

POZNÁMKY K Ú TOVNEJ ZÁVIERKE k 31.12.2023

zostavené pod a Opatrenia .MF/23378/2014-74 (FS .12/2014), ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej ú tovnej závierke a rozsahu údajov ur ených z individuálnej ú tovnej závierky na zverejnenie
pre malé ú tovné jednotky

lánok I – VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE**1) Základné informácie o ú tovnej jednotke:**

Obchodné meno:	DS inkasná, spol. s.r.o.
Sídlo:	Alžbetínske nám. 1203 929 01 Dunajská Streda
Právna forma:	Spolo nos s ru ením obmedzeným
Dátum vzniku:	Zápis do obchodného registra Okresný súd v Trnave, vložka . 23950/T, 19.06.2009
Hlavný predmet podnikania:	Factoring a forfaiting Sprostredkovateľská inno v oblasti služieb Reklamné a marketingové služby inno podnikateľských, organizačných a ekonomických poradcov
Subjekt verejného záujmu:	Spolo nos DS inkasná, spol. s.r.o. nie je subjektom verejného záujmu (§ 2/14 ZoU).
Ú tovné obdobie:	Kalendárny rok 2022 (01.01.2023 – 31.12.2023)

Test ve kostnej skupiny ú tovnej jednotky (§2/5-8 ZoU)

(Do ve kostnej skupiny mikro ú tovná jednotka patrí taká, ktorá má definovanú maximálnu kapacitu 10 pracovníkov a definovaný objem obratu s maximálnym ročným obratom 2 milióny eur.

Názov položky	Bežné ú tovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce ú tovné obdobie	Áno/Nie
Netto aktíva celkom	61638	39312	áno
istý obrat celkom	22529	10181	áno
Počet zamestnancov	0	0	áno

Komentár: UJ sp a ve kostné podmienky na zatriedenie do ve kostnej skupiny – **mikro ú tovná jednotka**, preto zostavuje ú tovnú závierku pod a metodiky pre túto ve kostnú skupinu (Opatrenie .MF/23378/2014-74 v znení neskorších predpisov).

2) **Dátum schválenia ú tovnej závierky** za bezprostredne predchádzajúce ú tovné obdobie príslušným orgánom ú tovnej jednotky: 30.06.2023

3) **Právny dôvod** na zostavenie ú tovnej závierky:

Spolo nos zostavuje túto ú tovnú závierku pod a §17 Zákona 431/2002 Z.z. o ú tovníctve v znení neskorších predpisov ako riadnu ú tovnú závierku k poslednému dňu ú tovného obdobia. Ú tovná závierka spolnosti bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania ú tovnej jednotky.

4) **Údaje o skupine ú tovných jednotiek v súvislosti s konsolidáciou:**

Spolo nos nie je členom skupiny v súvislosti s konsolidáciou, a tiež nemá povinnos zostavova konsolidovanú ú tovnú závierku.

5) Priemerný prepoítaný počet zamestnancov útovnej jednotky:

Názov položky		Bezprostredne predchádzajúce útovné obdobie
Priemerný prepoítaný počet poasútovného obdobia	0	0

lánok II – INFORMÁCIE O ORGÁNOCH SPOLO NOSTI

Informácie o orgánoch útovnej jednotky – štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu útovnej jednotky, pričom sa uvádzajú najmä informácie – o podmienkach a výške jednotlivých druhov záruk alebo iných zabezpe ení, o pôžikách a ich podmienkach (výška úrokov, celková suma pôžiky, suma splatenej pôžiky, suma odpustenej pôžiky), o použití majetku útovnej jednotky na súkromné účely; v lenení na jednotlivé orgány :

Orgány útovnej jednotky	Bežné útovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce útovné obdobie
Štatutárny orgán		
- druh príjmu (výhody):	0	0
Dozorný orgán		
- druh príjmu (výhody):	0	0
Iný orgán útovnej jednotky		
- druh príjmu (výhody):	0	0

lánok III – INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

1)

Útovná závierka je zostavená za splnenia predpokladu, že útovná jednotka bude **nepretržite pokračovať** vo svojej inosti minimálne 12 mesiacov po uzávierkovom dni v zmysle § 7 ods. 4 zákona o útovníctve.

