

Poznámky k riadnej účtovnej závierke ku dňu 31.12.2013 (v €)

Zostavené dňa: 16.03.2014

Schválené dňa:

Všeobecné údaje

1. Základné údaje o spoločnosti

Účtovná jednotka: S A P A, s.r.o.
Sídlo účtovnej jednotky: Priemyselná 278, 905 01 Senica
IČO: 36 233 692
DIČ: 2021504221
Dátum založenia: 20.09.1999
Dátum vzniku: 20.09.1999

Hlavné činnosti: 1/ poriadanie kurzov, seminárov, školení a vzdelávacích akcií v rozsahu voľnej živnosti
2/ sprostredkovateľská činnosť
3/ odborné poradenské služby pre UoZ
4/ sprostredkovanie zamestnania za úhradu

2. Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia a osobné náklady

Ukazovateľ	Zamestnanci k 31.12.2013	Zamestnanci k 31.12.2012
1. Priemerný počet	5	2
2. Mzdové náklady (521, 522)	30924	61366
3. Odmeny členom orgánov spol. (523)		-
4. Nákl. na soc. zabezp. (524, 525, 526)	4313	5467
5. Sociálne náklady (527, 528)	233	583
Osobné náklady spolu (súčet 1 až 5)	35470	67416

3. Neobmedzené ručenie

Účtovná jednotka nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Táto účtovná závierka je riadna účtovná závierka za spoločnosť S A P A, s.r.o., so sídlom Priemyselná 278, 905 01 Senica. Bola zostavená za obdobie od 01. januára do 31. decembra 2013 podľa slovenských právnych predpisov, a to zákona o účtovníctve a postupov účtovania pre podnikateľov. Spoločnosť predkladá riadnu účtovnú závierku k poslednému dňu účtovného obdobia k 31.12.2013 s predpokladom nepretržitého pokračovania vo svojej činnosti.

Dátum schválenie predchádzajúcej účtovnej závierky za rok 2012 : 20.05.2013

Naša spoločnosť nie je dcérskym podnikom žiadnej inej spoločnosti.

5. Členovia štatutárnych orgánov spoločnosti

Štatutárny orgán:
Ing. Samuel Baláž - konateľ

Štruktúra spoločníkov:

	Hodnota podielu na základnom imaní v EUR PO	Výška podielu na hlasovacích právach %
Ing. Samuel Baláž	6 639,00	100

Použité účtovné zásady a účtovné metódy

1. Spoločnosť uplatňuje účtovné princípy a postupy účtovania v súlade so zákonom o účtovníctve a s postupmi účtovania pre podnikateľov, ktoré platia v Slovenskej republike. Účtovníctvo sa vedie v peňažných jednotkách EUR
2. Spoločnosť zostavila účtovnú závierku za predpokladu nepretržitého pokračovania vo svojej činnosti.
3. V priebehu účtovného obdobia neboli uskutočnené žiadne zmeny účtovných zásad ani zmeny účtovných období.

Spoločnosť oceňuje jednotlivé zložky majetku a záväzkov ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

- Spôsoby oceňovania jednotlivých zložiek majetku a záväzkov:

1. nakupovaný hmotný, nehmotný majetok, zásoby, pohľadávky a záväzky pri ich prevzatí : obstarávacou cenou
2. peňažné prostriedky, ceniny, pohľadávky pri ich vzniku a záväzky pri ich vzniku : nominálnou hodnotou
3. nakupovaný tovar – obstarávacou cenou. Pri úbytku rovnakého druhu zásob sa používa metóda váženého aritmetického priemeru. Do vedľajších nákladov patrí prepravné, provízie.
4. prenajatý majetok formou finančného prenájmu: §26 odst.8
5. pri účtovaní zásob spoločnosť postupovala podľa spôsobu A.
6. 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.
7. Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.
8. Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím

4. Tvorba odpisového plánu pre dlhodobý majetok, doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pre účtovné odpisy:

a) dlhodobý hmotný majetok – odpisový plán účtovných odpisov hmotného majetku sa zostavil interným predpisom tak že za základ sa vzali metódy používané pri vyčísl'ovaní daňových odpisov. Odpisové sadzby pre účtovné a daňové odpisy sa rovnajú.

