

ČI. I. Všeobecné informácie

1. Základné informácie o spoločnosti

CompAct – spoločnosť s ručením obmedzeným Rožňava bola do obchodného registra Okresného súdu Košice I. bola zapísaná dňa 22. 8. 1991. Založená bola spoločenskou zmluvou dňa 5. 8. 1991. Sídлом spoločnosti je Rožňava, Šafárikova 17, kde okrem sídla firmy sa nachádza maloobchodná predajňa počítačov a kancelárskej techniky.

Predmetom činnosti spoločnosti je predaj výpočtovej a kancelárskej techniky, predaj registračných pokladníc a servis počítačov, kancelárskych strojov a pokladníc. Spoločnosť predáva a poskytuje servis na ekonomické programy a licenčný software. Na predaj ekonomických programov nadväzuje poskytovanie poradenských služieb v oblasti účtovníctva a vedenie jednoduchého a podvojného účtovníctva. Okrem týchto činností spoločnosť prevádzkuje dve maloobchodné predajne papiera a hospodárskych tlačív v Rožňave a v Revúcej.

2. Účtovná závierka za predchádzajúce účtovné obdobie bola schválená valným zhromaždením spoločnosti dňa 20. 12. 2023

3. Účtovná závierka bola zostavená ako riadna účtovná závierka za obdobie od 1. januára do 31. decembra 2023 podľa slovenského zákona o účtovníctve a postupov účtovania pre podnikateľov.

4. Účtovná jednotka nezostavuje konsolidovanú účtovnú závierku, ani pre ňu neposkytuje údaje. Spoločnosť bola neobmedzene ručiacim spoločníkom v RIMI Security Rožňava spol. s r.o. so sídlom Rožňava, Hviezdoslavova 2, kde mala 81 % podiel na základnom imaní. Táto spoločnosť zanikla dňa 7. 6. 2016 ex offa.

5. Informácie o počte zamestnancov

K 31. 12. 2023 spoločnosť zamestnávala v hlavnom pracovnom pomere 6 zamestnancov v nasledovnej štruktúre: servisný technik 1, účtovníčka 1 a predavačky 4. Odmenu za výkon konateľa poberajú 2 konatelia, ktorí sú zároveň aj spoločníkmi obchodnej spoločnosti.

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|---|-----------------------|--|
| Priemerný prepočítaný počet zamestnancov | 6 | 6 |
| Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho: | 6 | 6 |
| počet vedúcich zamestnancov | 2 | 2 |

ČI. II. Informácie o orgánoch spoločnosti

Štatutárnym orgánom spoločnosti sú dvaja konatelia, kolektívne riadiace a kontrolné orgány spoločnosť vytvorené nemá. V účtovnom období neboli konateľom spoločnosti poskytnuté žiadne záruky ani iné zabezpečenia, pôžičky, ani žiadne finančné a iné plnenia na súkromné účely. Konateľom boli vyplatené peňažné plnenia v súvislosti s vykonávaním činnosti pre spoločnosť.

Čl. III. Informácie o prijatých postupoch

1. Spoločnosť uplatňuje účtovné princípy a postupy účtovania v súlade so zákonom o účtovníctve a postupmi účtovania pre podnikateľov, ktoré platia v Slovenskej republike. Účtovníctvo sa vedie v mene euro. Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania vo svojej činnosti.

2. Účtovníctvo je vedené na základe aktuálneho princípu, účtovné prípady sa účtujú do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia. Pri oceňovaní majetku a záväzkov sa uplatňuje zásada opatrnosti, rešpektujú sa všetky riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov a sú ku dňu zostavenia účtovnej závierky známe.

3. Výnosy a účtujú pri splnení dodacích podmienok, keď na odberateľa prechádzajú významné riziká a vlastnícke práva. Tržby za tovar a služby neobsahujú daň z pridanej hodnoty a môžu byť znížené o dobropisy, zľavy a obrátové bonusy.

4. Dlhodobé a krátkodobé záväzky a pohľadávky sú v účtovnej závierke prezentované podľa doby splatnosti ku dňu zostavenia účtovnej závierky. Ak je splatnosť do jedného roka, pohľadávka alebo záväzok je krátkodobá. Ak dátum splatnosti presahuje jeden rok, pohľadávka alebo záväzok je v súvahe vykázaná ako dlhodobá.

