Poznámky Úč MÚJ 3-01

k individuálnej účtovnej závierke TPE s.r.o. k 31. decembru 2023

Obchodné meno	TPE s.r.o.
Sídlo	Nová 27/4, 900 29 Nová Dedinka
IČO / DIČ	48287423 / 2120120002
Účtovné obdobie	1. 1. 2023 - 31. 12. 2023
Dátum zostavenia	7. 11. 2026
Štatutárny orgán ku dňu zostavenia	Ľubica Adamková, konateľka

Sumy sú uvedené v EUR; pri podrobných údajoch aj s centami. Súvaha a výkaz ziskov a strát sa predkladajú v celých EUR. Prezentačné zaokrúhlenie nemení účtovné zápisy.

Čl. I - Všeobecné údaje

1. Účtovná jednotka a podklad zostavenia

Závierka je zostavená v rozsahu pre mikro účtovnú jednotku z rekonštruovaných účtovných záznamov. Nadväzuje na prijatú rekonštrukciu roku 2022 a na dostupné bankové výpisy, účtovné a mzdové doklady, splátkové rozpisy a súvisiacu komunikáciu. Hlavnou doloženou pravidelnou činnosťou roku 2023 sú poradenské služby v oblasti podnikania a riadenia, SK NACE 70.22.0. Jednorazový predaj vozidla sa nepovažuje za hlavnú pravidelnú činnosť.

2. Konsolidovaný celok a osoby

V dostupných podkladoch nebola identifikovaná konsolidujúca ani dcérska účtovná jednotka. Spoločnosť nevykazuje podielové účasti. Mzdové podklady roku 2023 zachytávajú jednu odmeňovanú osobu - konateľa; odmena predstavuje 1 200 EUR a poistné zamestnávateľa 409,80 EUR. Samostatný podklad na určenie priemerného prepočítaného počtu zamestnancov nebol doložený.

Čl. II - Informácie o prijatých postupoch

1. Predpoklad pokračovania v činnosti

Použité je oceňovanie pri pokračovaní v činnosti, bez prechodu na likvidačné hodnoty. Tento predpoklad sprevádza významná neistota: vlastné imanie je záporné 143 082,20 EUR, záväzky dosahujú 385 961,64 EUR a finančné účty 36 473,42 EUR zahŕňajú najmä hotovosť evidovanú pri bývalom konateľovi bez potvrdenej fyzickej inventúry. Podstatná časť aktív predstavuje historické pohľadávky a nevyúčtované prostriedky s neistou vymožiteľnosťou.

Pokračovanie závisí od inkasa a vyúčtovania týchto položiek, dohôd s veriteľmi a financovania. Splnenie týchto podmienok ani záväzný prísľub ďalšieho financovania nie sú doložené. Neboli vyčíslené likvidačné hodnoty ani dôsledky nesplnenia podmienok pokračovania. Vykázané údaje nepotvrdzujú platobnú schopnosť spoločnosti.

Čl. II - Informácie o prijatých postupoch (pokračovanie)

2. Oceňovanie a účtovné zásady

Dlhodobý hmotný majetok sa vykazuje v doložených alebo prenesených obstarávacích cenách znížených o účtovné odpisy. Pri vozidlách sa používa rovnomerný plán 48 mesiacov. Kamera je účtovne úplne odpísaná. Nehmotný a finančný dlhodobý majetok ani zásoby sa nevykazujú.

Pohľadávky sú vedené v menovitých alebo rekonštruovaných účtovných hodnotách. Opravné položky neboli vytvorené. Pri historických zostatkoch nie je úplne preukázaná existencia, právny titul ani vymožiteľnosť; ich vykázanie nepotvrdzuje realizovateľnosť v plnej výške. Záväzky a úvery vychádzajú z doložených a prenesených zostatkov. Prijaté prostriedky s otvoreným titulom sú analyticky oddelené. Sporné nároky sú opísané samostatne.

Finančné účty sa oceňujú menovitou hodnotou. Konečný bankový zostatok 113,66 EUR je vypočítaný z preneseného stavu a zachytených pohybov; samostatné potvrdenie konečného stavu nebolo podkladom zostavenia. Časové rozlíšenie zohľadňuje obdobie spotreby služby a vznik úroku. Významné neistoty neboli nahradené fiktívnymi úhradami alebo zápočtami.