Druh majetku	Doba odpisovania	Odpis.metóda

5. Spoločnosť stanovila pravidlá pre účtovanie nehmotného majetku, ktorého ocenenie sa rovná sume 2400 €, alebo nižšie sa účtuje na ľarchu účtu 518.

6. Nehmotný majetok, ktorého ocenenie je vyššie ako 2400 € sa považuje za dlhodobý nehmotný majetok. Pri tvorbe odpisového plánu účtovných odpisov nehmotného majetku vychádzala z požiadavky zákona 431/2002 dodržiavala sa zásada jeho odpísania v účtovníctve najneskôr do 5 rokov od jeho obstarania. Odpisové sadzby pre účtovné a daňové odpisy sa rovnajú.

7. Spoločnosť stanovila pravidlá pre účtovanie hmotného majetku, ktorého ocenenie sa rovná sume 1700 €, alebo nižšie účtuje na ľarchu účtu zásob.

8. Hmotný majetok, ktorého ocenenie je vyššie, zaradí účtovná jednotka do dlhodobého majetku, kde účtovné odpisy sa rovnajú daňovým odpisom.

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

Údaje vykázané na strane aktív súvahy v celých €

Strana aktív	2013			2012
	brutto	korekcia	netto	netto
Spolu Majetok	110950		110950	100584
<i>Neobežný majetok</i>				
<i>Dlhod.HM</i>				
<i>Samost.HVa SHV</i>				
<i>Obežný majetok</i>	<i>110838</i>		<i>110838</i>	<i>100242</i>
<i>Nedokonč.výroba</i>	<i>8172</i>		<i>8172</i>	<i>2162</i>
<i>Krátk.pohl'.</i>	<i>90902</i>		<i>90902</i>	<i>81785</i>
Odberatelia (311)	31711		31711	32150
Posk.predd.(314)				
Pohl'.voči SP a ZP	293		293	201
Daň.pohl'. (341)	21147		21147	14683
Iné pohl'.	34751		34751	34751
<i>Finančné účty</i>	<i>11764</i>		<i>11764</i>	<i>16295</i>
Peniaze (211)	1064		1064	2435
Účty v bankách (221)	10700		10700	13860
<i>Časové rozlíšenie</i>	<i>112</i>		<i>112</i>	<i>342</i>
Náklady BO (381)	112		112	342
Príjmy BO (385)				

Údaje vykázané na strane pasív súvahy v celých €

Strana pasív	2013	2012
Spolu VI a Záväzky	110950	100584
<i>Vlastné imanie</i>	<i>63886</i>	<i>75063</i>
<i>Základné imanie (411)</i>	<i>6639</i>	<i>6639</i>
<i>Zákonný rezervný fond (421)</i>	<i>664</i>	<i>664</i>
<i>Neuhradená strata min.rokov (429)</i>	<i>-83</i>	<i>-83</i>
<i>VH za účt.obdobie</i>	<i>-11177</i>	<i>2137</i>
<i>Záväzky</i>	<i>53282</i>	<i>25521</i>
<i>Dlhodobé záväzky</i>	<i>508</i>	<i>440</i>
Dlh.záv.z obch.styku (479)		
Záväzky zo SF (472)	508	440
<i>Krátkodobé záväzky</i>	<i>52774</i>	<i>25081</i>
Dodávateľia (321)	7246	4798
Prijaté preddavky (324)		
Ostatné záv.(325, 361, 471)	1793	
Nevyf.dodávky (326)		
Záväzky voči spol.(365)	22910	2187
Záväzky voči zamest. (331)	6876	6834
Záväzky zo soc.poist.(336)		
Daň.záväzky (341)	13831	11145
Iné záväzky (379)	118	117

Časové rozlíšenie	-6218	
Výdavky BO krátkodobé (383)	- 4056	
Výnosy BO krátkodobé (384)	-2162	

