume 19,65 Eur.

h) Ostatné náklady na hospodársku činnosť:

Spoločnosť **eviduje** v účtovníctve k 31.12.2023 aj ostatné náklady na hospodársku činnosť.

K ostatným nákladom na hospodársku činnosť Spoločnosť uvádza nasledujúce informácie:

Spoločnosť vykazuje v účtovníctve ostatné náklady na hospodársku činnosť v sume 1 994,48 Eur, z toho:

- zmluvné pokuty z omeškania vo výške 15,00 Eur,
z toho pokuta za odstúpenie od kúpnej zmluvy v sume 15,00 Eur ako nedaňový náklad;
- ostatné náklady na hospodársku činnosť vo výške 1 979,48 Eur,
z toho povinné zmluvné poistenie a havarijné poistenie vozidiel vo výške 1 665,37 Eur,
pričom daňovo uznaná časť 80% paušálnych výdavkov na poistenie vozidiel je vo výške 1 316,75 Eur
a daňovo neuplatnená zvyšná časť 20% z výdavkov na poistenie vozidiel je vo výške 348,62 Eur;
- poistenie zodpovednosti za škody spôsobené prevádzkovou činnosťou Spoločnosti vo výške 66,12 Eur;
- neuplatnená DPH na vstupe zo všetkých prijatých tuzemských dokladov spolu vo výške 247,99 Eur;

i) Náklady na finančnú činnosť:

Spoločnosť **eviduje** v účtovníctve k 31.12.2023 finančné náklady.

K finančným nákladom Spoločnosť uvádza nasledujúce informácie:

Spoločnosť vykazuje v účtovníctve náklady na finančnú činnosť v sume 117,94 Eur, z toho:

- nákladové úroky z bankových úverov vo výške 0,74 Eur;
- poplatok za vedenie bežného účtu v banke vo výške 86,00 Eur;
- bankové poplatky na bežnom účte mimo predplatený balíček vo výške 25,20 Eur;
- spracovateľské poplatky banky za vedenie úverového účtu výške 6,00 Eur;

(5) Informácie o položkách nákladov a výnosov, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt:

Spoločnosť **neviduje** informácie o sume a dôvodoch vzniku jednotlivých položiek nákladov alebo výnosov, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt, napríklad výnosy z predaja podniku alebo časti podniku, náklady z dôvodu predaja podniku alebo časti podniku, škody z dôvodu živelných pohrôm a podobne.

(6) Informácie o vlastných akciách:

Spoločnosť **neviduje** v účtovníctve k 31.12.2023 vlastné akcie.

Spoločnosť nemala, počas účtovného obdobia ani nenadobudla a ani nepreviedla na inú osobu vlastné akcie na upísanom základnom imaní.

(7) Informácie o orgánoch účtovnej jednotky:

Spoločnosť vyhlasuje, že orgánom účtovnej jednotky (štatutárom) **neposkytla** pôžičky, záruky, zabezpečenia alebo iné plnenia na súkromné účely.

(8) Informácie o povinnostiach účtovnej jednotky:

a) Spoločnosť **neviduje** finančné povinnosti, ktoré sa nevykazujú v súvahe, ale sú významné na posúdenie finančnej situácie Spoločnosti.

Celkovou sumou finančných povinností sa rozumejú tie, ktoré sa nevykazujú v súvahe, ale sú významné na posúdenie finančnej situácie účtovnej jednotky, napríklad povinnosti nájomcu vyplývajúce z operatívneho prenájmu, z uzatvorených zmlúv na poskytnutie úveru alebo pôžičky, ktoré ešte neboli poskytnuté, finančné povinnosti vyplývajúce z licenčných a koncesionárskych zmlúv s uvedením sumy poplatku za celé zostávajúce obdobie platnosti zmluvy.

b) Spoločnosť **neviduje** významné podmienené záväzky.

Celkovou sumou významných podmienených záväzkov sa rozumie:

1. možná povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti a ktorej existencia závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky, alebo
2. existujúca povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti, ale ktorá sa nevykazuje v súvahe, pretože
 - 2a. nie je pravdepodobné, že na splnenie tejto povinnosti bude potrebný úbytok ekonomických úžitkov, alebo
 - 2b. výška tejto povinnosti sa nedá spoľahlivo oceniť.

c) Spoločnosť **neviduje** významné finančné povinnosti a významné podmienené záväzky voči dcérskej účtovnej jednotke a účtovnej jednotke s podstatným vplyvom.

d) Spoločnosť **neposkytla** účasť na dôchodkových programoch pre zamestnancov.

(9) Informácie o udelení výlučného práva alebo osobitného práva:

Spoločnosti **nie je** udelené výlučné právo alebo osobitné právo, ktorým by jej bolo udelené právo poskytovať služby vo verejnom záujme, pričom by prijímala náhradu za túto činnosť v akejkoľvek forme.

(10) Informácie o rozdelení účtovného zisku alebo o vysporiadaní účtovnej straty:

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Výsledok hospodárenia: účtovný zisk (+) / účtovná strata (-)	2 305,09
Schválenie a rozdelenie výsledku hospodárenia v predchádzajúcom účtovnom období:	Bežné účtovné obdobie
Prevod straty na účet neuhradených strát minulých rokov	0,00
Započítanie zisku s nerozdeleným ziskom minulých rokov	2 305,09
Spolu	2 305,09

(11) Informácie o čistom obrate:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie
Tržby z predaja služieb	49 727,65
Tržby za tovar	1 641,67
Tržby z predaja vyradeného majetku	6 666,67
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	0,00
Spolu	58 035,99

(12) Informácie o dani z príjmu v bežnom účtovnom období:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie
Výsledok hospodárenia pred zdanením	-5 139,87
Daňovo neuznané náklady	1 783,29
Výnosy nepodliehajúce dani	0,00
Rozdiel, o ktorý odpisy hmotného majetku uplatnené v účtovníctve prevyšujú daňové odpisy tohto majetku (zvýšenie základu dane)	3 835,24
Spolu základ dane	478,66
Celkový úhrn zdaniteľných príjmov	58 035,99
Sadzba dane v %	21,00
Vypočítaný predpis dane z príjmu	100,52
Zrazená daň z kreditných úrokov na bežnom účte v banke	0,00
Výsledok hospodárenia po zdanení - ÚČTOVNÁ STRATA	-5 240,39

Zostavené dňa: 27.3.2024

Schválené dňa: 27.3.2024