3. Majetok a odpisovanie

Majetok	Účtovný odpis 2023	Zostatková cena k 31. 12. 2023
Kamera	0,00	0,00
Superb - predaj 1. 2. 2023	345,19	0,00
BMW 118i	7 020,83	14 626,74
Spolu	7 366,02	14 626,74

Daňové odpisy sú 6 412,89 EUR: kamera 451,04 EUR po prerušení daňového odpisovania v roku 2020, Superb 345,19 EUR a BMW 5 616,66 EUR. Účtovné a daňové odpisy sa preto odlišujú o 953,13 EUR. Pri BMW sa používa 80 % režim dane z príjmov pri podnikateľskom aj súkromnom používaní, potvrdenom konateľkou. Tento režim neurčuje percento odpočtu DPH.

Pri obmedzení odpisov prenajímaného BMW sa suma 5 028 EUR za šesť mesiacov posudzuje ako balík používania so súvisiacimi PHM a poistením. Zahŕňa používanie 2 652 EUR, PHM 1 800 EUR a poistenie 576 EUR. Plný odpis za rovnaké obdobie je 3 510,42 EUR. Ide o použitý výklad rozsahu plnenia; pri oddelenom posúdení samotného nájmu 2 652 EUR by sa test limitu odpisov musel prepočítať.

4. Odhady, zmeny a porovnateľnosť

Poistné zamestnávateľa za dve chýbajúce mesačné rekapitulácie vo výške 68,30 EUR je dopočítané z ročných podkladov. Časovo rozlíšený úrok BMW 45,18 EUR zohľadňuje december a prelom rokov. Porovnávacie údaje roku 2022 vychádzajú z prijatej rekonštrukcie, nie z mechanického prevzatia pôvodných výkazov. Strata roku 2022 vo výške 7 880,31 EUR bola preúčtovaná do výsledkov minulých rokov, bez nákladu roku 2023.

Dotácie, derivátové obchody a zmeny reálnej hodnoty neboli v dostupných podkladoch identifikované. Nebola vykázaná nová významná oprava minulých období cez výsledok roku 2023.

Čl. III - Informácie vysvetľujúce súvahu a výsledovku

1. Výnosy, náklady a daň

Položka za rok 2023	EUR
Poradenské služby	8 400,00
Používanie BMW a súvisiace plnenia	5 028,00
Predaj Superbu bez DPH	10 000,00
Vratný nárok z nájomného	2 118,12
Odplata za postúpené pohľadávky	3 450,00
Výnosy spolu	28 996,12
Náklady pred daňou	35 780,65
Výsledok pred zdanením	-6 784,53
Splatná daň z príjmov	628,73
Výsledok po zdanení	-7 413,26

Daňový základ 4 191,51 EUR vznikol z výsledku pred zdanením zvýšeného o nedaňové náklady 10 388,91 EUR, nezaplatenú zmluvnú sankciu 66 EUR a rozdiel odpisov 953,13 EUR; znížený je o náklad ACCTA 432 EUR, zaplatený v roku 2023 a daňovo vylúčený v predchádzajúcom období. Nedaňové náklady tvoria neuplatnená časť nákladu z postúpenia poradenskej pohľadávky 8 748,12 EUR, súkromný podiel prevádzkových nákladov BMW 594,63 EUR a časť zostatkovej ceny Superbu nad čistým výnosom z predaja 1 046,16 EUR. Náklady z postúpenia sú daňovo uplatnené najviac do výnosu z postúpenia príslušného nároku. Samostatný vratný nárok z nájomného je výnosom roku 2023. Pri sadzbe 15 % je daň 628,73 EUR. V rekonštruovaných záznamoch neboli zistené preddavky roku 2023.

Vo výkaze v celých eurách je na zachovanie väzby zaokrúhlených medzisúčtov vykázaný výsledok pred zdanením -6 784 EUR a po zdanení -7 413 EUR. Prezentačné zaokrúhlenie nemení účtovné zápisy.

2. Predaj Superbu a používanie BMW

Superb bol vyradený 1. 2. 2023 pri predaji za 12 000 EUR s DPH. Vyrovnanie tvorí hotovosť 10 000 EUR prevzatá Jozefom Adamkovom podľa vyjadrenia konateľky a bankový doplatok 2 000 EUR od Astik z 6. 2. 2023. Účtovná zostatková cena 11 046,16 EUR je nákladom; daňovo je obmedzená čistým výnosom 10 000 EUR. Prevod hotovosti do evidencie neznamená potvrdenie fyzického zostatku alebo jeho odovzdania spoločnosti.

