

A. Základné informácie o účtovnej jednotke

Účtovná jednotka vlastní dva zariadené apartmány v Bratislave, ktoré prenajíma, čo tvorí zatiaľ jej hlavnú a jedinú činnosť.

A. a,b,c) Základné informácie

Obchodná spoločnosť VLMP, s.r.o. bola založená v roku 2010 a do Obchodného registra Okresného súdu v Žiline, oddiel Sro, Vložka číslo : 53292/ L bola zapísaná dňa 23.07.2010

A.a) Obchodné meno účtovnej jednotky: VLMP s.r.o.
 Sídlo: Dlhá 88, 010 01 Žilina
 Dátum založenia: 20.05.2010
 Dátum vzniku: 23.07.2010

A.b) Opis hospodárskej činnosti účtovnej jednotky: Výroba jednoduchých výrobkov z kovu, opracovanie kovu jednoduchým spôsobom, sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu, prenájom nehnuteľností spojený s poskytovaním iných než základných služieb spojených s prenájomom

A. c) Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia:

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|---|-----------------------|--|
| Priemerný prepočítaný počet zamestnancov | | |
| Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho: | | |
| Počet vedúcich zamestnancov | | |

A. d) Podniky, v ktorých je podnik neobmedzene ručiacim spoločníkom

Podnik nie neobmedzene ručiacim spoločníkom

A. e,f) Právny dôvod a dátum schválenia účtovnej závierky

Účtovná závierka obchodnej spoločnosti zostavená k 31.12.2013 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa §17 ods.6 zákona o účtovníctve.

A. e) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky: riadna mimoriadna priebežná

A. f) Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce obdobie: 29.03.2014

C. Informácie o konsolidovanom celku, ak je účtovná jednotka jeho súčasťou

Účtovná jednotka nespĺňa podmienky pre zostavenie konsolidovanej účtovnej uzávierky

C.a) Obchodné meno a sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za všetky skupiny účtovných jednotiek konsolidovaného celku, pre ktorú je účtovná jednotka konsolidovanou účtovnou jednotkou:

C.b) Obchodné meno a sídlo bezprostredne konsolidujúcej účtovnej jednotky, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za tú skupinu účtovných jednotiek konsolidovaného celku, ktorého súčasťou je aj účtovná jednotka:

C.c) Obchodné meno a sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky, v ktorej je možné tieto konsolidované účtovné závierky získať:

Adresa registračného súdu, ktorý vedie obchodný register, v ktorom sa uložia tieto konsolidované účtovné závierky:

E. Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania obchodnej spoločnosti. Základné účtovné metódy použité pri zostavovaní tejto závierky popisujeme nižšie.

E. a,b) Pokračovanie účtovnej jednotky, Zmena účtovných zásad

Prí obstaraní a úbytku zásob účtovná jednotka v prípade potreby postupuje podľa spôsobu B spôsobu účtovania zásob.

E.a) Účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti: áno nie

V prípade ak nie, uviesť dôvod:

E.b) Zmeny účtovných zásad a metód
 Účtovné metódy a zásady boli aplikované v rámci platného zákona o účtovníctve, s osobitosťami:

| Druh zmeny zásady alebo metódy | Dôvod zmeny | Hodnota vplyvu na príslušnú zložku bilancie |
|--------------------------------|-------------|---|
| Žiadne neboli | | 0,00 |

E. c) Spôsob oceňovania jednotlivých zložiek majetku a záväzkov**E. c) (4.) Dlhodobý hmotný majetok obstaraný kúpou**

Na základe Kúpnej zmluvy č. 14/1/2011 zo 09.06.2011 bol obstaraný dlhodobý nehmotný majetok - nebytový priestor (2 apartmány) od spoločnosti NEOBAU, s.r.o., Betliarska 10,851 07 Bratislava. Hneď bol zaradený do používania. Bol vypočítaný plán účtovných a daňových odpisov, pričom bola prijatá zásada, že účtovné odpisy sa rovnajú daňovým. Zaradenie bol vykonaný na účet 021 - budovy stavby s odpisovou dobou 20 rokov a 5%-ným ročným odpisom. V roku 2013 bolo obstarané interiérové vybavenie apartmánov obstarané za 4200 € s dPH a 3500 € s DPH. Uvedený majetok bol zaradený do používania

Podnik v bežnom roku nakupoval dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý hmotný majetok nakupovaný oceňoval podnik obstarávacou cenou v zložení:

- Obstarávacia cena vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním v zložení
 dopravné provízie poistné clo

E. c) (8.1.) Zásoby obstarané kúpou

Pri obstaraní zásob použije účtovná jednotka spôsob B účtovania zásob

Podnik nakupoval zásoby

Účtovanie obstarania a úbytku zásob

Pri účtovaní zásob postupoval podnik podľa Postupov účtovania PÚ §43

spôsobom A účtovania zásob

spôsobom B účtovania zásob

E. c) (12.) Pohľadávky

Pohľadávky oceňoval podnik:

12/Pohľadávky oceňovala spoločnosť v súlade s §§ 24 až 26 zákona o účtovníctve, v podmienkach obchodnej spoločnosti menovitou hodnotou t.j. čiastkou na ktorú pohľadávka znie a v súlade so zákonmi o dani z príjmov a DPH.