2)

- Pri útovaní o výsledku hospodárenia útovnej jednotky spoločnosť berie za základ všetky náklady a výnosy, ktoré sa vzahujú na útovné obdobie bez ohľadu na dátum ich platenia.

- Ocenenie majetku a záväzkov v útovníctve a útovnej závierke je upravené o položky vyjadrujúce riziká, straty a znehodnotenia, ktoré boli známe ku dňu zostavenia útovnej závierky (opravné položky, rezervy).

- Pokiaľ sa pri inventarizácii zásob zistí, že ich predajná cena znížená o náklady spojené s predajom je nižšia, než cena použitá na ich ocenenie v útovníctve, zásoby sa ocenia v útovníctve a v útovnej závierke touto nižšou cenou.

- Spoločnosť tuje o skutočnostiach, ktoré sú predmetom útovníctva, do obdobia, s ktorým tieto skutočnosti súvisia, ak túto zásadu nemožno dodržať, môže útovná jednotka v útovnom období, v ktorom uvedené skutočnosti zistila.

- Majetok a záväzky sú vykazované v historických cenách, ak nie je v lánku II bode 2.2.1 (Spôsob ocenenia jednotlivých položiek) uvedené inak.

- Spoločnosť vykonala ku dňu útovnej závierky inventarizáciu majetku a záväzkov v súlade so zákonom o útovníctve.

- Zostatky ú tova, ktoré obsahuje súvaha, a ktorými sa ú tovné obdobie za ína, nadväzujú na zostatky ú tova, ktorými sa predchádzajúce ú tovné obdobie uzavrelo.
- Pri rozlišovaní majetku a pasív na dlhodobé a krátkodobé sa za základné kritérium berie zostatková doba splatnosti.

3) Informácie o charaktere a účele **transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe**, pričom sa uvádza finančný vplyv týchto transakcií na účtovnú jednotku, ak sú riziká alebo prínosy vyplývajúce z týchto transakcií významné a ak uvedenie týchto rizík alebo prínosov je potrebné na účely posúdenia finančnej situácie účtovnej jednotky (napr. súdne spory, zmluvy, časovo limitované licencie a oprávnenia, podnikové kombinácie, záväzky investovateľa, dopad legislatívy, celkový pokles v hospodárskom segmente): žiadne významné

4) **Spôsob a určenie oceňovania** majetku a záväzkov (vrátane rozhodujúcich odhadov):

a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov (§ 25 ZoU):

.	Názov položky	Spôsob oceňovania
1.	Dlhodobý nehmotný majetok externe kúpený:	Obstarávacia cena
2.	Dlhodobý nehmotný majetok interne vytvorený:	Vlastné náklady
3.	Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom):	Reálna hodnota
4.	Dlhodobý hmotný majetok externe kúpený:	Obstarávacia cena
5.	Dlhodobý hmotný majetok interne vytvorený:	Vlastné náklady
6.	Dlhodobý hmotný majetok obstaraný inak (darom):	Reálna hodnota
7.	Dlhodobý finančný majetok:	Obstarávacia cena
8.	Zásoby obstarané kúpou:	Obstarávacia cena
9.	Zásoby vytvorené vlastnou výrobou:	Vlastné náklady
10.	Zásoby obstarané inak (darom):	Reálna hodnota
11.	ZV a zákazková výstavba nehnuteľností určených na predaj:	Menovitá hodnota
12.1.	Vlastné pohľadávky:	Menovitá hodnota
12.2.	Kúpené pohľadávky:	Obstarávacia cena
13.	Krátkodobý finančný majetok:	Obstarávacia cena
14.	časové rozlíšenie na strane aktív súvahy:	Menovitá hodnota
15.	Záväzky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov:	Menovitá hodnota
16.	časové rozlíšenie na strane pasív súvahy:	Menovitá hodnota
17.	Deriváty:	Menovitá hodnota
18.	Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi:	Menovitá hodnota
19.	Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci:	Obstarávacia cena
20.	Splatná daň z príjmov a odložená daň z príjmov:	Menovitá hodnota

b) Trvalé zníženie hodnoty majetku nebolo účtované.

