

E. INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH**Východiská pre zostavenie účtovnej závierky**

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania Spoločnosti.

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

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.).

Spoločnosť má majetok firmy na Slovensku poistený v spoločnosti Kooperatíva, a.s.

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína mesiacom zaradenia dlhodobého majetku do používania. Nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 2.400 EUR a nižšia, Spoločnosť dáva priamo do spotreby a účtuje ho na príslušnom analytickom účte. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

| | predpokladaná doba používania | metóda odpisovania | ročná odpisová sadzba v % |
|---------|-------------------------------|--------------------|---------------------------|
| softvér | 4 | lineárna | 25 |

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebovania. Odpisovať sa začína mesiacom zaradenia dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok obstaraný v predchádzajúcich obdobiach, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 1.700 EUR a nižšia sa odpisoval jednorazovo pri uvedení do používania. Ostatný majetok, ktorého obstarávací cena je 1.700 EUR a menej, Spoločnosť zaraďuje ako majetok na účet 022, odpisuje ho zrýchlene a účtovné odpisy sa rovnajú daňovým. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

| | predpokladaná doba používania | metóda odpisovania | ročná odpisová sadzba v % |
|--------------------------------|-------------------------------|--------------------|---------------------------|
| stroje, prístroje a zariadenia | 4 | lineárna | 25 |
| dopravné prostriedky | 4 | lineárna | 25 |

Zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Spoločnosť účtuje o zásobách spôsobom A. Nakupovaný tovar účtuje prostredníctvom 132.A- Tovar na sklad. Zásoby charakteru kancelárske potreby a čistiace a hygienické potreby účtuje spoločnosť priamo do spotreby prostredníctvom účtu 501. Výdaj zásob tovaru spoločnosť účtuje metódou FIFO.

Pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevyžiteľné pohľadávky.

Peňažné prostriedky a ceniny

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.

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.

Rezervy

Rezervy Spoločnosť tvorí zákonné: na nevyčerpané dovolenky a odvody, nevyfakturované služby a ostatné: rezervy na odchodné. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

Záväzky

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky 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.

Odložené dane

Odložené dane (odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok) sa vzťahujú na:

- dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,
- možnosti umorovať daňovú stratu v budúcnosti, pod ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- možnosti previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

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.

Výnosy

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.) bez ohľadu na to, či zákazník mal vopred na zľavu nárok, alebo či ide o dodatočne uznanú zľavu.

F. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV SÚVAHY**1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok**

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2022 do 31. decembra 2023 priložený v prílohe.

2. Zásoby

Spoločnosť neeviduje k 31.12.2024 opravné položky k zásobám.

3. Pohľadávky

Opravné položky k pohľadávkam:

| Druh pohľadávky | stav k 31.12.2023 EUR | tvorba (zvýšenie) EUR | Zníženie (použitie) EUR | Zrušenie (rozpust.) EUR | k 31. 12. 2024 EUR |
|---------------------------------------|-----------------------------|--------------------------|----------------------------|----------------------------|--------------------------|
| pohľadávky z obch.styku daňové | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| pohľadávky z obch.styku nedaňové - OP | 3 461 | 0 | 3 461 | 0 | 0 |
| spolu | 3 461 | 0 | 3 461 | 0 | 0 |

Veková štruktúra pohľadávok je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

| | k 31. 12. 2023 EUR | k 31. 12. 2024 EUR |
|--|-----------------------|-----------------------|
| krátkodobé pohľadávky | | |
| pohľadávky v lehote splatnosti | 114 162 | 81 534 |
| pohľadávky po lehote splatnosti 311,314,315, 343 | 0 | 0 |
| dlhodobé pohľadávky | 0 | 0 |
| pohľadávky v lehote splatnosti (481) | 0 | 0 |
| pohľadávky po lehote splatnosti | | |
| spolu | 114 162 | 81 534 |

4. Finančné účty

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladnici, účty v bankách . Hlavný účet má Spoločnosť vedený v komerčnej banke ČSOB a vedľajší účet vedený v komerčnej banke Tatrabanka Bratislava. S týmito účtami môže Spoločnosť voľne disponovať.

5. Časové rozlíšenie

Ide o tieto položky:

| | 31. 12. 2023 EUR | 31. 12. 2024 EUR |
|-------------------------|---------------------|---------------------|
| náklady budúcich období | 880 | 691 |
| prijmy budúcich období | 0 | 0 |
| spolu | 880 | 691 |

1. Vlastné imanie

Informácie o vlastnom imaní sú uvedené v časti C a P.