BMW zostáva k 31. 12. 2023 v majetku. Prijatý úver 26 739 EUR z 23. 1. 2023 predstavuje financovanie, nie výnos. Platba 17 700 EUR Ľubici Adamkovej znižuje jej osobnú pôžičku spoločnosti podľa jej výslovného pokynu. Samostatné financovanie 37 570 EUR s uvádzaným pôvodom od Apriority home zostáva oddelené; k osobnej pôžičke sa nepripočítalo ani s ňou automaticky nezapočítalo.

Čl. III - Informácie vysvetľujúce súvahu a výsledovku (pokračovanie)

3. Obchodné pohľadávky

Rekonštrukcia podľa doplnenia konateľky zachytáva postúpenie staršieho vratného nároku z nájomného 2 118,12 EUR a poradenskej pohľadávky 10 080 EUR na spoločníčku. Starší vratný nárok bol v roku 2023 zachytený samostatne a pri postúpení vyradený. Odplata sa podľa použitého výkladu potvrdených podmienok určuje v rozsahu skutočného uspokojenia vrátane nepeňažného plnenia. Osobný zápočet 3 450 EUR bol priradený najprv staršiemu nároku 2 118,12 EUR a následne poradenskej pohľadávke sumou 1 331,88 EUR. Z tohto titulu je vykázaná pohľadávka voči spoločníčke 3 450 EUR. Neuspokojená časť poradenskej pohľadávky predstavuje 8 748,12 EUR. Pôvodný poradenský výnos 8 400 EUR a DPH 1 680 EUR zostávajú zachované. Záväzok z pôžičky spoločníčky nebol týmto vyrovnaním znížený.

Za používanie BMW je vykázaná neuhradená pohľadávka 6 033,60 EUR s DPH. Rekonštrukcia zohľadňuje neuskutočnený predaj vozidla, následné storno a náhradný doklad za používanie. Predaj ani splatenie úveru sa na tomto základe nevykazujú.

4. Záväzky, úvery a ich splatnosť

Členenie k 31. 12. 2023	EUR
Dlhodobá istina úveru BMW	19 199,33
Sociálny fond - dlhodobý záväzok	17,59
Krátkodobé záväzky z obchodného styku	117 452,26
Zamestnanci a sociálne poistenie	1 665,62
Daňové záväzky vrátane dane z príjmov	46 319,46
Ostatné krátkodobé záväzky	197 327,38
Krátkodobé finančné výpomoci	3 980,00
Záväzky spolu	385 961,64

Celková istina úveru BMW je 23 883,37 EUR. Z nej je 4 684,04 EUR vykázaných ako krátkodobá časť: novembrová a decembrová istina roku 2023 vo výške 649,50 EUR a splátky istiny roku 2024 vo výške 4 034,54 EUR. Zvyšok 19 199,33 EUR je dlhodobý. Zostatok 27,40 EUR potvrdenej čiastočnej novembrovej úhrady je vedený samostatne; poradie jeho priradenia na istinu a úrok nebolo v podkladoch určené. Nevyrovnané predpísané a časovo rozlíšené úroky predstavujú 279,68 EUR.

Úver BMW je viazaný na financované vozidlo podľa úverovej dokumentácie. Úplný register zabezpečení ostatných historických záväzkov nebol doložený; celková hodnota zabezpečených záväzkov preto nie je spoľahlivo určená. Podľa použitého splátkového kalendára je istina úveru BMW so zostatkovou splatnosťou nad päť rokov 439,79 EUR. Úplné členenie ostatných historických záväzkov podľa zostatkovej splatnosti nie je doložené.

5. Financovanie od fyzických a prepojených osôb

Osobná pôžička Ľubice Adamkovej má po úhrade 17 700 EUR zostatok 49 127,50 EUR. Krátkodobé finančné výpomoci 3 980 EUR sa vedú osobitne. Prijaté financovanie 37 570 EUR zahŕňa aj zálohu BMW 3 370 EUR zaplatenú mimo bankového účtu spoločnosti, zachytenú iba raz; nejde o ďalšiu sumu nad rámec súvahy.