c) Záväzky účtovná jednotka ocenila menovitou hodnotou záväzkov. Rezervy účtovná jednotka ocenila odhadom budúcej menovitej hodnoty potrebnej na ich úhradu.

d) Určenie ocenenia finančných nástrojov alebo majetku, ktorý nie je finančným nástrojom pri oceňovaní **reálnou hodnotou**:

e) Určenie ocenenia finančných nástrojov pri oceňovaní obstarávacou cenou alebo vlastnými nákladmi:

- ÚJ počas účtovného obdobia (§ 25 ZoU), ani k závierkovému dňu (§ 27 ZoU) nepoužila ocenenie reálnou hodnotou – lebo nemala k tomu vecnú náplň.
- ÚJ používa pri oceňovaní úbytku rovnakého druhu zásob a cenných papierov – vážený aritmetický priemer (§ 25/5 ZoU; § 22/1 PU).
- ÚJ používa pri oceňovaní prírastku cudzej meny v hotovosti alebo na bankový účet – zmenárenský kurz ECB (§ 24/3 ZoU).
- ÚJ používa pri oceňovaní úbytku cudzej meny v hotovosti alebo z bankového účtu –

zmenárenský kurz ECB v de ú tovného prípadu (§ 24/3 ZoU).

f) Ú tovná jednotka použila dobrovo né oce ovanie obchodných podielov metódou základného a vlastného imania (§ 27/8 ZoU).

g) Tvorba odpisového plánu pre dlhodobý majetok, pri ňom sa uvádza doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pre ú tovné odpisy:

Dlhodobý hmotný a nehmotný odpisovaný majetok	ísl o ú t u	doba odpisovania (po et rokov)	odpisová sadzba (%)
Software	01 3	4	25
Nehmotný majetok - drobný	01 3	1	100
Licencie	01 4	3	33,33
AB, sklad a iné nehnute nosti	02 1	20	
Techn. Zhodnotenie prenajatých nehnute ností	02 1	5	20
Drobné stavby, odp.skupina 4	02 1	12	8,33
Stavby - nehnute nosti	02 1	20	5
Po íta e s príslušenstvom, kancelárske prístroje	02 2	5	30,25,25,20
ERP s príslušenstvom	02 2	4	25
Kancelársky a iný nábytok do r.2008	02 2	5	20
Kancelársky a iný nábytok od r.2008	02 2	8	12,5
Servre	02 2	5	20
Osobné a úžitkové vozidlá	02 2	5	20
Osobné a úžitkové vozidlá jazdené	02 2	3	33,33
Výrobná technológia 01	02 2	7	14,3
Výrobná technológia 02	02 2	10	10
Kovové a oce ové konštrukcie do r.2010	02 2	7	14,286
Kovové a oce ové konštrukcie od r.2010	02 2	12	8,333
Stroje, prístroje a zariadenia, plastové nádrže	02 2	6	16,667
Elektronické zabezp. a monitorovacie systémy	02 2	10	10
Formy a šablóny	02 2	Pod a da ovej odpisovej skupiny	asový odpis

Komentár k odpisovému plánu:

- UJ používa ú tovné odpisy nezávisle na da ových odpisoch. Majetok sa za ína odpisova v mesiaci, kedy bol zaradený do užívania. Ú tovné odpisy vychádzajú z predpokladanej doby používania majetku. Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje po as 4 rokov od jeho