5. Rezervy a opravné položky sú vykázané na základe odhadov budúcej hodnoty majetku a záväzkov. Výška rezerv a opravných položiek je stanovená na základe postupov určených vo vnútro podnikovej smernici účtovnej jednotky. Môže sa líšiť od skutočne dosiahnutých hodnôt. Preto podlieha dokladovej inventarizácii minimálne ku koncu účtovného obdobia pri zostavení účtovnej závierky.

6. Účtovná jednotka dodržiava zásadu bilančnej kontinuity.

7. Účtovanie daní sa riadi postupmi účtovania, DPH a ostatné spotrebné dane sú z daňového pohľadu zhodné s účtovnými hodnotami. Splatná daň je výsledkom daňovej analýzy hospodárskeho výsledku vypočítaného ako rozdiel nákladov a výnosov upraveného o pripočítateľné a odpočítateľné položky v zmysle platného zákona o daniach z príjmu. Spoločnosť účtuje o odloženej dani, odloženú daňovú pohľadávku vykazuje z dočasných rozdielov účtovných a daňových zostatkových cien dlhodobého majetku a z nezaplatených služieb.

7. Spôsob ocenenia jednotlivých zložiek majetku a záväzkov

Pri obstaraní majetku sa uplatňuje princíp obstarávacích cien. Ocenenie jednotlivých zložiek majetku je nasledovne:

a) dlhodobý hmotný a nehmotný majetok obstaraný kúpou – obstarávacou cenou. Bezodplatne obstaraný, alebo novozistený majetok sa oceňuje reálnou hodnotou – v účtovnom období nebol použitý.

b) nakupované zásoby – obstarávacou cenou. Ak vedľajšie náklady nie je možné priamo priradiť k nakupovaným zásobám, sledujú sa zvlášť na kalkulačnom účte, odkiaľ sa rozpúšťajú do nákladov postupom určeným vo vnútro podnikovej smernici.

c) pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Pri odplatnom nadobudnutí – postúpení a pod. sa oceňujú obstarávacou cenou.

d) krátkodobý finančný majetok – peniaze v pokladni a na bankových účtoch a ceniny sa oceňujú menovitou hodnotou.

e) záväzky pri ich vzniku menovitou hodnotou.

- f) rezervy v očakávanej výške na základe kalkulácií alebo kvalifikovaného odhadu.
- g) pôžičky pri ich vzniku menovitou hodnotou, úroky sa účtujú do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia.
- h) splatná daň z príjmov – po transformácii účtovného výsledku na základ dane vo výške 21 %. Odložená daň sa účtuje z rozdielu účtovných a daňových zostatkových cien dlhodobého majetku a dočasných pripočítateľných položiek, ktoré neboli daňovo uznané ako náklady spoločnosti.
- ch) dotácie na úhradu nákladov sa účtujú v účtovnom období, v ktorom došlo k vynaloženiu nákladov, investičné dotácie sa rozpúšťajú do výnosov v súlade s odpismi majetku.
- i) predpokladané riziká, straty a znehodnotenia, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov sa účtujú prostredníctvom rezerv, opravných položiek a odpisov.

Účtovná jednotka má stanovené pravidlá na odpisovanie dlhodobého majetku. Dlhodobý nehmotný majetok odpisuje nad hodnotu 2 400 €, dlhodobý hmotný majetok nad hodnotu 1 700 €. Účtovný odpis sa stanovuje na každý majetok zvlášť v závislosti od predpokladanej doby životnosti. Drobný majetok, ktorého hodnota nedosahuje stanovené hodnoty, je účtovaný do spotreby a vedený v operatívnej evidencii. Odpisový plán je stanovený nasledovný:

| Druh majetku | Doba odpisovania | Sadza odpisov | Odpisová metóda |
|----------------------|------------------|---------------|-----------------|
| Budovy a stavby | 20 rokov | 5 % | rovnomerná |
| Stroje a zariadenia | 4 – 6 rokov | 16,7 – 25 % | rovnomerná |
| Dopravné prostriedky | 4 roky | 25 % | rovnomerná |
| Pozemky | - | - | - |

Odpisový plán zostavila účtovná jednotka v súlade so svojimi prevádzkovými potrebami. Účtovný odpis sa účtuje mesačne.

8. Opravy chýb minulých účtovných období

Spoločnosť v bežnom účtovnom období neúčtovala o oprave významných, ani nevýznamných chýb minulých účtovných období.

9. Dotácie

Účtovná jednotka neúčtovala v účtovnom období o prevádzkových, ani investičných dotáciách.

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

1. Dlhodobý majetok

Za poskytnutý kontokorentný úver v limite 20 000 € ručí spoločnosť bianko zmenkou, spoločníci pristúpili k ručiteľskému záväzku. Ku dňu účtovnej závierky úver nebol čerpaný.

