

I. Všeobecné informácie**1. Informácie o účtovnej jednotke**

Obchodné meno: KEBAU s.r.o.

Sídlo: 06548 Šarišské Jastrabie 187
Slovenská republika**3. Informácie o počte zamestnancov**

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predch. účt. obd
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	6	4

II. Informácie o prijatých postupoch1. Účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti ☒**2. Spôsob oceňovania jednotlivých zložiek majetku a záväzkov**

Druh majetku/záväzkov	Spôsob oceňovania	Náklady spojené s obstaraním
Dlhodobý nehmotný majetok	Menovitou hodnotou	0
Dlhodobý hmotný majetok	Menovitou hodnotou	0
Dlhodobý finančný majetok	Menovitou hodnotou	0
Zásoby obstarané kúpou	Menovitou hodnotou	0
Zásoby obstarané vlastnou činnosťou	Menovitou hodnotou	0
Pohľadávky	Menovitou hodnotou	0
Krátkodobý finančný majetok	Menovitou hodnotou	0
Záväzky vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek...	Menovitou hodnotou	0
Derivátové operácie	Menovitou hodnotou	0

3. Spôsob zostavenia odpisového plánu dlhodobého majetku

Spôsob zostavenia účtovného odpisového plánu pre dlhodobý hmotný majetok a dlhodobý nehmotný majetok, doba odpisovania a použité sadzby a odpisové metódy pri stanovení účtovných odpisov:

Druh majetku	Doba odpisovania	Sadzba odpisov	Odpisová metóda

☐ Odpisový plán účtovných odpisov dlhodobého nehmotného majetku vychádzal z odpisového plánu zostaveného účtovnou jednotkou, ktorý vychádzal z predpokladanej doby použiteľnosti dlhodobého nehmotného majetku alebo iných objektívnych predpokladov.

☐ Odpisový plán bol ovplyvnený týmito rozhodnutiami:

☐ Odpisový plán účtovných odpisov dlhodobého hmotného majetku podnikateľ zostavil interným predpisom, v ktorom vychádzal z predpokladaného opotrebenia zaraďovaného majetku zodpovedajúceho bežným podmienkam jeho používania. Odpisové sadzby pre účtovné a daňové odpisy podnikateľa sa nerovnajú.

☒ Odpisový plán účtovných odpisov dlhodobého hmotného majetku podnikateľ zostavil interným predpisom tak, že za základ vzal metódy používané pri vyčíslňovaní daňových odpisov. Odpisové sadzby pre účtovné a daňové odpisy podnikateľa sa rovnajú.

6. Oprava významných a nevýznamných chýb minulých účtovných období vykonaných v bežnom účtovnom období

Druh opravy	Suma	Popis chyby a vplyvu opravy
Oprava významných chýb minulých účtovných období		
Oprava nevýznamných chýb minulých účtovných období	6 129	daň z opravného DP z príjmu PO2024, Dodatočné vyrúbenie dane z D

III. Informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú súvahu a výkaz ziskov a strát

2. a) Informácie o záväzkoch

Názov položky	BO	PO
Záväzky po lehote splatnosti		
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka vrátane	179 726	172 521
Krátkodobé záväzky spolu	179 726	172 521
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti 1 - 5 rokov	82 241	88 225
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov		
Dlhodobé záväzky spolu	82 241	88 225

2. b) Hodnota záväzkov zabezpečená záložným právom

Druh opravy	Hodnota záväzku zabezpečená	
	Záložným právom	Inou formou zabezpečenia
Zmluva o úvere Hyundai Tucson	11 129	
Zmluva o úvere Hyundai i 30	7 809	
Zmluva úver - Lexus -	38 443	
Zmluva o úvere - Dacia Jogger	9 193	

IV. Doplnujúce informácie

Priemerný evidenčný počet zamestnancov prepočítaný je 6, zahŕňa HPP /štatistický výkaz ročný 2025/.

V informáciách o záväzkoch je uvedený stav krátkodobých záväzkov, ktoré je povinná účtovná jednotka KEBAU s.r.o. uhradiť do konca roka 2026, t.j.: kontokorent - 51 038,54 eur, dodávateľa - 74 627,53 eur, zamestnanci mzdy - 5492,83 eur, odvody do poisťovní - 3061,48 eur, preddavky dane - 299,25 eur, daň z MV - 890,50 EUR, splátky úverov áut - 7419,60 eur+14 881,08 eur+4412,40 eur+4259,28 eur, splátka úverov - 6672 eur+6672 eur spolu = 179 726,49 eur, po zaokruhlení 179 726 eur. Neuvádza sa tam stav krátkodobej rezervy - rezerva na nevyčerpanú dovolenku - 9917,48 eur a záväzky zo sociálneho fondu - 832,79 eur.

