

# POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

Úč MÚJ 3-01

za účtovné obdobie od 4. júla 2025 do 31. decembra 2025

## 1. Všeobecné informácie

Human in the Loop, s. r. o. bola zapísaná do Obchodného registra Mestského súdu Košice, oddiel Sro, vložka 62851/V, dňa 4. júla 2025 (IČO: 57 076 081, DIČ: 2122555721). Jediným spoločníkom a konateľom je Mgr. Marián Čuprík. Sídlo spoločnosti: Lesnícka 11, 040 11 Košice - mestská časť Západ.

Predmetom podnikania je vzdelávanie a školenia v oblasti umelej inteligencie (SK NACE: 85.59 - Iné vzdelávanie). Spoločnosť je mikro účtovnou jednotkou podľa § 2 ods. 6 zákona č. 431/2002 Z. z. Toto je prvé účtovné obdobie spoločnosti: 4. 7. 2025 - 31. 12. 2025.

## 2. Účtovné zásady a metódy

Účtovná závierka je zostavená v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a opatrením MF SR č. MF/23054/2002-92 v znení neskorších predpisov. Spoločnosť vedie podvojnú účtovníctvo. Údaje sú uvedené v celých eurách. Funkčná mena: EUR.

Spoločnosť nie je platiteľom DPH. V sledovanom období spoločnosť nemala dlhodobý majetok a neuplatňovala odpisy. Výnosy sú účtované podľa princípu aktuálnosti (dátum dodania služby), nie na hotovostnej báze.

## 3. Výnosy

Výnosy za sledované obdobie pozostávajú z tržieb za školenia a vzdelávacie služby v oblasti AI:

**FA1-250001 (Easykasa s.r.o.):** 2 000 € - pohľadávka k 31. 12. 2025, nezaplatená (splatnosť 7. 10. 2025). V roku 2026 vystavený dobropis DP4-260001.

**FA1-250002 (Michal Bratko):** 450 € - uhradená 29. 10. 2025.

**FA1-250003 (Agentúra na podporu regionálneho rozvoja Košice n. o.):**

7 000 € – pohľadávka k 31. 12. 2025 (splatnosť 13. 1. 2026).

**Online príjem (Stripe):** 1,45 € – pripísaný 4. 8. 2025.

**Celkové tržby za účtovné obdobie: 9 451 €** (v celých eurách).

#### **4. Pohľadávky**

Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku k 31. 12. 2025: 9 000 € (FA1-250001: 2 000 € + FA1-250003: 7 000 €).

Základné imanie bolo splatené v plnej výške a prevzaté do pokladne spoločnosti (účet 211). Účtovanie: MD 353 / D 411 (upísanie ZI), MD 211 / D 353 (splatenie do pokladne). Účet 353 má k 31. 12. 2025 nulový zostatok.

K pohľadávke voči Easykasa s.r.o. nebola tvorená opravná položka – od splatnosti (7. 10. 2025) neuplynulo 360 dní (§ 20 ods. 14 zákona č. 595/2003 Z. z.). Dobropis DP4-260001 bol vystavený 26. 3. 2026 a ovplyvní účtovné obdobie 2026.

#### **5. Finančné účty**

Finančné účty k 31. 12. 2025 spolu: 5 468 €, z toho:

Pokladňa (účet 211): 5 000 € – základné imanie splatené v hotovosti a prevzaté do pokladne spoločnosti.

Bežný účet v banke (účet 221): 468 € – zostatok na podnikateľskom účte k 31. 12. 2025.

#### **6. Vlastné imanie**

Základné imanie: 5 000 € (splatené v plnej výške, prevzaté do pokladne spoločnosti). Výsledok hospodárenia za bežné účtovné obdobie (zisk po zdanení): 8 503 €. Vlastné imanie spolu: 13 503 €. O rozdelení zisku rozhodne jediný spoločník.

#### **7. Záväzky**

Krátkodobé záväzky k 31. 12. 2025 spolu: 965 €, z toho:

Závazok z dane z príjmov PO (účet 341): 945 € – splatnosť 31. 3. 2026.

Závazok voči spoločníkovi (účet 365): 20 € - vklad spoločníka na bankový účet spoločnosti (prevod z osobného účtu).

Spoločnosť nemá dlhodobé záväzky, záväzky z obchodného styku ani záväzky po splatnosti.

## **8. Zamestnanci**

Spoločnosť nemala v sledovanom období žiadnych zamestnancov. Priemerný prepočítaný počet: 0.

## **9. Spriaznené osoby a transferové oceňovanie**

Jediným spoločníkom a konateľom je Mgr. Marián Čupřík. V sledovanom období neboli uskutočnené transakcie so spriaznenými osobami podliehajúce pravidlám transferového oceňovania (§ 2 písm. n) zákona č. 595/2003 Z. z.). Vklad spoločníka (20 €) bol evidovaný štandardne na účte 365.

## **10. Udalosti po súvahovom dni**

Dňa 26. 3. 2026 bol vystavený dobropis DP4-260001 k faktúre FA1-250001 (Easykasa s.r.o.) vo výške 2 000 €. Táto udalosť nastala po súvahovom dni a ovplyvní výsledky účtovného obdobia 2026. Iné významné udalosti po súvahovom dni nenastali.

## **11. Daňové informácie**

Sadzba dane z príjmov: 10 % (§ 15 písm. b) bod 1a zákona č. 595/2003 Z. z., zdaniteľné príjmy 9 451 € ≤ 100 000 €). Daň z príjmov: 945 €. Preddavky na rok 2026 sa neplatia (§ 42, daň ≤ 5 000 €).

Spoločnosť spĺňa príjmové kritériá mikrodaňovníka podľa § 2 písm. w) zákona č. 595/2003 Z. z. (zdaniteľné príjmy ≤ 60 000 €). Vzhľadom na to, že prvé zdaňovacie obdobie je kratšie ako 12 mesiacov, status mikrodaňovníka nie je uplatnený na daňovom priznaní za rok 2025. Na daňové priznanie za rok 2026 sa už uplatní.

V Košiciach, dňa 26. marca 2026

---

**Mgr. Marián Čupřík, konateľ**

Human in the Loop, s. r. o.