

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

4	7	0	6	7	8	6	1
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	3	7	3	9	6	3	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Čl. I Všeobecné údaje

1. Názov právnickej osoby a jej sídlo

Názov PO: ProfiClima, s.r.o.
Sídlo: Ždiar 535, 059 55 Ždiar

2. Údaje o konsolidovanom celku:

Spoločnosť ProfiClima, s.r.o. nie je súčasťou konsolidovaného celku. Spoločnosť nie je materskou účtovnou jednotkou.

3. Priemerný prepočítaný počet zamestnancov

Údaje o priemernom prepočítanom počte zamestnancov za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	2023	2022
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	1	1

V danom účtovnom období spoločnosť zamestnávala zamestnancov v riadnom pracovnom pomere. Spoločnosť v danom účtovnom období mala dvoch zamestnancov v riadnom pracovnom pomere.

Čl. II Informácie o prijatých postupoch

1. Východiská pre zostavenie účtovnej zvierky

Účtovná zvierka bola zostavená za predpokladu, že Spoločnosť bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti (going concern).

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

V účtovnom období 2023 Spoločnosť nevykonala žiadne opravy významných chýb minulých účtovných období.

2. Spôsob oceňovania jednotlivých položiek majetku a záväzkov

a) Dlhodobý nehmotný majetok, dlhodobý hmotný majetok a dlhodobý finančný majetok

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

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku nie sú úroky z cudzích zdrojov ani realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného majetku nie sú úroky z cudzích zdrojov, ktoré vznikli do momentu zaradenia dlhodobého nehmotného majetku do používania.

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.

Spoločnosť nevlastní dlhodobý finančný majetok.

b) Zásoby

Zásoby sa oceňujú nižšou z nasledujúcich hodnôt: obstarávacou cenou (nakupované zásoby) alebo vlastnými nákladmi (zásoby vytvorené vlastnou činnosťou) alebo čistou realizačnou hodnotou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.).

Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Nakupované zásoby sa oceňujú váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien.

Vlastné náklady zahŕňajú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahŕňa v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob. Správna réžia a odbytové náklady nie sú súčasťou vlastných nákladov. Súčasťou vlastných nákladov nie sú úroky z cudzích zdrojov.

Čistá realizačná hodnota je predpokladaná predajná cena znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a o predpokladané náklady súvisiace s ich predajom.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 4 7 0 6 7 8 6 1

DIČ 2 0 2 3 7 3 9 6 3 0

Zníženie hodnoty zásob sa zohľadňuje vytvorením opravnej položky.

Spoločnosť účtuje o zásobách spôsobom B. V sledovanom období účtovala o zásobách – preúčtovanie pohonných hmôt na sklad a zostatku tovarových zásob na sklad k 31.12.2023.

c) 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 nevyhnutiteľné pohľadávky.

Spoločnosť nevlastní pochybné a nevyhnutiteľné pohľadávky.

d) Krátkodobý finančný majetok

Spoločnosť neobchoduje s cennými papiermi.

e) Závazky, rezervy, dlhopisy, pôžičky a úvery

Závazky pri ich vzniku sa oceňujú 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 zavierke 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.

f) Derivátové operácie

Spoločnosť neobchoduje a neúčtuje o derivátoch.

3. Spôsob zostavenia odpisového plánu pre dlhodobý hmotný a nehmotný majetok

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca, v ktorom sa majetok uvedie do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Aktivované náklady na vývoj	5	lineárna	20
Softvér	4	lineárna	25
Oceniteľné práva (licencia)	8	lineárna	12,5
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, v ktorom sa majetok uvedie do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Pozemky sa neodpisujú. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Stavby	20 až 40	lineárna	2,5 až 5
Stroje, prístroje a zariadenia, automobily	4 až 12	lineárna	8,3 až 25

Spoločnosť má k 31.12. 2022 zaradený majetok – ktorý je už odpísaný

4. Zmeny účtovných zásad a metód

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

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

4	7	0	6	7	8	6	1
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	3	7	3	9	6	3	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

5. Dotácie a ich oceňovanie

O nároku na dotácie zo štátneho rozpočtu sa účtuje, ak je takmer isté, že sa splnia všetky podmienky súvisiace s dotáciou a súčasne, že sa dotácia poskytne.

Dotácie na hospodársku činnosť Spoločnosti sa najskôr vykazujú ako výnosy budúcich období a do výkazu ziskov a strát sa rozpúšťajú ako výnosy z hospodárskej činnosti v časovej a vecnej súvislosti s vynaložením nákladov na príslušný účel.

Dotácie na obstaranie dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku sa najskôr vykazujú ako výnosy budúcich období a do výkazu ziskov a strát sa rozpúšťajú v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním odpisov z tohto dlhodobého majetku.