Neuvádza sa suma nákladov budúcich období - stav účtu 381, časť platená, len časovo rozlíšená, časť je obsiahnutá v splátkach záväzkov. Taktiež účtovná jednotka neuvádza počet a stav záväzkov po lehote splatnosti, ale členenie na krátkodobé do konca rok 2026 a dlhodobé. - splatné po roku 2026.

V časti dlhodobé záväzky, účtovná jednotka uvádza stav záväzkov, ktoré je potrebné splatiť po roku 2026 splátky áut a úverov: 3709,80 eur+23561,71 eur+4780,10 eur+3549,40 eur+31660 eur+14980 eur=82 241,31 eur po zaokruhlení 82 241 eur

Dodatočné vyrúbenie dane po kontrole roka 2021 a doplatok dane z podaného opravného daňového priznania dane z príjmov PO za rok 2024 (330,53 +5798,94 eur = 6 129,47 eur) nevýznamný rozdiel.

Pripočítateľné položky: PHM Nadspotreba - (501992,501993,501995,501997,501998) - 4 700,27 eur

Nedaňové výdavky - (501999,548999) - 1 792,14 eur

ostatné pokuty - (545100) - 1 121,79 eur

- zmluvné pokuty - 0,00 eur

daňový výdavok podmienený zaplatením (základy dane): VSU Truck, s.r.o. - 36,00 eur

STFABAG Pozemné staviteľstvo s.r.o. - 177,52 eur+177,52 eur

GOL - CENTRUM RESORT s.r.o. - 425,45 eur

DOKA Slovakia, Debníca technika s.r.o. - 6,70 eur + 1687,62 eur

Darina Kravcová - 390,00 eur+385,00 eur

Beč partners advokátska kancelária, s.r.o. - 80,00 eur

adv services s.r.o. - 1500,00 eur

SPOLU v eurách - 4 865,81 eur

záväzky neuhradené - Cestné stavby 121,90 eur bola pripočítateľná položka v roku 2022 - ako daňový výdavok uznaný po zaplatení. Zaplatená PFA nebola, odpočítateľná nebola a znova pripočítateľná z dôvodu po lehote splatnosti nie - bola by duplicita. Plná suma 121,90 eur už pripočítateľná bola v roku 2022.

Slovport BTS, s.r.o. celková suma - MH 540,00 eur v roku 2024 pripočítateľné z dôvodu nezaplatenia viac ako 360 dní 0,2*540,00 eur - 108 eur, nezaplatené ani v roku 2025: 0,3*540=162 eur pripočítateľná položka. Spolu 50 % z MH bude 0,5*540,00 eur je 270,00 eur. 270 eur -108 eur = 162 eur

Stará Ľubovňa Redfox Football Club - ZD 600 eur celková suma PFA - 720,00 eur. Nezaplatené k 31.12.2025 viac ako 360 dní, mal by sa upraviť základ dane o 20% z MH, 0,2*720,00=144 eur, ale v roku 2024 bol celý základ dane 600 eur pripočítateľná položka z dôvodu uznania výdavku po zaplatení, tak základ dane upravený bol už o vyššiu hodnotu, preto v roku 2025 neupravujeme základ dane. Odpočítateľná položka z dôvodu zaplatenia v roku 2025 nie je.

Odpočítateľné položky v roku 2025 z dôvodu zaplataenia (v roku 2024 boli pripočítateľné) :
 $200,00 + 752,00 + 463,17 + 27,87 + 90,03 + 71,96 + 38,23 + 77,84 = 1\,721,10$ eur

330,53 + 5798,94 eur - 6 129,47 eur je dodatočné vyrúbenie dane a dodatočná daň - nie náklad , vylúčenie z nákladov pri tabuľke v DPPO 2025

Náklady na reprezentáciu - reklamný predmet - Hlinikové fľaše s logom firmy - 1 ks menej ako 17 eur bez DPH, daňovo uznaný výdavok

Prevod na účet spoločníka - krátkodobé, bezúročný