

Článok I Všeobecné informácie

1. Obchodné meno: Účtovníctvo & Dane s.r.o.
Sídlo: Tomášikova 50/C
831 04 Bratislava
IČO: 45724385

Spoločnosť **Účtovníctvo & Dane s.r.o.** (ďalej len „Spoločnosť“) bola založená 24.08.2010 a do obchodného registra bola zapísaná 10.9.2010. Identifikačné číslo organizácie (IČO) je 45 724 385 / Obch. Register Mestského súdu Bratislava III oddiel s.r.o. , vložka č. 67443/B ./ Dňa 1.10.2010 sa stala platiteľom dane z pridanej hodnoty.

Hlavnými činnosťami účtovnej jednotky sú:

- administratívne služby,
- vedenie účtovníctva,

2. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka k 31. decembru 2022 bola schválená vyhlásením jediného spoločníka dňa 27.3.2023

3. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka účtovnej jednotky k 31. decembru 2023 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods.6 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, a to za účtovné obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023.

4. Údaje o skupine účtovných jednotiek: Spoločnosť nie je súčasťou žiadnej skupiny.

Údaje o neobmedzenom ručení: Účtovná jednotka nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v inej účtovnej jednotke.

5. Priemerný počet zamestnancov

Informácie k časti A. o počte zamestnancov účtovnej jednotky

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	3	2
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	4	2
počet vedúcich zamestnancov		

Článok II Informácie o orgánoch spoločnosti

Pre členov štatutárneho orgánu neboli poskytnuté záruky, žiadne zabezpečenia, pôžičky.

Článok III

Informácie o prijatých postupoch

a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania spoločnosti tzv. going concern. Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované počas celého účtovného obdobia. Menou pre vykazovanie je EURO

b) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.). Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok sa vykazuje v obstarávacích cenách znížených o opravy. Straty zo zníženia hodnoty /opravné položky/ neboli zistené.

O ostatnom hmotnom majetku, ktorého obstarávací cena je 1700 eur a menej sa účtuje priamo do nákladov.

Odpisuje na základe stanovených účtovných odpisov. Doba používania, spôsob odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Odpisová doba používania	Spôsob stanovenia odpisovania	ročná odpisová úct.sadzba v %
Automobily	4	rovnorné	1/4
Ostatné budovy- Garáž	20	rovnorné	1/20

c) Finančné investície, cenné papiere a majetkové účasti

Účtovná jednotka v danom roku nevlastnila finančné investície

d) Zásoby

Účtovná jednotka účtovala o zásobách spôsobom B, na základe inventúry 31.12.2022 zostatok PHM v nádrži.

e) Pohľadávky

Pohľadávky sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Spoločnosť netvorila opravnú položku k pohľadávke.

f) Peňažné prostriedky a ceniny

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Spoločnosť netvorila opravnú položku k peňažným prostriedkom a ceninám.

g) 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.

h) 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. Spoločnosť tvorila rezervu na nevyčerpanú dovolenku zamestnancov.

i) Závazky

Závazky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Závazky 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.

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) Cudzia mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na eurá kurzom Európskej centrálnej banky alebo Národnej banky Slovenska ak voči danej mene nebol určený kurz Európskou centrálnou bankou, vyhláseným v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka sa majetok a záväzky v cudzej mene prepočítavajú na eurá kurzom Európskej centrálnej banky alebo národnej banky Slovenska vyhláseným v tento deň. Prijaté s poskytnuté preddavky v cudzej mene sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, neprepočítavajú na eurá.

l) Výnosy

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty a môžu sa znížiť o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.)

m) Daň z príjmov

Splatná daň z príjmov je vo výške 21% daňového základu, ktorý je stanovený úpravou účtovného výsledku hospodárenia o položky zvyšujúce a znižujúce základ dane. Spoločnosť neúčtovala o odloženej dani.

Článok IV**Informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú súvahu a výkaz ziskov a strát****1. Informácie o položkách súvahy****a) Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok**

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku za bežné účtovné obdobie a za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcich tabuľkách.

Účtovná jednotka neeviduje dlhodobý nehmotný majetok.

Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia		10 500	34 084						44 584
Prírastky									

Úbytky									
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia		10 500	34 084						44 584
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia		-2 762	-34 084						-36 846
Prírastky		-526							-526
Úbytky									
Stav na konci účtovného obdobia		-3 288	-34 084						-37 372
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Stav na konci účtovného obdobia									
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia		7 738							7 738
Stav na konci účtovného obdobia		7 212							7 212

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuiteľné veci a súbory hnuiteľných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia		10 500	34 084						44 584
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia		10 500	34 084						44 584
Oprávky									

Stav na začiatku účtovného obdobia		-3 288	-34 084						-37 372
Prírastky		-526							-526
Úbytky									
Stav na konci účtovného obdobia		-3 814	-34 084						-37 898
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Stav na konci účtovného obdobia									
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia		7 212							7 212
Stav na konci účtovného obdobia		6 686							6 686

Osobné automobily v hmotnom investičnom majetku majú PZP a havarijné poistenie.

b) Zásoby

Spoločnosť účtovala o zásobách spôsobom B, na základe inventúry k 31.12.2023 zostatok PHM v nádrži v hodnote 36,00 eur.

c) Pohľadávky

Spoločnosť nevytvárala opravné položky k pohľadávkam.