2. Závazky

Závazky účtovnej jednotky sú krátkodobé aj dlhodobé. Sú tvorené záväzkami z dodávateľsko-odberateľských vzťahov, dlhodobým záväzkom v priebehu účtovného obdobia bol záväzok zo sociálneho fondu. Krátkodobé záväzky sú prevažne z obchodného styku a nie sú po lehote splatnosti. Závazky z osobných nákladov sú z decembrových miezd zamestnancov a záväzky voči daňovému úradu z dane zo závislej činnosti, DPH a splatnej dane za rok 2023

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|---------------------------------|-----------------------|--|
| Dlhodobé záväzky spolu | 3 564 | 3 504 |
| Závazky splatné nad 5 rokov | | |
| Závazky splatné od 1 – 5 rokov | 3 564 | 3 504 |
| Krátkodobé záväzky spolu | 68 748 | 73 211 |
| Závazky splatné do 1 roka | 68 748 | 73 211 |
| Závazky po lehote splatnosti | - | - |

3. Vlastné imanie

Základné imanie je tvorené peňažnými vkladmi spoločníkov vo výške 6 972 €.

V predchádzajúcom účtovnom období vytvorila účtovná jednotka účtovný zisk vo výške 12 395 €, ktorý bol na základe rozhodnutia valného zhromaždenia zúčtovaný na tvorbu ostatných fondov.

| Názov položky | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|---|--|
| Účtovný zisk | 12 395 |
| Rozdelenie účtovného zisku | Bežné účtovné obdobie |
| Prídel do zákonného rezervného fondu | |
| Prídel do štatutárnych a ostatných fondov | 12 395 |
| 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 | |
| Iné | |
| Spolu | 12 395 |

4. Informácie o rezervách

Účtovná jednotka tvorila zákonné rezervy na nevyčerpané dovolenky a zákonné poistné vo výške 2 223 €. Ostatné rezervy tvorené neboli.

Informácie k odloženým daniam

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|---|-----------------------|--|
| Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho: | | |
| odpočítateľné | | |
| zdaniteľné | 2 092 | 1 987 |
| Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho: | | |
| odpočítateľné | | |
| zdaniteľné | | |
| Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti | | |
| Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty | | |
| Sadzba dane z príjmov (v %) | 21 | 21 |
| Odložená daňová pohľadávka | 451 | 417 |
| Uplatnená daňová pohľadávka | | |
| Zaúčtovaná ako náklad | 34 | 22 |
| Zaúčtovaná do vlastného imania | | |
| Odložený daňový záväzok | | |
| Zmena odloženého daňového záväzku | | |
| Zaúčtovaná ako náklad | | |
| Zaúčtovaná do vlastného imania | | |
| Iné | | |

5. Výnosy

Výnosy účtovnej jednotky boli tvorené výnosmi z predaja tovaru vo výške 535 873 €, výnosmi z poskytnutých služieb vo výške 98 203 € a ostatnými výnosmi vo výške 2 6748 €.

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|---|-----------------------|--|
| Tržby za vlastné výrobky | | |
| Tržby z predaja služieb | 98 203 | 105 448 |
| Tržby za tovar | 535 873 | 485 365 |
| Výnosy zo zákazky | | |
| Výnosy z nehnuteľnosti na predaj | | |
| Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou | | |
| Čistý obrat celkom | 636 750 | 595 902 |

6. Informácie o nákladoch

Účtovná jednotka nemá povinnosť overiť účtovnú závierku audítorom.

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|--|-----------------------|--|
| Náklady vo či audítorovi | 0 | 0 |
| Ostatné významné položky z nákladov za služby, z toho: | 43 408 | 42 098 |
| Opravy a udržiavanie | 5 045 | 8 199 |
| Nájomné | 15 357 | 14 525 |
| Služby IT | 10 270 | 9 315 |
| Telefónne poplatky | 3 462 | 3 342 |
| Ostatné služby | 9 274 | 6 717 |
| Ostatné významné náklady z hospodárskej činnosti, z toho: | 583 812 | 541 840 |
| Obstarávacia cena predaného tovaru | 347 187 | 333 540 |
| Spotreba ostatného materiálu | 9 922 | 5 474 |
| Náklady na energie | 9 143 | 3 882 |
| Osobné náklady, z toho: | 214 075 | 188 431 |
| - hrubé mzdy | 154 505 | 134 161 |
| - sociálne poistenie | 52 203 | 46 781 |
| - sociálne náklady | 7 367 | 7 489 |
| Dane a poplatky | 1 005 | 862 |
| Odpisy dlhodobého majetku | 441 | 441 |
| Ostatné náklady (poistenie majetku) | 2 039 | 1 721 |
| Finančné náklady , z toho: | 3 520 | 3 195 |
| - úroky | 7 | 14 |
| - ostatné finančné náklady (bankové poplatky) | 3 513 | 3 181 |