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
Vlastné imanie v tom:	75063	110950
Základné imanie (411)	6639	6639
Vlastné akcie -/- (252)		
Emisné ážio (412)		
Ostatné kapitálové fondy (413)		
Oceňovacie rozdiely (+,-/414 a 415)		
Zákonný rezervný fond (421)	664	664
Nedeliteľný fond (422)		
Štatutárne a ostatné fondy (423,427,441)		
Nerozdelený zisk minulých rokov (428)	65706	67843
Neuhradená strata minulých rokov (-/429)	-83	-83
HV bežného účtovného obdobia	2137	-11177

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

a) V bežnom roku príslušný orgán spoločnosti rozdelil hospodársky výsledok – účtovný zisk z minulého účtovného obdobia nasledovným spôsobom:

Druh prídeltu	Suma
Zisk k rozdeleniu z minulého obdobia z toho	2137
Prídel do zákonného rezervného fondu	
Prídel na zvýšenie základného imania	
Prídel do štatutárnych fondov	
Prídel do ostatných fondov	
Použitie na vyrovnanie neuhradenej straty z minulých rokov	
Dividendy spoločníkov	
Nerozdelený zisk minulých rokov	2137
Iné rozdelenie zisku – vyplatenie spoločníkovi	

b) Príslušný orgán spoločnosti rozhodol o úhrade straty z minulého roka týmto spôsobom:

Druh úhrady	Suma
Strata minulého obdobia spolu v tom	-83
Úhrada straty z rezervného fondu	
Úhrada straty zo štatutárnych a ostatných fondov	
Úhrada straty spoločníkmi	
Úhrada straty znížením základného imania	
Úhrada straty z nerozdeleného zisku minulých rokov	
Prevod na nerozdelenú stratu minulých rokov	-83
Iná úhrada straty	

3. Údaje o pohľadávkach a záväzkoch

a) Pohľadávky a záväzky z obchodného styku podľa splatnosti

Text	Suma
Pohľadávky do lehoty splatnosti	31711
Pohľadávky po lehote splatnosti	
Záväzky do lehoty splatnosti	7246
Záväzky po lehote splatnosti	

b) Záväzky zo sociálneho fondu :

Text	Suma	
	Bežné obdobie	Predchádzajúce obdobie
Stav sociálneho fondu k 1.1.	440	369
Tvorba	68	65
Čerpanie		6
Stav sociálneho fondu k 31.12.	508	440

Výnosy spoločnosti

Druh výnosu	Hodnota v EUR	
	2013	2012
1. Výnosy z bežnej činnosti	120667,01	
1.1. Tržby za predaj tovaru		
1.2. Tržby za predaj vlastných výrobkov		
1.3. Tržby za predaj služby	35115,16	4183
1.4. Tržby z predaja DM		
1.5. Zmena stavu nedokončenej výroby	2162,30	
1.6. Ostatné prevádzkové výnosy	83389,55	86189
1.7. Finančné výnosy		110
2. Mimoriadne výnosy		
Výnosy spolu	120667,01	90482

Náklady spoločnosti

Druh nákladu	Hodnota v EUR	
	2013	2012
<i>Prevádzkové N</i>		
Spotreba energie	850	1757
Spotreba materiálu	3181	3620
Opravy a udržiavanie	201	
Cestovné	407	
Služby	15408	44250
Osobné náklady	35470	61366
Dane a poplatky	307	149
Kurzové rozdiely	312	54
Zákonné sociálne poistenie	233	461
Ostatné pokuty a penále	98	
Ostatné N	66	6312
<i>Finančné Náklady</i>	<i>276</i>	<i>565</i>
úroky		
Ostatné N	276	565
SPOLU	56577	118526

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
Hospodársky výsledok pred zdanením	-10547,48
+ 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	98,15
+ 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)	
+ 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	0,25
- 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)	
Základ dane	-10449,58
Úhrn vyňatých príjmov (základov dane) podliehajúcich zdaneniu v zahraničí a daňových strát	+ 2759,31
Upravený základ dane	- 13208,89

Výsledok hospodárenia pred zdanením dane z príjmov - 13 208,89 €

Zápočet dane zaplatenej v zahraničí - €

Splatná daň z príjmov - €