Samostatne zostávajú vedené financovanie 50 600 EUR s preverovaným pôvodom, financovanie Superbu 18 790 EUR a Octavie 4 500 EUR prijaté prostredníctvom bývalého konateľa a ďalšie príjmy od bývalého konateľa s otvoreným titulom 14 304,90 EUR. Pri časti prijatého financovania nie je konečný veriteľ jednoznačne určený. Osobný úver fyzickej osoby sa nevykazuje ako úver spoločnosti.

Úhrady veriteľovi za spoločnosť od BALANCE 1 169 EUR a od ďalšej neuzavretej tretej osoby 442 EUR sú zachytené medzi samostatnými záväzkami. Prijaté doplatky k Octavii 1 600 EUR zostávajú bez nedoloženého priradenia alebo zápočtu. Prijaté financovanie samo osebe neznižuje pohľadávky spoločnosti voči bývalému konateľovi.

Čl. III - Informácie vysvetľujúce súvahu a výsledovku (dokončenie)

6. Pohľadávky, hotovosť a prostriedky pri členovi orgánu

Krátkodobé pohľadávky a ostatné nepeňažné obežné položky dosahujú 191 779,28 EUR. Zahŕňajú historicky označenú pôžičku Jozefovi Adamkovovi s istinou 40 370 EUR a úrokmi 403,70 EUR, ako aj prostriedky na vyúčtovanie na účtoch 355 spolu 78 450,24 EUR. Pôvodná úroková sadzba a úplné podmienky pôžičky nie sú doložené; ďalší nepreukázaný úrok sa v roku 2023 nevytváral. Uvedené tituly nie sú zlúčené do jedinej potvrdenej zmluvnej pôžičky.

Finančné účty 36 473,42 EUR tvoria hotovosť 35 520 EUR evidovaná pri Jozefovi Adamkovovi, ostatná pokladňa 839,76 EUR a banka 113,66 EUR. Pri hotovosti bývalého konateľa ide o účtovný záznam na vyúčtovanie, bez potvrdenej fyzickej inventúry. Súvaha nepotvrdzuje jej dostupnosť spoločnosti. Pohľadávky a prijaté financovanie sa bez doloženého právneho a účtovného podkladu nezapočítali.

Historické platby bez podkladov a platby s otvoreným titulom sú vedené oddelene od nákladov. Zúčtovanie konečného právneho titulu môže v budúcnosti zmeniť klasifikáciu alebo hodnotu. Úplné právne vysporiadanie, inventarizácia a vymožiteľnosť týchto zostatkov nie sú týmto zostavením potvrdené.

7. Sporná možná povinnosť

Voči spoločnosti sa uplatňuje sporný nárok z dodávateľských služieb vo výške 9 419,13 EUR vrátane DPH, z toho základ 7 849,28 EUR a DPH 1 569,85 EUR. Pretrváva neistota v dôvode, rozsahu a časovom priradení nároku; nárok sa týka aj predchádzajúceho účtovného obdobia.

V predložených výkazoch uvedený nárok nie je vykázaný ako náklad ani záväzok a rezerva nebola vytvorená; uvádza sa ako možná povinnosť. Jeho následné vysporiadanie môže ovplyvniť vykázané údaje. Toto zverejnenie nepredstavuje uznanie ani popretie právnej existencie nároku.

8. Dane, ďalšie povinnosti a udalosti po súvahovom dni

Podanie DPPO a účtovnej závierky nemení priznania DPH. Historické analytiky DPH, platby daňovému úradu na priradenie, rozsah odpočtu a nezosúladené saldá sa vedú samostatne; nemožno ich zamieňať s potvrdeným stavom osobného účtu na finančnej správe. Súvisiace riziká nie sú týmto podaním vysporiadané.

Dostupné neskoršie informácie objasňujúce predaj Superbu, používanie BMW a splátky úveru boli zohľadnené v rozsahu vzťahu k roku 2023. Úplný register súdnych sporov, záruk, ostatných podmienených povinností a udalostí až do 7. 11. 2026 nebol doložený. Nemožno preto uviesť, že takéto riziká neexistujú. V dostupných podkladoch nebolo identifikované nadobudnutie vlastného obchodného podielu; úplné údaje o zabezpečeniach v prospech členov orgánov nie sú potvrdené.

Dátum schválenia závierky sa neuvádza, keďže schválenie nebolo doložené. Tieto poznámky vysvetľujú vykázané sumy a ich významné neistoty; nerozhodujú o súkromnoprávnych nárokoch dotknutých osôb.