Členenie pohľadávok z obchodného styku podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedené v nasledujúcej prehľade

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c
Pohľadávky po lehote splatnosti		
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	8 290	4 067
Krátkodobé pohľadávky spolu	8 290	4 067
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov		
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov		
Dlhodobé pohľadávky spolu		

d) Finančné účty

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica, ceniny	34 127	26 565
Bežné bankové účty	79 975	64 631
Bankové účty termínované		
Peniaze na ceste		
Spolu	114 102	91 196

e) Časové rozlíšenie

Opis položky časového rozlíšenia	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:		
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	578	531
Poistenie auto	239	210
Aktualizácie	319	276
Mob.služby, internet	20	45
Príjmy budúcich období dlhodobé, z toho:		
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:		

b) Rezervy

Prehľad o pohybe rezerv za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce obdobie je uvedený v nasledujúcich tabuľkách:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie				Stav na konci účtovného obdobia
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	
a	b	c	d	e	f
Dlhodobé rezervy, z toho:					
Krátkodobé rezervy, z toho:					
Dovolenky a odvody					

c) Závazky

Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Závazky po lehote splatnosti		
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	932	1 489
Nevyfakturované dodávky		
Závazky voči zamestnancom	724	162
Závazky zo sociálneho poistenia	8	2
Daňové záväzky /341,342,343,345/	10 177	3 963
Krátkodobé záväzky spolu	11 841	5 616
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov		
Závazky zo SF	246	246
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do päť rokov		
Dlhodobé záväzky spolu	246	246

d) Sociálny fond

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia sú znázornené v nasledujúcom prehľade.

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Začiatkový stav sociálneho fondu	246	246
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov		
Tvorba sociálneho fondu zo zisku		
Ostatná tvorba sociálneho fondu		
Tvorba sociálneho fondu spolu		
Čerpanie sociálneho fondu		
Konečný zostatok sociálneho fondu	246	246

2. Informácie o výkaze zisku a strát

a) Tržby za vlastné výkony a tovar

Tržby za vlastné výkony (služby) sú uvedené v nasledujúcom prehľade.

Oblasť odbytu	Služby		Typ výrobkov, tovarov, služieb (napríklad B)		Typ výrobkov, tovarov, služieb (napríklad C)	
	Bežné účetné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účetné obdobie	Bežné účetné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účetné obdobie	Bežné účetné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účetné obdobie
a	b	c	d	e	f	g
Služby	62 770	42 787				
Spolu	62 770	42 478				

b) Informácie o čistom obrate

Názov položky	Bežné účetné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účetné obdobie
Tržby za vlastné výrobky		
Tržby z predaja služieb	62 770	42 787
Tržby za tovar		
Výnosy zo zákazky		
Výnosy z hmotného dlhodobého majetku		
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou		
Náhrada poisťovňa		1 718
Čistý obrat celkom	62 770	44 505

c) informácie o nákladoch

Názov položky	Bežné účetné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účetné obdobie
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	14 180	12 957
Služby spojené s fakturáciou		4 682
Nájom	828	773
Telekomunikačné náklady	568	694
Školenia		
Reprezentačné náklady	4 982	3 587
Aktualizácie	511	350
Ostatné služby	460	116
Opravy auta a majetku	71	2 231

Cestovné náklady	6 760	524
Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:		
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	3 474	2 257
Dary	2 327	1 167
Poistenie majetku	880	801
Ostatné nedaňové	267	289
Finančné náklady, z toho:	183	158
Nákladové úroky		
Kurzové straty		
Poplatky banke	183	158
Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:		

3. Informácie o dani z príjmov

Názov položky	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
a	b	c	d	e	f	g
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	27 955	x	21	12 944	x	15
teoretická daň	x			x		
Pripočítateľne položky+uč.odpis	7 978			5 542		
Odpočítateľné položky+daň.odpis						
Spolu	35 933	7 546	21	18 486	2 773	15
DL zápočet zostatku +/- min.obd.	x			x		
Splatná daň z príjmov	x	7 546	21	x	2 773	15
Celková daň po zápočte DL	x			x		

Článok V

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

- Informácie o podmienených záväzkoch a podmienenom majetku
Spoločnosť nevykazuje žiadne iné aktíva a pasíva okrem tých, ktoré sú vykázane v súvahe.
- Spoločnosť nevykazuje žiadne iné finančné povinnosti okrem tých, ktoré sú uvedené v súvahe.

Článok VI

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

Po 31.12.2023 do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne významné skutočnosti, ktoré by ovplyvnili výsledok hospodárenia spoločnosti za rok 2023.

Prehľad zmien vlastného imania**a) Pohyb vlastného imania**

Prehľad o pohybe vlastného imania v priebehu účtovného obdobia a bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcich tabuľkách.

Položka vlastného imania	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	5 000				5 000
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 účastí					
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení					
Zákonný rezervný fond	500				500
Nedeliteľný fond					
Štatutárne fondy a ostatné fondy					
Nerozdelený zisk minulých rokov	83 177			10 171	93 348
Neuhradená strata minulých rokov	-1 652				-1 652
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	10 171	20 409		-10 171	20 409
Vyplatené dividendy					
Ostatné položky vlastného imania					
Vlastné imanie	97 196	20 409			117 605

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	5 000				5 000
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	500				500
Nedeliteľný fond					
Štatutárne fondy a ostatné fondy					
Nerozdelený zisk minulých rokov	72 603			10 574	83 177
Neuhradená strata minulých rokov	-1 652				-1 652
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	10 574	10 171		-10 574	10 171
Vyplatené dividendy					
Ostatné položky vlastného imania					
Vlastné imanie	87 025	10 171			97 196