2. Rezervy

Prehľad o rezervách je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

| | stav k 31. 12. 2023 EUR | tvorba EUR | použitie EUR | zrušenie EUR | stav k 31. 12. 2024 EUR |
|---|-------------------------------|---------------|-----------------|-----------------|-------------------------------|
| zákonné rezervy | | | | | |
| mzdy na dovolenku+ odvody | 3 698 | 0 | 0 | 0 | 3 698 |
| nevyfakturované služby, na zverejnenie a ulož. v ZL | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| rezerva na zver. a ulož.VS | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| audit, overenie závierky | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| ostatné rezervy | | | | | |
| rezerva na odchodné dôch. | 90 | 0 | 0 | 0 | 90 |
| rezervy spolu | 3 788 | 0 | 0 | 0 | 3 788 |

3. Závazky

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov) podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

| | k 31. 12. 2023 EUR | k 31. 12. 2024 EUR |
|--|-----------------------|-----------------------|
| krátkodobé záväzky | | |
| záväzky z obchodného styku do lehoty splatnosti | 92 520 | 96 872 |
| záväzky z obchodného styku po lehote splatnosti | 0 | 0 |
| záväzky voči zamestnancom do lehoty splatnosti | 0 | 0 |
| daňové záväzky do lehoty splatnosti | 9 997 | 7 867 |
| záväzky zo sociálneho zabezpečenia do lehoty splatnosti | 8 733 | 10 816 |
| ostatné záväzky do lehoty splatnosti | 195 588 | 468 967 |
| dlhodobé záväzky | | |
| dlhodobé záväzky do lehoty splatnosti | 35 929 | 22 318 |
| ostatné záväzky zo sociálneho fondu do lehoty splatnosti | 1 457 | 2 059 |
| spolu záväzky | 344 224 | 608 899 |

4. Sociálny fond

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia sú znázornené v nasledujúcej tabuľke:

| Sociálny fond | 31.12.2023 EUR | 31.12.2024 EUR |
|----------------------------|-------------------|-------------------|
| stav k 1. januáru | -1 457 | -926 |
| tvorba na ťarchu nákladov | 758 | 759 |
| tvorba zo zisku | 0 | 0 |
| čerpanie | -1 361 | -1 291 |
| stav k 31. decembru | -2 060 | -1 458 |

Časť sociálneho fondu sa podľa zákona o sociálnom fonde tvorí povinne vo výške 0,6% z HM vymeriavacieho základu na ťarchu nákladov. Sociálny fond sa podľa zákona o sociálnom fonde čerpá na sociálne, zdravotné, rekreačné a pod. potreby zamestnancov.

G. INFORMÁCIE O VÝNOSOCH**1. Tržby za vlastné výkony a tovar**

Tržby za vlastné výkony a tovar podľa jednotlivých segmentov, t. j. podľa typov výrobkov a služieb a podľa hlavných teritórií, sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

| | 2023 eur | 2024 eur |
|---------------|------------------|-------------------|
| Predaný tovar | 1 391 237 | 16 744 956 |
| Služby | 98 030 | 109 321 |
| Spolu | 1 489 267 | 16 854 277 |

2. Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti

Prehľad o ostatných výnosov z hospodárskej činnosti je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

| Položky výnosov | 2023 EUR | 2024 EUR |
|---|----------------|-------------|
| Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti 641, 648 | 103 993 | 3770 |
| Spolu | 103 993 | 3770 |

3. Kurzové zisky

Spoločnosť neeviduje k 31.12.2024 kurzové zisky.

5. Mimoriadne výnosy

Spoločnosť neúčtuje v priebehu účtovného obdobia o mimoriadnych výnosoch .

H. INFORMÁCIE O NÁKLADOCH**1. Náklady na poskytnuté služby**

Prehľad o nákladoch na poskytnuté služby je znázornený v nasledujúcej tabuľke:

| | 2023 EUR | 2024 EUR |
|--------------------------------------|----------------|----------------|
| nákup licencií | 0 | 0 |
| cestovné | 15 | 100 |
| poštovné, telefón, internet | 2 594 | 2 331 |
| nájomné | 143 368 | 163 867 |
| právne, ekonomické a iné poradenstvo | 28 697 | 18 137 |
| náklady na inzerciu, reklamu | 13 880 | 16 253 |
| ostatné | 100 112 | 134 604 |
| spolu | 288 666 | 335 292 |

2. Kurzové straty

Spoločnosť neeviduje k 31.12.2024 kurzové straty .

3. Mimoriadne náklady

Spoločnosť v priebehu účtovného obdobia neúčtovala mimoriadne náklady.

