

Príloha k účtovnej závierke

Účtovná jednotka:

Lingua, s.r.o.

Sídlo:

J. Kráľ'a 4/A, 974 01 Banská Bystrica

Obdobie:

2023

Lingua, s.r.o.

Príloha k účtovnej závierke k 31.12.2023

/Údaje sú uvádzané v eurách /

ČL.I. Všeobecné údaje:

1. ZÁKLADNÉ ÚDAJE O SPOLOČNOSTI

Účtovná jednotka Lingua, s.r.o. / ďalej len „spoločnosť“/ je spoločnosť s ručením obmedzeným so sídlom na adrese J. Kráľa 4/A, 974 01 Banská Bystrica. Založená bola spoločenskou zmluvou zo dňa 02/03/1995. Deň vzniku je 05/05/1995. IČO 31628486.

2. HLAVNÉ ČINNOSTI SPOLOČNOSTI

Hlavným predmetom činnosti spoločnosti podľa výpisu z obchodného registra je:

- kúpa tovaru za účelom jeho predaja konečnému spotrebiteľovi v rozsahu voľnej živnosti
- kúpa tovaru za účelom jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti v rozsahu voľnej živnosti
- sprostredkovateľská činnosť v obchode
- sprostredkovanie prekladateľských služieb

3. ZOZNAM ČLENOV ORGÁNOV SPOLOČNOSTI

Členovia orgánov spoločnosti podľa obchodného registra sú:

Štatutárny orgán - Konateľ: Peter Kučák

V mene spoločnosti koná a podpisuje konateľ samostatne.

4. ŠTRUKTÚRA SPOLOČNÍKOV

| Meno spoločníka | Podiel na základnom imaní | | Výška hlasovacích práv |
|-----------------|---------------------------|-----------------------|------------------------|
| | v absolútnej výške | v percentuálnej výške | |
| Peter Kučák | 16597 | 100 % | 100% |

5. MIESTO ULOŽENIA ÚČTOVNÝCH ZÁVIEROK

Miesto, kde je možné účtovné závierky získať je sídlo Lingua, s.r.o., J. Kráľa 4/A, 974 01 Banská Bystrica.

6. DCÉRSKE PODNIKY

Spoločnosť Lingua, s.r.o. nie je spoločníkom v žiadnych spoločnostiach.

7. POČET PRACOVNÍKOV

Priemerný počet pracovníkov počas roka 2023 bol 0, z toho 0 riadiacich pracovníkov.

8. DÔVOD ZOSTAVENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Spoločnosť zostavuje túto účtovnú závierku podľa § 19 Zákona 431/2002 Zb. o účtovníctve v znení neskorších predpisov ako riadnu účtovnú závierku k poslednému dňu účtovného obdobia. Účtovná závierka spoločnosti bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania účtovnej jednotky.

9. DÁTUM SCHVÁLENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY ZA PREDCHÁDZAJÚCE ÚČTOVNÉ OBDOBIE

Účtovná závierka zostavená za predchádzajúce účtovné obdobie bola schválená Valným zhromaždením, v súlade s Obchodným zákonníkom, dňa 29/3/2023.

Čl.II. Účtovné metódy a zásady:

ZÁSADY A METÓDY PRE VYPRACOVANIE ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Účtovná závierka spoločnosti pozostávajúca zo súvahy, výkazu ziskov a strát a prílohy k účtovnej závierke k 31.12.2023 bola pripravená v súlade s účtovnými predpismi platnými v Slovenskej republike a údaje v účtovnej závierke správne a verne zobrazujú stav majetku a záväzkov, vlastné imanie predstavujúce súhrn vlastných zdrojov krytia majetku, finančnú situáciu a hospodársky výsledok.

