

Úprava hospodárskeho výsledku za rok 2013 z hľadiska zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov

Hospodársky výsledok pred zdanením:

(tr. 6 – tr. 5)

1 981 190,39 – 1 900 450,56= 80 739,83

Položky zvyšujúce HV:

Nedaňové výdavky:

r.3	Nadspotreba PHL (501 201-306)		881,32
r.5	nižší príjem z postúpenej pohľ.(546-646) FRIMCOM(9 543,50-5000)		4 543,50
r.7	Reprezentačné (513 100)		2 318,11
r.9	Dary (543 100)		200,00
r.10	Tvorba OP k tovaru (505 000/196 000,100)		19 645,00
r.11	Tvorba rezerv – nedaňové		
	- RZZP 524 110/323 100)	200,-	
	- reklamácie (548 600/459 100)	150,-	
	Rezervy spolu:	350,-	350,00
r.14	Ostatné		
	- neupl. DPH + čas.rozlíšenie (518 990)	119,74	119,74
r.15=r.130 Nedaňové výdavky spolu			28 057,67

r.140 Nezaplatené nájomné Ondrej Kmeť 11,12/2013 617,50

r.200 Položky zvyšujúce HV 28 675,17

Položky znižujúce HV:

r.250	DO > ÚO (551) (65 718,02-61 035,09)		4 682,93
r.270	Zaplatené nájomné 11,12/2012		712,81
r.290	Ostatné		
	- rozpustenie OP k tovaru (196 000/132 100)	633,04	
	- čerpanie rezervy na RZZP (323 103 – MD)	100,00	
	- čerpanie rezervy na reklamácie (459 100 – MD)	100,00	
	- úroky z BÚ (662 000)	0,37	

Ostatné spolu 833,41 833,41

Položky znižujúce HV 6 229,15

Základ dane:

103 185,85

Strata z roku 2008: 19 006,94

Strata z roku 2010: 21 412,17

Strata z roku 2011: 62 756,74

Umorená strata spolu: 103 175,85 - 103 175,85

ZD po strate:

Daň 23%:

10,-
0,-

Výpočet odloženej dane

1.) ZC účtovná 514 940,41
ZC daňová 436 963,32

$77\,977,20 \times 22\% = 17\,154,98$ daň.záv.

Zmena stavu v r. 2013: $17\,154,98 - 16\,902,99 = 251,99$

Odložená daň. pohľ.: 251,99

2.) Zmena stavu OP k tovaru $633,04 - 19\,645,00 = -19\,011,96 \times 22\% = -4\,182,63$
Odlož.daň.pohľ.

3.) Zrušenie OP k pohľ. NCHZ $439,50 \times 23\% = 101,09$
Odlož.daň.pohľ.

4.) Zmena stavu rezerv nedaň.:

RZZP 100,-
Reklamácie 50,-
Odlož. daň. pohľ. $150,- \times 22\% = 33,-$

5.) Umorená daň.strata v r.2013: $62\,756,74 \times 22\% = 13\,806,48$
Odúčt.daň.straty 2009+2011 = $11\,742,30 + 42\,525,09 = 54\,267,39 \times 1\% = 542,67$
Odlož.daň. záv. Spolu: 14 349,15

Odlož. daň. záväzok 5) 14 349,15 592 000/481 000
Odlož. daň. pohľ. 1.) 251,99+2.) 4 182,63+3.) 101,09+4.) 33,-) = 4 568,71 481 000/592 000

Poznámka: Do roku 2014 si prenášame stratu vo výške 54 267,39 €. Z toho stratu roku 2009 môžeme umoriť celú v roku 2014 vo výške 11 742,30 € a zostatok straty z roku 2011 vo výške 42 525,09 € môžeme umoriť v ¼, t.j. sumu: 10 631,27 €. V roku 2014 môžeme umoriť celkovú stratu 22 373,57 €.

Vypracoval: Ing. Igor Vojtko
Dňa: 05.03.2014

VIDAP s.r.o.
Hodžu 3/1, 971 01 Prievidza
IČO: 47 436 166
IČ DPH: SK2023876591