4. informácie o daniach z príjmov

Prevod od teoretickej dane z príjmov k vykázanej dani z príjmov je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

| | 2023 | | | 2024 | | |
|-------------------------------------|-----------------------|---------------|----------------|-----------------------|--------------|----------------|
| | základ dane EUR | daň EUR | daň % | základ dane EUR | daň EUR | daň % |
| výsledok hospodárenia pred zdanením | 64 938 | | 100,00 % | -28 856 | | 100,00 % |
| z toho teoretická daň | | 13 637 | 21,00 % | | -6 060 | 21,00 % |
| daňovo neuznané náklady | 8 596 | 1 805 | 0,00 % | 11 188 | 2 349 | |
| výnosy nepodliehajúce dani | 20 192 | 4 240 | 6,53 % | 25 472 | 5 349 | |
| | 53 342 | 11 202 | 27,53 % | -43 140 | -9 059 | 21,00 % |
| minimalna daň | | | | | 3 840 | |
| splatná daň | | 11 202 | 27,53 % | | 3 840 | 21,00 % |
| odložená daň | | 0 | 0,00 % | | 0 | 0,00 % |
| celková vykázaná daň | | 11 202 | 27,53 % | | 3 840 | 21,00 % |

I. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

Významné položky prenajatého majetku/ najatého , majetku prijatého do úschovy, pohľadávok a záväzkov z opcii, odpísaných pohľadávok a záväzkov firma nemá.

Spoločnosť nedisponuje prenajatým majetkom. Spoločnosť nemá prenajaté priestory v ktorých vykonáva činnosť. Priestory sídla spoločnosti sú používané na základe dohody z majiteľom nehnuteľnosti.

Spoločnosť neprenajíma žiaden majetok.

J. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

Spoločnosť neevviduje podmienené záväzky, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe.

Spoločnosť nevykazuje ostatné finančné povinnosti, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve Spoločnosti.

K. INFORMÁCIE O PRÍJMOCH A VÝHODÁCH ČLENOV ŠTATUTÁRNYCH ORGÁNOV, DOZORNÝCH ORGÁNOV A INÝCH ORGÁNOV ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Spoločnosť neevviduje príjmy a výhody členov štatutárnych orgánov, dozorných orgánov a iných orgánov účtovnej jednotky okrem príjmov závislej činnosti.

L. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB

Spoločnosť uskutočnila v priebehu účtovného obdobia transakcie so spriaznenými osobami.

M. INFORMÁCIE O SKUTOČNOSTIACH, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, DO DŇA ZOSTAVENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Spoločnosť neevviduje informácie o skutočnostiach, ktoré by nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, do dňa zostavenia účtovnej závierky.

N. INFORMÁCIE O VLASTNOM IMANÍ

Prehľad o pohybe vlastného imania v priebehu účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

| | stav | | | | | stav | |
|---|---------------|----------------|---------------|----------|----------------|------|--|
| | 31.12.2023 | prírastky | úbytky | presuny | 31.12.2024 | | |
| | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | | |
| Základné imanie | | | | | | | |
| Základné imanie | 1 495 653 | 0 | 0 | 0 | 1 495 653 | | |
| Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | |
| Zmena základného imania | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | |
| Kapitálové fondy | | | | | | | |
| Emisné ážio | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | |
| Ostatné kapitálové fondy | 150 000 | 0 | 0 | 0 | 150 000 | | |
| Zákonný rezervný fond z kapitálových vkladov | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | |
| Oceň.rozdiely z precenenia majetku a záväzkov | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | |
| Oceň.rozdiely z kapitálových účastín | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | |
| Oceň.rozdiely z precen. pri splnutí a rozdelení | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | |
| Fondy zo zisku | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | |
| Zákonný rezervný fond | 3 698 | 0 | 0 | 0 | 3 698 | | |
| Nedeliteľný fond | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | |
| Štatutárne fondy a ostatné fondy | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | |
| Výsledok hospodárenia minulých rokov | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | |
| Ner rozdelený zisk minulých rokov | 2 155 | 0 | 0 | 53 736 | 55 891 | | |
| Neuhradená strata minulých rokov | 1 645 358 | 0 | 0 | 0 | 1 645 358 | | |
| Výsledok hospodárenia za bežné účtovné obdobie | 53 736 | -32 696 | 53 736 | 0 | -32 696 | | |
| spolu | 59 884 | -32 696 | 53 736 | 0 | -26 548 | | |

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2024 stratu vo výške 32 696 € rozhodne valné zhromaždenie.

O. PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 31.DECEMBRU 2024

Spoločnosť nemá povinnosť zostaviť výkaz o peňažných tokoch.