Všeobecné zásady

1. Pri oceňovaní majetku a záväzkov a pri účtovaní o výsledku hospodárenia účtovnej jednotky spoločnosť berie za základ všetky náklady a výnosy, ktoré sa vzťahujú na účtovné obdobie bez ohľadu na dátum ich platenia.
2. Ocenenie majetku a záväzkov v účtovníctve a účtovnej závierke je upravené o položky vyjadrujúce riziká, straty a znehodnotenia, ktoré boli známe ku dňu zostavenia účtovnej závierky (opravné položky, rezervy).
3. 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 účtovníctve, zásoby sa ocenia v účtovníctve a v účtovnej závierke touto nižšou cenou.
4. Spoločnosť účtuje o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva do obdobia, s ktorým tieto skutočnosti časovo a vecne súvisia, ak túto zásadu nemožno dodržať, môžu účtovať aj v účtovnom období, v ktorom zistili uvedené skutočnosti.
5. Majetok a záväzky sú vykazované v historických cenách.
6. Spoločnosť vykonala ku dňu účtovnej závierky inventarizáciu majetku a záväzkov v súlade so zákonom o účtovníctve.
7. Zostatky účtov, ktoré obsahuje súvaha, a ktorými sa účtovné obdobie začína, nadväzuje na zostatky účtov, ktorými sa predchádzajúce účtovné obdobie uzavrelo.
8. Pri rozlišovaní majetku a pasív na dlhodobé a krátkodobé sa základné kritérium berie celková doba splatnosti. Pohľadávky a záväzky sú však v súvahe vykazované podľa zostatkovej doby splatnosti ku dňu zostavenia účtovnej závierky, to znamená, že pohľadávky a záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 12 mesiacov sú vykazované ako krátkodobé, so zostatkovou dobou splatnosti nad 12 mesiacov ako dlhodobé.

1. SPÔSOB OCENENIA JEDNOTLIVÝCH POLOŽIEK

a/ Nehmotný investičný majetok nakupovaný

Spoločnosť nemá nakupovaný nehmotný investičný majetok.

b/ Nehmotný investičný majetok vytvorený vlastnou činnosťou

Spoločnosť nevytvára nehmotný investičný majetok vlastnou činnosťou.

c/ Hmotný investičný majetok nakupovaný

Nakupovaný hmotný investičný majetok bol oceňovaný obstarávacou cenou.

d/ Hmotný investičný majetok vytvorený vlastnou činnosťou

Spoločnosť nevytvára hmotný investičný majetok vlastnou činnosťou.

e/ Finančné investície

Spoločnosť neúčtuje o finančných investíciách.

f/ Zásoby nakupované

Spoločnosť neúčtuje o nakupovaných zásobách.

g/ Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou

Spoločnosť nevytvára zásoby vlastnou činnosťou.

h/ Pohľadávky

Pohľadávky sú v účtovníctve ocenené ich nominálnou hodnotou. V prípade pochybných a sporných pohľadávok spoločnosť vytvára adekvátnu opravnú položku k pohľadávkam.

i/ Finančný majetok

Peňažné prostriedky a ceniny sú ocenené v ich nominálnej hodnote.

j/ Prechodné účty aktív

Spoločnosť neúčtovala na účtoch časového rozlíšenia.

k/ Rezervy

Spoločnosť nevytvárala v sledovanom období žiadne rezervy.

l/ Záväzky

Záväzky sú ocenené v ich nominálnej hodnote.

m/ Prechodné účty pasív

Spoločnosť neúčtovala na účtoch časového rozlíšenia.

n/ Ocenenie darovaného majetku

Spoločnosť v sledovanom období neúčtovala o uvedenom majetku

o/ Spôsob ocenenia majetku nadobudnutého privatizáciou alebo kúpou cez FNM

Spoločnosť v sledovanom období neúčtovala o uvedenom majetku.

2. PLÁN ODPISOVANIA INVESTIČNÉHO MAJETKU

Spoločnosť v sledovanom období odpisovala hmotný investičný majetok metódou rovnomerného odpisovania, pričom za základ brala daňové odpisy podľa Zákona o daniach z príjmov. Účtovné a daňové odpisy sa rovnajú.

3. ZÁSADY PRE TVORBU OPRAVNÝCH POLOŽIEK

Spoločnosť netvorila opravnú položku v sledovanom účtovnom období.

