

Poznámky k účtovnej závierke

Čl. I

VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1. Obchodné meno a sídlo spoločnosti

Obchodné meno: Estratovia, s. r. o.

Sídlo: Landererova 7743/6

811 09 Bratislava - mestská časť Staré Mesto

IČO: 57052301

Spoločnosť Estratovia, s. r. o. bola založená 28. 06. 2025 a do obchodného registra zvedeného Mestským súdom Bratislava III bola zapísaná 28.06.2025 do oddielu: Sro, vložka č. 189422/B.

Hlavné činnosti spoločnosti zapísané v obchodnom registri

Spoločnosť vykonáva z predmetu podnikania zapísaného v obchodnom registri tieto hlavné činnosti:

Služby v oblasti administratívnej správy a služby organizačno-hospodárskej povahy

Počítačové služby a služby súvisiace s počítačovým spracovaním údajov

Kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod)

Sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu, služieb a výroby

2. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovnú závierku za rok 2025 a vyrovnanie výsledku hospodárenia schválilo valné zhromaždenie dňa 30.03.2026.

Táto účtovná závierka bola odsúhlasená na zverejnenie konateľom spoločnosti.

V účtovnej závierke sú zohľadnené všetky udalosti po 31. decembri 2025.

Účtovná závierka spoločnosti k 31.decembri 2025 bola uložená do RÚZ v marci 2025.

3. Právny dôvod zostavenia účtovnej závierky

Účtovná závierka spoločnosti Estratovia, s. r. o. k 31. decembri 2025 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení

neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve “), a to za účtovné obdobie od 1. januára 2025 do 31. decembra 2025.

4. Účtovné jednotky, v ktorých je spoločnosť neobmedzene ručiacim spoločníkom

Účtovná jednotka nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v inej účtovnej jednotke.

5. Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia

V spoločnosti pôsobí iba konateľ spoločnosti.

Čl. II

INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Zoznam členov štatutárnych, dozorných a iných orgánov spoločnosti v účtovnom období

Štatutárny orgán spoločnosti:

Konateľ: Michal Vančo

Čl. III

INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

1. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka bola vypracovaná v súlade so zákonom o účtovníctve, Opatrením MF SR č.23054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva v znení neskorších predpisov a Opatrením MF SR č. MF/23378/2014-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie pre malé účtovné jednotky v znení neskorších predpisov.

Menou pre vykazovanie je mena euro.

Táto účtovná závierka bola vypracovaná za predpokladu nepretržitého trvania účtovnej jednotky, t. j. vychádza z predpokladu, že spoločnosť bude realizovať svoje aktíva, záväzky a dohody v rámci riadneho chodu svojej činnosti.

Zostavenie tejto účtovnej závierky si vyžaduje, aby vedenie spoločnosti robilo určité odhady, ktoré majú vplyv na vykazované hodnoty aktív a pasív spoločnosti a vykazované náklady a výnosy za vykazované obdobie. Budúce udalosti a ich vplyvy sa nedajú

predvídať s určitosťou, preto pri výskyte nových udalostí sa skutočné výsledky môžu líšiť od účtovných odhadov. V účtovnej závierke sa použili tieto kľúčové odhady a predpoklady:

určenie doby použitia pri dlhodobom majetku,

hodnotenie majetku, či nedošlo k zníženiu jeho hodnoty (tvorba opravných položiek),

hodnotenie, či sú zásoby vykázané v čistej realizačnej hodnote (tvorba opravných položiek),

hodnotenie, či inkaso pohľadávok nie je spochybnené (tvorba opravných položiek),

odhad rezerv,

zistenie a vykázanie podmienených záväzkov a majetku.

2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovníctvo je vedené na akruálnom princípe, t. j. o nákladoch a výnosoch sa účtuje v momente, keď sú plnené bez ohľadu na dátum ich úhrady, inkasa alebo deň vyrovnania iným spôsobom. Dodržiava sa pritom zásada časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov.

Poznámky Úč POD 3-01 k účtovnej závierke k 31. decembru 2025

Pri oceňovaní sa uplatňuje princíp historických cien. Položky, ktoré sa oceňujú v reálnej hodnote (realizovateľné cenné papiere a deriváty držané na obchodovanie), účtovná jednotka nevlastní.

Hlavné účtovné zásady a metódy použité pri zostavení tejto účtovnej závierky sú uvedené ďalej. Tieto zásady boli konzistentne uplatnené vo všetkých vykázaných obdobiach a vychádzajú z platnej legislatívy.

3. Spôsob ocenenia jednotlivých zložiek majetku a záväzkov

a) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Ocenenie pri obstaraní

Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok sa vykazuje v obstarávacích cenách, pričom jeho hodnotu znižujú oprávky a opravné položky (účtovná jednotka za rok 2025 nevytvorila opravné položky k dlhodobému majetku). Obstarávacia cena zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (registračný poplatok pri vozidlách, clo, dovoznú prirážku, prepravu, montáž a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny nie sú úroky z úverov.

b) Zásoby

Nakupované zásoby rovnakého druhu sú na sklad účtované v obstarávacích cenách, a to tým spôsobom, že obstarávacia cena zásob je v analytickej evidencii rozdelená na vopred stanovenú cenu obstarania a odchýlku od skutočnej ceny obstarania a náklady súvisiace s obstaraním. Pri vyskladnení sa tieto odchýlky a náklady súvisiace s obstaraním rozúčtujú priamo úmerne k objemu vyskladnených zásob.

