

Vysvetlenie k účtovnej závierke a daňovému priznaniu PO za zdaňovacie obdobie 2025 (Účtovná jednotka: Mikro účtovná jednotka)

Týmto dokumentom účtovná jednotka podáva podrobné vysvetlenie k úpravám vykazovaných údajov a k vybraným účtovným operáciám realizovaným v Internom doklade (ID) k 31.12.2025 s cieľom zosúladiť stav na portáli Finančnej správy SR s reálnym stavom v internom účtovnom softvéri (Humanet) a očistiť súvahu od historických technických nánosov z minulých rokov.

1. Súdny dlh a penalizácia (Účet 378 / 644)

K 31.12.2025 bolo zaúčtované predpísanie vyhratých súdnych penále vo výške **2 425,88 €** zápisom MD 378 / D 644. Touto operáciou bol zároveň odstránený chybný historický kreditový mínusový zostatok z aktívneho účtu 378. Výnos plne vstúpil do výsledku hospodárenia (r. 100 DPPO) a je daňovo uznaný.

2. Odpis starej daňovej licencie (Účet 548 / 341)

Uskutočnil sa odpis starých nerealizovaných pohľadávok voči štátu z titulov minulých daňových licencií vo výške **1 920,00 €** zápisom MD 548 (daňovo neuznaný náklad) / D 341. Išlo o vyčistenie historických aktív spoločnosti. Náklad znížil účtovný výsledok hospodárenia (r. 100), ale neovplyvnil základ dane pre rok 2025.

3. Odpis bezodkladného dlhu nájomcu (Účet 546 / 311)

Bol odpísaný starý premlčaný dlh nájomcu za komunálne služby z roku 2014 vo výške **350,32 €** účtovným zápisom MD 546 / D 311. Tento odpis znížil výsledok hospodárenia (r. 100 DPPO) a z dôvodu nesplnenia podmienok pre daňový odpis bol plne pripočítaný k základu dane na **riadku 130 DPPO** ako daňovo neuznaný náklad.

4. Analytické vyrovnanie DPH (Účet 3432 / 343)

V rámci interného dokladu bolo zrealizované interné započítanie a „schválenie“ technického prekryvania subúčtov DPH z roku 2012 vo výške **1 882,88 €** zápisom MD 3432 / D 343. Operácia mala čisto bilančný charakter bez vplyvu na výsledok hospodárenia či základ dane.

5. Oprava preplatku na DPH (Účet 343 / 548)

K 31.12.2025 bol odpísaný starý preplatok po bankovom výpise z roku 2017 vo výške **22,22 €** zápisom MD 343 / D 548. Táto suma bola pripočítaná k základu dane na **riadku 140 DPPO** ako pročí pripočítateľná položka.

6. Vyrovnanie chybného dlhu na dani z motorových vozidiel (Účet 345 / 548)

Bol vynulovaný virtuálny dlh v pasívach vo výške **3 205,45 €** zápisom MD 345 / D 548, ktorý vznikol v rokoch 2014–2024 nesprávnym účtovaním platieb z banky priamo na nákladové účty 531/532. Táto oprava historického prekryvania nemá vplyv na základ dane roku 2025.

7. Presun platby za predaj automobilu (Účet 378 / 221)

Finančné prostriedky za predané vozidlo vo výške **137,00 €**, ktoré reálne prišli na bankový účet až v roku 2026, boli k 31.12.2025 správne presunuté do pohľadávok voči poisťovni zápisom MD 378 / D 221, čo upresnilo stav krátkodobých pohľadávok k uzávierke.

8. Zrušenie starého zostatku sociálneho fondu (Účet 472 / 648)

Uskutočnilo sa rozpustenie dlhodobu nevyčerpaného zostatku sociálneho fondu vo výške **142,00 €** zápisom MD 472 / D 648. Nakoľko spoločnosť už roky nemá zamestnancov, fond bol zrušený. Výnos zvýšil účtovný zisk (r. 100), ale bol plne odpočítaný od základu dane na **riadku 290 DPPO** ako nedaňový výnos.

9. Predpis daňovej povinnosti (Účet 591 / 341)

Na základe výpočtu daňového priznania bol zaúčtovaný predpis minimálnej dane (daňovej licencie pre rok 2025) vo výške **340,00 €** zápisom MD 591 / D 341.