4. PREPOČET ÚDAJOV V CUDZÍCH MENÁCH NA SLOVENSKÚ MENU

V účtovníctve sa majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene prepočítavajú na slovenskú menu kurzom určeným v kurzovom lístku Národnej banky Slovenska ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

V účtovnej závierke sa majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene prepočítajú na slovenskú menu kurzom určeným v kurzovom lístku Národnej banky Slovenska ku dňu jej zostavenia.

5. ZMENY SPÔSOBOV OCEŇOVANIA, ODPISOVANIA, POSTUPOV ÚČTOVANIA

Spoločnosť v priebehu účtovného obdobia nemenila spôsoby oceňovania, postupy odpisovania, postupy účtovania, usporiadanie položiek účtovnej závierky, obsahové vymedzenie týchto položiek a postupy na vykonanie účtovnej závierky, ak nie je uvedené inak.

Čl.III. Doplňujúce informácie k súvahe a k výkazu ziskov a strát:**1. PREHLAD O POHYBE INVESTIČNÉHO MAJETKU (Súvaha r.003)**

Pohyby nehmotného a hmotného investičného majetku a finančných investícií za rok 2023 sú zhrnuté nasledovne:

a) Pohyb obstarávacích cien

| Obstarávacia cena IM | Začiat. zostatok k 1.1.2023 | Prírastky + | Úbytky - | Presuny +/- | Konečný zostatok k 31.12.2023 |
|--|--|------------------------|---------------------|------------------------|--|
| Pozemky | | | | | |
| Budovy, haly, stavby | 32000 | | | | 32000 |
| Stroje, prístroje, zariadenia | 52493 | | | | 52493 |
| Dopravné prostriedky | | | | | |
| Inventár | | | | | |
| Drobný investičný majetok | | | | | |
| Podiel.cenné papiere s rozhodujúcim vplyvom | | | | | |
| Podiel.cenné papiere s podstatným vplyvom | | | | | |
| Obstaranie HIM | | | | | |
| Obstarávacia cena celkom | 84493 | | | | 84493 |

b) Pohyb oprávok

| Oprávky | Začiat. zostatok k 1.1.2023 | Obrat Má dat' | Obrat Dal | Presuny +/- | Konečný zostatok k 31.12.2023 |
|----------------------|--|------------------------------|----------------------|------------------------|--|
| Pozemky | | | | | |
| Budovy, haly, stavby | 16000 | | 1600 | | 17600 |

| | | | | | |
|---|-------|--|-------|--|-------|
| Stroje, prístroje, zariadenia | 32062 | | 20431 | | 52493 |
| Dopravné prostriedky | | | | | |
| Inventár | | | | | |
| Drobný investičný majetok | | | | | |
| Podiel.cenné papiere s rozhodujúcim vplyvom | | | | | |
| Podiel.cenné papiere s podstatným vplyvom | | | | | |
| Oprávky celkom | 48062 | | 22031 | | 70093 |

e) Čistá účtovná hodnota

| Čistá účtovná hodnota IM | Začiatkový zostatok k 1.1.2023 | Konečný zostatok k 31.12.2023 |
|---|---------------------------------------|--------------------------------------|
| Pozemky | | |
| Budovy, haly, stavby | 16000 | 14400 |
| Stroje, prístroje, zariadenia | | |
| Dopravné prostriedky | 20431 | 0 |
| Inventár | | |
| Drobný investičný majetok | | |
| Podiel.cenné papiere s rozhodujúcim vplyvom | | |
| Podiel.cenné papiere s podstatným vplyvom | | |
| Obstaranie HIM | 0 | 0 |
| Čistá účtovná hodnota celkom | 36431 | 14400 |
| | | |

2. NÁZOV, SÍDLO, VLASTNÉ IMANIE A HOSPODÁRSKY VÝSLEDOK ZA BEŽNÉ A MINULÉ ÚČTOVNÉ OBDOBIE DCÉRSKYCH, SPOLOČNÝCH A PRIDRUŽENÝCH PODNIKOV

| Názov podniku | Vlastné imanie k 31.12.2005 | Vlastné imanie k 31.12.2023 | HV za minulé účtovné obdobie | HV za bežné účtovné obdobie | Podiel na ZI v % k 31.12.2023 |
|-------------------------|-----------------------------|-----------------------------|------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|
| <i>Dcérske podniky:</i> | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

3. ÚDAJE O ZÁSOBÁCH (Súvaha r. 029)

Spoločnosť nevlastní zásoby.

