

Zostavené podľa opatrenia č.MF/389/2014 Z. z. a 25/2016 Z. z., ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie pre malé účtovné jednotky.

## ČL. I VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

### I. ZÁKLADNÉ ÚDAJE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE

Názov spoločnosti: Melli, s.r.o.

Sídlo: Moldavská 108/9, 821 03 Bratislava

IČO Spoločnosti: 47 057 980

Spoločnosť Melli, s.r.o. (ďalej len „Spoločnosť“) bola založená na základe spoločenskej zmluvy a do obchodného registra bola zapísaná dňa 13.03.2013 (Obchodný register Mestského súdu Bratislava III v Bratislave, oddiel Sro, vložka 87956/B).

Hlavným predmetom činnosti spoločnosti je:

- činnosť podnikateľských, ekonomických a organizačných poradcov,
- poskytovanie účtovných služieb a poradenstva v oblasti podnikania.

Počet zamestnancov spoločnosti v bežnom účtovnom období: 0

Počet zamestnancov spoločnosti v bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období: 0

### II. DÁTUM SCHVÁLENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY ZA PREDCHÁDZAJÚCE OBDOBIE

Účtovná závierka Spoločnosti k 31.12.2024, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená jediným spoločníkom dňa 04.03.2025.

### III. PRÁVNY DÔVOD NA ZOSTAVENIE ZÁVIERKY

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2025 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 Zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov za účtovné obdobie od 1. januára 2025 do 31. decembra 2025. Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania účtovnej jednotky a pozostáva zo Súvahy, Výkazu ziskov a strát a Poznámok k účtovnej závierke.

Spoločnosť nie je členom konsolidovaného celku.

### IV. Informácie o použitých účtovných zásadách a účtovných metódach

#### 1. Účtovné metódy a zásady

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.

- 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).
- 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.
- Spoločnosť účtuje o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, do obdobia, s ktorým tieto skutočnosti časovo a vecne súvisia, ak túto zásadu nemožno dodržať, môže účtovať aj v účtovnom období, v ktorom uvedené skutočnosti zistila.
- Majetok a záväzky sú vykazované v historických cenách, ak nie je v článku III. bode 2.2 (Spôsob ocenenia jednotlivých položiek) uvedené inak.
- Spoločnosť vykonala ku dňu účtovnej závierky inventarizáciu majetku a záväzkov v súlade so zákonom o účtovníctve.
- Zostatky účtov, ktoré obsahuje súvaha, a ktorými sa účtovné obdobie začína, nadväzujú na zostatky účtov, ktorými sa predchádzajúce účtovné obdobie uzavrelo.
- Pri rozlišovaní majetku a pasív na dlhodobé a krátkodobé sa za 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.

## V. Informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú položky súvahy

### 1. Pohľadávky

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

Pri dlhodobých pohľadávkach je opravnou položkou upravená hodnota pohľadávky na jej hodnotu v čase účtovania a vykazovania (súčasná hodnota).

### 2. Záväzky

Záväzky (vrátane úverov a výpomocí) sú ocenené v ich menovitej hodnote. Ak sa pri inventarizácii záväzkov zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve aj v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

### 3. Vlastné imanie

Vlastné imanie je tvorené základným imaním a výsledkom hospodárenia bežného a minulých účtovných období.

## VI. Informácie k položkám výkazu ziskov a strát

### 1. Výnosy

Výnosy z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté s ohľadom na stav rozpracovanosti danej služby. Tento je zistený na základe skutočne poskytnutých služieb ako pomernej časti k celkovému rozsahu dohodnutých služieb.

Výnosy sa vykazujú po odpočítaní dane z pridanej hodnoty, zliav a zrážok (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.). Výnosové úroky sa účtujú rovnomerne v účtovných obdobiach, ktorých sa vecne a časovo týkajú. Výnosy z dividend sa zaúčtujú v čase vzniku práva Spoločnosti na prijatie platby. Výnosy účtovnej jednotky pozostávajú najmä z tržieb za poskytnuté sprostredkovateľské služby.

### 2. Náklady

Náklady sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom vznikli, a to v súlade so zásadou časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov. Náklady sa účtujú do obdobia, s ktorým vecne a časovo súvisia, bez ohľadu na deň ich úhrady.

Náklady na služby sa účtujú na základe dodávateľských faktúr, prípadne iných účtovných dokladov, pričom sa zohľadňuje stav ich skutočného poskytnutia ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. V prípade potreby sa náklady časovo rozlišujú.

Náklady sa vykazujú po odpočítaní dane z pridanej hodnoty, ak si ju účtovná jednotka nemôže uplatniť ako odpočítateľnú daň. Nákladové úroky sa účtujú rovnomerne do účtovných období, ktorých sa vecne a časovo týkajú.

Náklady účtovnej jednotky pozostávajú najmä z nákladov na poskytnuté služby, ostatných prevádzkových nákladov a nákladov súvisiacich s bežnou podnikateľskou činnosťou.

### 3. Daň z príjmov

Splatná daň z príjmov sa účtuje do nákladov Spoločnosti v období vzniku daňovej povinnosti a v priloženom výkaze ziskov a strát Spoločnosti je vypočítaná zo sadzby ustanovenej Zákonom č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov a základu vyplývajúceho z hospodárskeho výsledku pred zdanením, ktorý bol upravený o pripočítateľné a odpočítateľné položky z titulu trvalých a dočasných úprav daňového základu a umorenia straty. Výsledný daňový záväzok je uvedený po znížení o preddavky na daň z príjmov, ktoré Spoločnosť uhradila v priebehu roka. V prípade, že uhradené preddavky na daň z príjmu v priebehu roka sú vyššie ako daňová povinnosť za tento rok, Spoločnosť vykazuje výslednú daňovú pohľadávku.

## V. Ostatné informácie

### 1. Vzťahy so spriaznenými osobami

Účtovná jednotka nemala v účtovnom období obchodné vzťahy so spriaznenými osobami.

### 2. Leasing, úvery a pôžičky

Účtovná jednotka nemá uzatvorené leasingové zmluvy ani čerpané úvery alebo pôžičky.

### 3. Udalosti po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka

Po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, nenastali žiadne významné udalosti, ktoré by mali vplyv na verné a pravdivé zobrazenie skutočností v účtovnej závierke.

### 4. Audit

Účtovná jednotka nemá povinnosť overenia účtovnej závierky audítorom.