Zásoby obstarané bezplatne, nájdené (prebytky zásob), odpad a zvyškové produkty vrátené z výroby sa ocenia podľa odborného odhadu ich úžitkovej hodnoty.

Toto ocenenie zásob sa upravuje o zníženie hodnoty zásob (tvorbou opravnej položky) zistené inventarizáciou.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa zásoby ocenia v čistej realizačnej hodnote v prípadoch, ak predpokladaná predajná cena zásob znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a náklady súvisiace s predajom je nižšia ako ich ocenenie v účtovníctve. Účtovná jednotka za rok 2025 vytvorila opravnú položku k zásobám (pozri nižšie).

c) Pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou; postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou, v ktorej sú zahrnuté aj nákladov súvisiace s obstaraním. Toto ocenenie jednotlivých pohľadávok sa znižuje o pochybné a nevyhnutné pohľadávky (tvorbou opravnej položky).

d) Peňažné prostriedky a ceniny

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

e) 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.

f) Rezervy

Rezervy účtovná jednotka netvorila.

g) 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.

h) 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.

i) Daň z príjmov

Daň z príjmov sa skladá zo splatnej dane, o odloženej dani účtovná jednotka neučtuje. Splatná daň z príjmov sa počíta vo výške podľa § 15 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov, ktorá sa vypočítala úpravou účtovného výsledku hospodárenia pred zdanením o pripočítateľné a odpočítateľné položky.

j) Výnosy

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Spoločnosť v roku 2025 neposkytovala zľavy z ceny.

Spôsob zostavenia odpisového plánu pre dlhodobý majetok

Dlhodobý nehmotný majetok (DNM)

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania. Odpisovať sa začína počnúc mesiacom zaradenia dlhodobého majetku do používania.

Neuplatňuje sa pre túto spoločnosť v danom účtovnom období. Spoločnosť nemá DNM.

Dlhodobý hmotný majetok (DHM)

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebovania. Odpisovať sa začína počnúc mesiacom zaradenia dlhodobého majetku do používania. Pozemky sa neodpisujú.

Ročná výška odpisov dlhodobého majetku predstavuje 12-násobok mesačného odpisu vypočítaného rovnomerným spôsobom zo vstupnej ceny majetku, ktorá pripadá na zostatok doby odpisovania. Pri nových položkách ročný odpis predstavuje 12-násobok mesačného odpisu pripadajúceho na jeden mesiac stanovenej doby odpisovania. Spoločnosť zatiaľ nevedie kategóriu drobného dlhodobého hmotného majetku. Prípadný hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena bude 1700 EUR a nižšia, sa pri obstaraní bude účtovať do dlhodobého majetku na základe individuálneho posúdenia.

Neuplatňuje sa pre túto spoločnosť v danom účtovnom období. Spoločnosť nemá DHM.

Čl. IV

INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETLUJÚ A DOPŔŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT

Strana Aktív

Dlhodobý nehmotný majetok, dlhodobý hmotný majetok

a) Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku

Spoločnosť nemá DNM ani DHM – neuplatňuje sa.

Dlhodobý finančný majetok

a) Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku

Účtovná jednotka nevlastní dlhodobý finančný majetok.

Zásoby

a) Opravné položky k zásobám

Účtovná jednotka nevlastní zásoby

Pohľadávky

Spoločnosť neeviduje pohľadávky

Finančné účty

a) Peniaze a bankové účty

Spoločnosť zatiaľ nemá otvorené bankové účty. Spoločnosť eviduje v pokladnici 5000 EUR – splatené základné imanie.

b) Krátkodobý finančný majetok

Spoločnosť nevlastní iný krátkodobý finančný majetok ako splatené Základné imanie na účte v banke.

Strana pasív

Vlastné imanie

a) Základné imanie

Základné imanie je 5 000 eur. Ku dňu 31. 12. 2025 účtovnej závierky je základné imanie splatené v celom rozsahu a v tejto hodnote je zapísané v obchodnom registri príslušného registrového súdu.

Rezervy

Účtovná jednotka rezervy netvorila, pretože nevznikol zákonný dôvod.

Záväzky

Spoločnosť neeviduje záväzky.

Bankové úvery

Spoločnosť vo vykazovanom období neevidovala bankové úvery.

Výnosy

Spoločnosť vo vykazovanom období neeviduje žiadne tržby ani výnosy.

Zmena stavu zásob vlastnej výroby

Účtovná jednotka nevykonávala výrobnú činnosť.

Aktivácia, ostatné výnosy z hospodárskej činnosti, finančné výnosy

Účtovná jednotka daný typ výnosov nevykazuje.

Čistý obrat

Spoločnosť vo vykazovanom období nemala výnosy ani náklady.

Náklady

Spoločnosť vo vykazovanom období neeviduje žiadne náklady

Čl. V

INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

Informácie o podmienených záväzkoch

Účtovná jednotka neviduje žiadne iné aktíva a záväzky okrem tých, ktoré sú uvedené v súvahe.

Ostatné finančné povinnosti

Spoločnosť neviduje a nevykazuje žiadne iné finančné povinnosti, okrem tých, ktoré sú vykázané v účtovníctve.

Čl. VI

UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ

ZÁVIERKA

Po 31. decembri 2025 do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne významné skutočnosti, ktoré by ovplyvnili výsledok hospodárenia za rok 2025.

Čl. VII

OSTATNÉ INFORMÁCIE

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň pre ostatné informácie.