4. ÚDAJE O POHLADÁVKACH (Súvaha r.002, r.036 a r. 042)

Spoločnosť vykazuje k 31.12.2023 nasledovné pohľadávky:

| Účet | Popis | Začiatkový zostatok k 1.1.2023 | Konečný zostatok k 31.12.2023 |
|------------------------------|-------------------------------|--------------------------------|-------------------------------|
| Krátkodobé pohľadávky | | | |
| 311 | Pohľadávky z obchodného styku | 1982 | 1109 |
| 314 | Poskytnuté prevádzkové zálohy | 722 | 682 |
| | | | |

a, Prehľad o opravných položkách

Spoločnosť netvorila opravné položky.

b, Pohľadávky kryté záložným právom alebo ináč kryté

Spoločnosť nemá pohľadávky kryté záložným právom alebo ináč kryté.

c, Popis tvorby odloženej daňovej pohľadávky

Spoločnosť netvorila odloženú daňovú pohľadávku.

d, Pohľadávky voči spriazneným osobám

Spoločnosť nemá pohľadávky voči spriazneným osobám.

e, Vzťahy voči štátnemu rozpočtu sú analyzované v bode 9, písmene c).**5. ÚDAJE O FINANČNOM MAJETKU (Súvaha r.051)**

Štruktúra krátkodobých finančných aktív k 31.12.2023 je nasledovná:

| Účet | Popis | Začiatkový zostatok k 1.1.2023 | Konečný zostatok k 31.12.2023 |
|------|-------------------------|-----------------------------------|----------------------------------|
| 211 | Peniaze | 13447 | 14269 |
| 213 | Ceniny | 0 | |
| 221 | Bankové účty | 683 | 418 |
| 251 | Majetkové cenné papiere | | |
| | Spolu | 14130 | 14687 |

Spoločnosť nemá žiadne obmedzenia týkajúce sa použitia finančného majetku k 31.1.2023.

c) Prehľad o opravných položkách

Spoločnosť netvorila opravné položky.

6. ÚDAJE O PRECHODNÝCH ÚČTOCH AKTÍV (Súvaha r.055)

Konečné zostatky na účtoch časového rozlíšenia sú nasledovné: 0

7. ÚDAJE O VLASTNOM IMANÍ (Súvaha r.062)

Spoločnosť účtuje o zmenách a vykazuje stav základného imania, kapitálových fondoch, fondov zo zisku a hospodárskeho výsledku v súlade so zákonnými predpismi.

a) Popis základného imania

Základné imanie spoločnosti je tvorené peňažnými vkladmi spoločníkov vo výške 16 597 Eur.

b) Popis a výška zmien vlastného imania

Pohyby vlastného imania v roku 2023 sú zhrnuté v nasledujúcej tabuľke:

| Účet | Popis | Začiatkový zostatok k 1.1.2023 | MD | D | Konečný zostatok k 31.12.2023 |
|------|------------------------------------|-----------------------------------|---------------|-------|----------------------------------|
| 411 | Základné imanie | 16597 | | | 16597 |
| 421 | Zákonný rezervný fond | 1660 | | | 1660 |
| 428 | Nerozdelený zisk minulých rokov | 42507 | | -8024 | 34482 |
| 429 | Neuhradená strata min. rokov | | | | |
| 412 | Kapitálové fondy | | | | |
| | Hospod. výsledok účt. obdobia | -8024 | -23048 | | -23048 |
| | Spolu | 52740 | -23048 | | 29691 |

8. ÚDAJE O REZERVÁCH (Súvaha r.080)

Spoločnosť neúčtovala v sledovanom účtovnom období o rezervách.