7. Informácie o dani z príjmov

Účtovná jednotka účtovala o odloženej dani z dôvodu existencie dočasných rozdielov účtovných a daňových zostatkových cien dlhodobého majetku a nezaplatených služieb.

| 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: | 3 895 | x | x | 15 916 | x | x |
| teoretická daň | x | 818 | 21,0 | x | 3 342 | 21,0 |
| Daňovo neuznané náklady | 2 791 | 586 | 15,04 | 1 021 | 214 | 1,34 |
| Výnosy nepodliehajúce dani | 26 | 5 | 0,13 | 73 | 15 | 0,96 |
| Vplyv nevykázanaj odloženej daňovej pohľadávky | | | | | | |
| Umorenie daňovej straty | | | | | | |
| Zmena sadzby dane | | | | | | |
| Iné | | | | | | |
| Spolu | 6 660 | 1 399 | 35,92 | 16 684 | 3 541 | 22,24 |
| Splatná daň z príjmov | x | 1 399 | 35,92 | x | 3 541 | 22,24 |
| Odložená daň z príjmov | x | -34 | 0,87 | x | -22 | 0,13 |
| Celková daň z príjmov | x | 1 365 | 35,0 | x | 3 519 | 22,10 |

8. Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Na podsúvahových účtoch účtovná jednotka neeviduje žiaden majetok.

V. Iné aktíva a iné pasíva

Účtovná jednotka neočakáva prírastok aktív v dôsledku minulých udalostí. Nie je účastníkom žiadnych súdnych sporov, nie je ručiteľom za iné subjekty, neposkytla žiadne záruky, neočakáva zníženie hodnoty aktív v dôsledku minulých udalostí.

Správny výpočet splatnej dane z príjmov je možné podrobiť daňovej kontrole do piatich rokov. Skutočnosť, že určité obdobie bolo správcom dane kontrolované, nemá vplyv na vylúčenie tohto obdobia z ďalšej kontroly. V dôsledku toho sú daňové priznania za obdobia rokov 2023 – 2019 .

Spoločnosť nemá informácie o existencii podmieneného majetku ku dňu účtovnej závierky.

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

Po 31. decembri 2023 a do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne udalosti, ktoré by významným spôsobom ovplyvnili aktíva, pasíva alebo výsledky hospodárenia spoločnosti a mali by za následok úpravy vo finančných výkazoch.

VII. Prehľad o pohybe vlastného imania

| Položka vlastného imania a | Bežné účtovné obdobie | | | | |
|--|---|----------------|-------------|--------------|--------------------------------------|
| | Stav na začiatku účtovného obdobia b | Prírastky c | Úbytky d | Presuny e | Stav na konci účtovného obdobia f |
| Základné imanie | 6972 | | | | 6972 |
| 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 | 698 | | | | 698 |
| Nedeliteľný fond | | | | | |
| Štatutárne fondy a ostatné fondy | 14 988 | | | 12 396 | 27 384 |
| Nerozdelený zisk minulých rokov | 26 096 | | | | 26 096 |
| Neuhradená strata minulých rokov | | | | | |
| Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia | 0 | | | -12 396 | 0 |
| Ostatné položky vlastného imania | | | | | |
| Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby- podnikateľa | | | | | |

Tabuľka č. 2

| Položka vlastného imania | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie | | | | |
|---|--|-----------|--------|---------|---------------------------------|
| | Stav na začiatku účtovného obdobia | Prírastky | Úbytky | Presuny | Stav na konci účtovného obdobia |
| a | b | c | d | e | f |
| Základné imanie | 6972 | | | | 6972 |
| 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, splnutí a rozdelení | | | | | |
| Zákonný rezervný fond | 698 | | | | 698 |
| Nedeliteľný fond | | | | | |
| Štatutárne fondy a ostatné fondy | 11 996 | | | 2 992 | 14 988 |
| Nerozdelený zisk minulých rokov | 26 096 | | | | 26 096 |
| Neuhradená strata minulých rokov | | | | | |
| Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia | 2 992 | | | -2 992 | 0 |
| Ostatné položky vlastného imania | | | | | |
| Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby –podnikateľa | | | | | |