Spoločnosť v danom účtovnom období účtovala o dotáciách poskytnutých na vytvorené pracovné miesto pre zamestnanca evidovaného na Úrade práce.

6. Účtovanie významných opráv chýb minulých účtovných období

Opravy významných nákladov a významných výnosov sa účtujú na účte 428-nerozdelený zisk minulých rokov alebo na účte 429 – neuhradená strata minulých rokov. Daňový dopad: za účtovné obdobie, ktorého sa oprava významných nákladov a výnosov časovo týka, je potrebné podať dodatočné daňové priznanie.

Spoločnosť ProfiClima, s.r.o. si určila hranice významnosti na úrovni 10.000,- EUR za jedno účtovné obdobie. To znamená, že oprava chýb v sume nad túto hranicu sa považuje za významnú opravu a oprava chýb v sume rovnkej hranice významnosti alebo pod túto hranicu sa považuje za nevýznamnú opravu.

Spoločnosť ProfiClima, s.r.o. v roku **2023** neúčtovala o oprave významných chýb minulých účtovných období.

Čl. III Informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú súvahu a výkaz ziskov a strát**1. Náklady a výnosy výnimočného rozsahu alebo výskytu (napr. výnosy z predaja podniku, škody z dôvodu živelných pohrôm)**

	2023	2022
Výnosy z predaja podniku	0	0
Výnosy z predaja časti podniku	0	0
Iné mimoriadne výnosy	0	0
SPOLU	0	0
	2023	2022
Náklady na predaj podniku alebo jeho časti	0	0
Škody z dôvodu živelných pohrôm	0	0
Iné mimoriadne náklady	0	0
SPOLU	0	0

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

4	7	0	6	7	8	6	1
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	3	7	3	9	6	3	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

2. Závazky

a) Závazky so zostatkovou dobou splatnosti jeden až päť rokov

	2023	2022
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti jeden až päť rokov	13918	12756

1b) Zabezpečené záväzky (opis a spôsob zabezpečenia)

Informácie o záväzkoch zabezpečených záložným právom alebo inou formou zabezpečenia sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Opis predmetu záložného práva	Bežné účtovné obdobie (2018)	
	Hodnota predmetu záložného práva	Hodnota záväzku
a		
Závazky kryté záložným právom alebo inou formou zabezpečenia	x	x
Hodnota záväzkov, na ktoré sa zriadilo záložné právo	x	x

Spoločnosť v sledovanom období neúčtovala o zabezpečených záväzkoch.

3. Vlastné akcie

Spoločnosť počas účtovného obdobia 2023 nenadobúdala vlastné akcie.

4. Informácie o orgánoch účtovnej jednotky

- a) Za zdaňovacie obdobie roku 2023 neboli poskytnuté záruky ani iné zabezpečenia členom štatutárneho orgánu, dozorného orgánu ani inému orgánu účtovnej jednotky.
- b) Pôžičky poskytnuté členom štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu:
 1. Poskytnuté pôžičky k 31.12. 2023 = nie sú voči členom štatutárneho orgánu.
 2. Splatené pôžičky k 31.12. 2023 = k 31.12. 2023 spoločnosť neeviduje.
 3. Odpustené pôžičky a odpísané pôžičky k 31.12. 2023 = Spoločnosť neeviduje žiadne.
- c) Pôžičky poskytnuté členom štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu boli uzatvorené za nasledovných podmienok:
..... % ročnej úrokovej sadzby
- d) V roku 2023 neboli členmi štatutárneho orgánu, dozorného orgánu ani iného orgánu účtovnej jednotky použité finančné prostriedky ani iné plnenia na súkromné účely.

5. Informácie o povinnostiach účtovnej jednotky

- a) Finančné povinnosti, ktoré sa nevykazujú v súvahe:
Operatívne prenájmy: Spoločnosť nevykazuje.
Spoločnosť nemá uzatvorené zmluvy na poskytnutie úveru alebo pôžičky, ktoré ešte neboli poskytnuté.
Licenčné a koncesionárske zmluvy spoločnosť nemá uzatvorené.
- b) Významné podmienené záväzky: v roku 2023 spoločnosť nevykazuje podmienené záväzky.
- c) Opis významných finančných povinností a významných podmienených záväzkov:
.....
- d) Významné finančné povinnosti a podmienené záväzky voči dcérskej ÚJ a ÚJ s podstatným vplyvom:
Spoločnosť nie je materskou ÚJ.
Spoločnosť eviduje poskytnutú pôžičku od: Spoločnosť neeviduje žiadne pôžičky
- e) Spoločnosť neposkytuje dôchodkové programy pre svojich zamestnancov.