9. ÚDAJE O ZÁVAZKOV (Súvaha r.084 a r.091)**a) Štruktúra záväzkov v lehote a po lehote splatnosti**

| Záväzky | Suma |
|----------------------|-------------|
| V lehote splatnosti | 663 |
| Po lehote splatnosti | |
| Spolu | 663 |

b) Štruktúra záväzkov k 31.12.2023 je nasledovná:

| Účet | Popis | Začiatkový zostatok k 1.1.2023 | Konečný zostatok k 31.12.2023 |
|---------------------------|--|---|--|
| Krátkodobé záväzky | | | |
| 321 | Dodávatelia | 663 | 663 |
| 379 | Iné záväzky | | |
| 331 | Zamestnanci | 0 | 0 |
| 336 | Zúčtovanie s inštitúciami soc.zabezpečenia | 0 | 0 |
| 342 | Daň zo mzdy – závislá činnosť | 0 | 0 |
| 361 | Záväzky voči podnikom v skupine | | |
| 365 | Záväzky voči spoločníkom | 0 | 860 |
| 441 | Sociálny fond | 0 | 0 |
| Dlhodobé záväzky | | | |
| 471 | Dlhodobé záväzky | | |
| | Spolu | 663 | 1523 |

c) Vzťah spoločnosti k štátnemu rozpočtu

Daňová povinnosť bola zistená na základe hospodárskeho výsledku a sadzby určenej zákonom o daniach z príjmov s prihliadnutím na odchýlky v konštrukcii dane vykonanej podľa citovaného zákona (viď.bod 13.2).

Vzťah spoločnosti k štátnemu rozpočtu zobrazuje nasledujúca tabuľka:

| Dane | Pohľadávka | Závazok |
|---|-------------------|----------------|
| Daň z príjmov právnických osôb – splatná | | |
| Daň z príjmov právnických osôb – odložená | | |
| Daň z pridanej hodnoty | | 1537 |
| Odložená daňová pohľadávka a záväzok | | |
| Celkom | | 1537 |

10. ÚDAJE O PRECHODNÝCH ÚČTOCH PASÍV (Súvaha r. 105)

Konečné zostatky na účtoch časového rozlíšenia sú nasledovné:

| <i>Účet</i> | <i>Popis</i> | <i>Začiatkový zostatok k 1.1.2023</i> | <i>Konečný zostatok k 31.12.2023</i> |
|-------------|-------------------------|---|--|
| 381 | Náklady budúcich období | 0 | 0 |
| | Spolu | 0 | 0 |

a) Popis významných položiek časového rozlíšenia

Spoločnosť neúčtovala na účtoch časového rozlíšenia.

b) Popis významných položiek dohadných účtov pasívnych

Spoločnosť neeviduje významné položky dohadných účtov pasív.

c) Prechodné účty pasív týkajúce sa spriaznených osôb

Spoločnosť neeviduje žiadne položky voči spriazneným osobám na prechodných účtoch pasív.

11. VÝNOSY, NÁKLADY A HOSPODÁRSKY VÝSLEDOK**11.1 Rozpis vybraných nákladových a výnosových účtov:**

HV z prevádzkovej činnosti:

| Účet | Popis | Suma |
|----------------|---|--------------|
| Výnosy | | |
| 602 | Tržby z predaja služieb | 1288 |
| 611 | Zmena stavu nedokončenej výroby | |
| 642 | Tržby z predaja materiálu – DHIM | |
| 648 | Ostatné prevádzkové výnosy | |
| SPOLU | | 1288 |
| Náklady | | |
| 501 | Spotreba materiálu | 27 |
| 502 | Spotreba energie | 0 |
| 511 | Opravy a udržiavanie – autá, stroje | 0 |
| 512 | Cestovné | 0 |
| 513 | Reprezentačné | 0 |
| 518 | Služby – nájom,poradenské,poštovné,účtovnícke, ostatné a i. | 2197 |
| 521 | Mzdové náklady | 0 |
| 524 | Zákonné sociálne poistenie | 0 |
| 538 | Ostatné nepriame poplatky | 0 |
| 544 a 545 | Pokuty a penále | 0 |
| 548 | Ostatné prevádzkové náklady | 79 |
| 551 | Odpisy | 22031 |
| SPOLU | | 24334 |

| | |
|--|----------------|
| Hospodársky výsledok z prevádzkovej činnosti (strata) | --23046 |
|--|----------------|

Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia a osobné náklady:

| Účet | Ukazovateľ | Stav k 31.12.2023 |
|------|------------------------------|-------------------|
| | Priemerný počet zamestnancov | 0 |
| | Z toho riadiaci pracovníci | 0 |
| 521 | Mzdové náklady | 0 |
| 524 | Zákonné sociálne poistenie | 0 |
| 527 | Zákonné sociálne náklady | 0 |
| | Osobné náklady spolu | 0 |

HV z finančnej činnosti:

| Účet | Popis | Suma |
|--|--|----------|
| Výnosy | | |
| 661 | Tržby z predaja cenných papierov a vkladov | |
| 662 | Bankové úroky | 0 |
| 663 | Kurzové zisky | |
| SPOLU | | 0 |
| Náklady | | |
| 561 | Predané cenné papiere a vklady | |
| 562 | Úroky z úverov a kontokorentného účtu | |
| 563 | Kurzové straty | 0 |
| 568 | Ostatné finančné náklady | |
| 574 | Tvorba rezerv na kurzové straty | |
| SPOLU | | 0 |
| Hospodársky výsledok z finančnej činnosti | | 0 |

HV z mimoriadnej činnosti:

| Účet | Popis | Suma |
|--|----------------------------|----------|
| Výnosy | | |
| 688 | Ostatné mimoriadne výnosy | 0 |
| SPOLU | | 0 |
| Náklady | | |
| 582 | Manká a škody | |
| 588 | Ostatné mimoriadne náklady | |
| SPOLU | | 0 |
| Hospodársky výsledok z mimoriadnej činnosti | | 0 |

Rekapitulácia HV za rok 2023 pred zdanením

| | |
|--|---------------|
| HV z prevádzkovej činnosti (zisk/strata) | -23046 |
| HV z finančnej činnosti (zisk/strata) | 0 |
| HV z mimoriadnej činnosti (zisk/strata) | 0 |
| HV pred zdanením | -23046 |
| Daň z príjmov splatná | 0 |
| Daň z príjmov odložená | |
| Dodatočné odvody dane z príjmov | |
| HV po zdanení (zisk/strata) (Výkaz ziskov a strát r.60) | -23046 |

11.2 Transformácia účtovného hospodárskeho výsledku na základ dane z príjmov právnických osôb

Hospodársky výsledok pred zdanením predstavuje rozdiel výnosov účtovaných na účtoch účtovnej triedy 6 a nákladov účtovaných na účtoch účtovných skupín 50 až 58 a účtoch 596, 597, 598 a je v účtovnej závierke rozdelený na hospodársky výsledok prevádzkový, finančný a mimoriadny.

Zosúladenie účtovného hospodárskeho výsledku za bežné obdobie s daňovým základom dane z príjmov za rok 2023 je nasledovné:

| | |
|--|---------------|
| Účtovný hospodársky výsledok (pred zdanením) (strata) | -23046 |
| <i>Pripočítateľné položky</i> | |
| Tvorba iných ako zákonných rezerv | |
| Výdavky na reprezentáciu | 0 |
| Ostatné služby – nedaňové náklady | 0 |
| <i>Odpočítateľné položky</i> | |
| Zúčtovanie rezerv | |
| Základ dane | - |
| Odpočet straty z minulých období | 0 |
| Upravený základ dane | 0 |
| Sadzba dane | 15% |
| Daň | 0 |
| Zaplatené preddavky | 0 |
| Zápočet preddavkovo vybratej dane podľa § 36 | 0 |
| Daňová licencia | 0 |
| Preplatok/nedoplatok na dani | 0 |

12. VÝKAZ CASH FLOW

Spoločnosť nemá povinnosť zostavovať výkaz Cash Flow.

13. NÁSLEDNÉ UDALOSTI

Spoločnosti nie sú známe žiadne iné skutočnosti, ktoré vznikli po dni, ku ktorému je zostavená účtovná závierka, ktoré by významnejším spôsobom menili výsledky účtovnej závierky za rok 2023, resp. by významnejším spôsobom ovplyvnili činnosť v nasledujúcich účtovných obdobiach.