

**Poznámky k účtovnej závierke****k 31.12.2013****Všeobecné údaje****1. Názov a sídlo účtovnej jednotky: CMI plus, s.r.o.****92401 Gáň 33****IČO: 46836012****DIČ: 2023605265****Účtovné obdobie: 2013****2. Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:**

- prenájom motorového vozidla
- vedenie účtovníctva

**3. Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia a osobné náklady**

Ukazovateľ	Zamestnanci spolu	Z toho riadiaci pracovníci
1. Priemerný počet	1	
2. Mzdové náklady (521, 522)	3850	
3. Odmeny členom orgánov spol. (523)	0	
4. Nákl. na Soc. zabezp. (524,525,526)	1355	
5. Sociálne náklady (527, 528)	23	
Osobné náklady spolu (súčet 2 až 5)	5228	

**4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky**

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2013 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, za účtovné obdobie od 1. januára 2013 do 31. decembra 2013.

## 5. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2012, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti dňa 15.6.2013.

## 6. Informácie o orgánoch účtovnej jednotky

Konatelia: Ing. Marián Čirip  
Iveta Čiripová

Spoločníci: Ing. Marián Čirip  
Iveta Čiripová

## 7. Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

### Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania Spoločnosti.

### Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.). Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 1700 Eur a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Pozemky sa neodpisujú. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

P. č.	Názov HIMu	Druh odpisu	Zriad. cena	Odpis	ZC
1.	Motorové vozidlo	rovnomerný	23333,33 €		
Odpisy neboli účtované – čiže boli prerušené					

## **Tovar**

Obstarávacia cena zahŕňa cenu tovaru a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny.

## **Pohľadávky a záväzky po lehote splatnosti**

*Spoločnosť neeviduje k 31.12.2013 žiadne pohľadávky a záväzky po lehote splatnosti.*

## **Peňažné prostriedky a ceniny**

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.

## **Prepočet údajov v cudzích menách na Euro.**

***Spôsob uplatnený pri prepočte údajov v cudzích menách na Sk v okamihu uskutočnenia účtovného prípadu:***

Pohľadávky kurzom NBS

Záväzky kurzom NBS.

Peňažné prostriedky na bankových účtoch, pohľadávky z úverov, záväzky z vkladov v bankách alebo v pobočkách zahraničných bánk kurzom NBS.

Peňažné prostriedky v hotovosti, ceniny kurzom NBS.

## **Náklady budúcich období a príjmy budúcich období**

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

## **Rezervy**

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou; tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

## **Odložené dane**

Odložené dane (odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok) sa vzťahujú na:

- a) dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,
- b) možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti, ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- c) možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

## **Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období**

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím

## **Výnosy**

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.) bez ohľadu na to, či zákazník mal vopred na zľavu nárok, alebo či ide o dodatočne uznanú zľavu.

**Doplňujúce informácie k súvahe a výkazu ziskov a strát****1. Najvýznamnejšie tituly zvýšenia alebo zníženia vlastného imania**

	Stav v minulom účtovnom období	Stav v bežnom účtovnom období	Rozdiel bežné - minulé Účtovné obdobie
Vlastné imanie v tom:	4451	-1516	
Základné imanie (411)	5000	5000	
Vlastné akcie /- (252)			
Emisné ážio (412)			
Ostatné kapitalové fondy (413)			
Oceňovacie rozdiely (/+,-/414 a 415)			
Zákonný rezervný fond (421)			
Nedeliteľný fond (422)			
Štatutárne a ostatné fondy (423,427,441)			
Nerozdelený zisk minulých rokov (428)			
Neuhradená strata minulých rokov (/-/429)	0	-549	
HV bežného účtovného obdobia	-549	-5967	

**2. Rozdelenie účtovného zisku, prípadne spôsob úhrady straty predchádzajúceho účtovného obdobia**

**a) V bežnom roku spoločnosť preúčtovala hospodársky výsledok – účtovnú stratu z minulého účtovného obdobia na účet 429 neuhradená strata minulých rokov.**

### 3. Údaje o pohľadávkach a záväzkoch

a) *Pohľadávky a záväzky po lehote splatnosti – firma neviduje k 31.12.2013 žiadne pohľadávky a záväzky po lehote splatnosti.*

Text	Suma
Pohľadávky po lehote splatnosti	
Záväzky po lehote splatnosti	
Ďalšie záväzky (peňažné i nepeňažné) ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve	

### 4. Výnosy z bežnej činnosti (prevádzkovej + finančnej) podľa hlavných činností podniku v členení tuzemsko, zahraničie

Druh výnosu	Hodnota v Eur	
	Tuzemsko	Zahraníčie
1. Výnosy z bežnej činnosti	706	
1.1. Tržby za predaj tovaru		
1.2. Tržby za predaj vlastných výrobkov		
1.3. Tržby za predaj služby	706	
1.4. Ostatné prevádzkové výnosy		
1.5. Finančné výnosy		
2. Mimoriadne výnosy		
Výnosy spolu	706	

### 5. Sociálny fond

Spoločnosť tvorila sociálny fond v priebehu účtovného obdobia vo výške 0,6% mzdových prostriedkov.

## 6. Informácie o nákladoch

Prehľad o nákladoch na predaný tovar a poskytované služby:

	Stav k 31.12.2013 v Eur	
1. Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru		
2. Spotreba materiálu	930	
3. Služby	7	
Z toho:	0	
Náklady za audit a poradenstvo obsahujú náklady za overenie účtovnej závierky audítorskou spoločnosťou		
Exekútorské a právne služby	0	
Ostatné náklady	699	
4. Osobné náklady	5228	
5. Odpisy DNM a DHM	0	

## 7. Rozdiely medzi hospodárskym výsledkom pred zdanením a hospodárskym výsledkom po zdanení

Prehľad jednotlivých položiek, o ktoré sa zvyšuje a znižuje hospodársky výsledok pred zdanením pre účely stanovenia základu dane z príjmov právnických osôb podľa zákona č. 595/2006 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov

Text	Suma v Eur r.2013	
<b>Hospodársky výsledok pred zdanením</b>	<b>6158</b>	
+ sumy, ktoré neoprávnene skrátili príjmy vrátane rozdielu podľa §17 odst. 5 zákona a sumy nepeňažných plnení		
+ Sumy podľa § 17 ods. 21 a § 52 ods. 12 zákona prijaté v zdaňovacom období, za ktoré sa daňové priznanie podáva		
+ Výdavky (náklady), ktoré nie sú daňovými výdavkami podľa § 21 zákona alebo ktoré boli vynaložené v rozpore s § 19 zákona		
+ Sumy podľa § 17 ods. 21 a § 19 ods. 4 zákona, ktoré neboli zaplatené do konca zdaňovacieho obdobia		
+ Rozdiel, o ktorý odpisy hmotného majetku uplatnené v účtovníctve prevyšujú daňové odpisy tohto majetku		
+ Rozdiely z precenenia derivátov a cenných papierov (§ 52. ods. 39 a 44) a kurzové rozdiely vyplývajúce z uplatnenia § 17 ods. 17 zákona		
+ Úprava (zvýšenie) základu dane v prípade zrušenia daňovníka likvidáciou, pri vyhlásení konkurzu (§ 17 ods. 8 zákona) alebo zrušenia bez likvidácie (§ 17 ods. 13 zákona)		
+ Príjmy daňovníkov nezaložených alebo nezriadených na podnikanie (§ 12 ods. 3 zákona), ktoré sú predmetom dane		
+ Úhrn obstarávacích cien cenných papierov nezahrňovaných do daňových výdavkov podľa podmienok § 19 ods. 2 písm. f) zákona		
+ Obstarávacia cena obchodného podielu a zmenky prevyšujúca príjem [§ 19 ods. 2 písm. g) zákona]		
+ Spotreba pohonných látok zaúčtovaná v nákladoch presahujúca sumu určenú na základe spotreby pohonných látok vypočítanej podľa §19 ods.2 písm. l)	<b>176</b>	
+ Príspevky združeniam právnických osôb nad rámec § 19 ods. 3 písm. n) zákona		
+ Rozdiel medzi hodnotou alebo cenou obstarania pohľadávky a nižším príjmom z prijatej úhrady [§ 19 ods. 3 písm. h) zákona]		
+ Odplaty (provízie) za vymáhanie pohľadávky presahujúce príjem z tejto pohľadávky [§ 19 ods. 3 písm. p) zákona]		
+ Výdavky na reprezentáciu s výnimkou reklamných predmetov podľa § 21 ods. 1 písm. h) zákona		
+ Manká a škody presahujúce prijaté náhrady [§ 21 ods. 2 písm. e) zákona]		

+ Poskytnuté dary vrátane zostatkovej ceny trvale vyradeného majetku darovaním [§ 21 ods. 2 písm. f) zákona]		
+ Tvorba opravných položiek neuznaná za daňový výdavok [§ 21 ods. 2 písm. j) zákona]		
+ Tvorba rezerv neuznaná za daňový výdavok podľa § 21 ods. 2 písm. j) zákona		
+ Daňovo neuznané odpisy pri nesplnení podmienok finančného prenájmu (rozdiel medzi odpismi uplatnenými podľa § 26 ods. 8 zákona a odpismi podľa § 27 alebo § 28 zákona za celú dobu trvania finančného prenájmu)		
+ Výdavky vynaložené na príjmy oslobodené od dane alebo nezahŕňané do základu dane		
+ Ostatné položky, ktoré nie sú daňovými výdavkami- pokuty a penále	6	
- Príjmy, ktoré nie sú predmetom dane podľa § 12 ods.7 zákona		
- Príjmy, ktoré nie sú predmetom dane u daňovníkov nezaložených alebo nezriadených na podnikanie (§ 12 ods. 3 zákona)		
- Príjmy oslobodené od dane podľa §13 zákona		
- Príjmy nezahrňované do základu dane podľa § 17 ods. 3 písm. a) zákona, rozdiely z precenenia derivátov a cenných papierov (§ 52 ods. 39 a 44) a kurzové rozdiely vyplývajúce z uplatnenia § 17 ods. 17 zákona		
- Rozdiel, o ktorý daňové odpisy hmotného majetku prevyšujú odpisy tohto majetku uplatnené v účtovníctve		
- Sumy podľa § 17 ods.21 zákona, ak neboli prijaté v zdaňovacom období, za ktoré sa daňové priznanie podáva		
- Sumy podľa § 17 ods.21, § 19 ods 4 a § 52 ods. 12 zákona, ktoré boli zaplatené v zdaňovacom období		
- Úprava (zníženie) základu dane v prípade zrušenia daňovníka likvidáciou, pri vyhlásení konkurzu (§17 ods. 8 zákona) alebo zrušenia bez likvidácie (§17 ods. 13 zákona)		
<b>Základ dane</b>		
Časť základu dane alebo daňovej straty, vykázanej spoločnosťou, pripadajúca na komplementárov a na spoločníkov verejnej obchodnej spoločnosti		
<b>Upravený základ dane</b>	<b>-5976</b>	

V Gáni, dňa 28.3.2014

Podpis štatutárneho orgánu: .....

Zostavené dňa: 28.3.2014

Podpisový záznam člena štatutárneho  
orgánu účtovnej jednotky: .....

Schválené dňa:

Podpisový záznam osoby zodpovednej  
za zostavenie účtovnej závierky: .....

Podpisový záznam osoby zodpovednej  
za vedenie účtovníctva: .....