E. c) (15.) Záväzky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov

Záväzky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov oceňoval podnik:

15/ Záväzky boli oceňované obchodnou spoločnosťou v súlade so zákonom o účtovníctve a zákonmi a dani z príjmov a DPH.

E. c) (21.) Daň z príjmov splatnú za bežné účtovné obdobie a za zdaňovacie obdobie a daň z príjmov odloženú do budúcich účtovných období

Účtovná jednotka splatnú daň z príjmov za bežné ani minulé obdobie neeviduje v účtovníctve, pretože za rok 2013 kladná hospodársky výsledok ale po odpočítaní strát z minulých období vykázala základ dane nula.

Daň z príjmov splatnú za bežné obdobie a za zdaňovacie obdobie a daň z príjmov odloženú do budúcich účtovných období oceňoval podnik:

E. d) Spôsob zostavenia odpisového plánu dlhodobého majetku**E. d) (1. časť) Spôsob zostavenia odpisového plánu dlhodobého majetku**

Spoločnosť odpisuje majetok rovnomerným spôsobom odpisovania v lehote 20 rokov, pričom účtovný odpis sa rovná daňovému. Interiérové vybavenie ako súbor hnutelného majetku.

Spôsob zostavenia účtovného odpisového plánu pre dlhodobý majetok a použité účtovné odpisové metódy pri stanovení účtovných odpisov:

| Druh majetku | Doba odpisovania | Sadzba odpisov | Odpisová metóda |
|--------------------------------|------------------|----------------|------------------|
| Apartmán | 20 rokov | 5% ročne | rovnomerný odpis |
| Vybavenie interieru apartmánov | 6 rokov | 16,66 % ročne | rovnomerný odpis |

E. d) (2. časť) Spôsob zostavenia odpisového plánu dlhodobého majetku

Odpisový plán bol zostavený v súlade so zákonom o dani z príjmov, v súlade s § 22 až 28 zákona. Účtovná jednotka vychádzala z princípu, že účtovné odpisy sa rovnajú daňovým.

- Odpisový plán účtovných odpisov **nehmotného majetku** vychádzal z požiadavky zákona 431/2002. Dodržiavala sa zásada jeho odpisovania v účtovníctve v súlade s odpisovým plánom. **Odpisové sadzby pre účtovné a daňové odpisy** nehmotného dlhodobého majetku **sa rovnajú**.
- Odpisový plán bol ovplyvnený týmito rozhodnutiami (text v poznámke)
- Odpisový plán účtovných odpisov **hmotného majetku** podnikateľ zostavil interným predpisom, v ktorom vychádzal z predpokladaného opotrebenia zaraďovaného majetku zodpovedajúceho bežným podmienkam jeho používania. **Odpisové sadzby pre účtovné a daňové odpisy podnikateľa sa nerovnajú**.
- Odpisový plán účtovných odpisov **hmotného majetku** podnikateľ zostavil interným predpisom tak, že za základ vzal metódy používané pri vyčíšťovaní daňových odpisov. **Odpisové sadzby pre účtovné a daňové odpisy podnikateľa sa rovnajú**.
- Ročný účtovný odpis sa odlišuje od daňového podľa počtu mesiacov od zaradenia do konca roka.
- Ročný účtovný odpis sa rovná ročnému daňovému odpisu.

H. Informácie k údajom vykazaným vo výnosoch

Účtovná jednotka dosiahla výnosy za rok 2013 v sume 10 198 € z príjmov z prenájmu nehnuteľnosti.

H. a) Údaje o tržbách za vlastné výkony a tovar

Tržby za služby boli dosiahnuté za prenájom apartmánov v roku 2013.

| Oblasť odbytu | Typ výrobkov, tovarov, služieb (napríklad A) | | Typ výrobkov, tovarov, služieb (napríklad B) | | Typ výrobkov, tovarov, služieb (napríklad C) | |
|---------------|--|--|--|--|--|--|
| | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
| a | b | c | d | e | f | g |
| Prenájom | 10 198 | 2 433 | | | | |
| Spolu | 10 198 | 2 433 | | | | |

P. Informácie k údajom o zmenách vlastného imania

viď ďalej

P. a - n) (BO) Zmeny zložiek vlastného imania

| Položka vlastného imania | Bežné účtovné obdobie | | | | |
|--|------------------------------------|-----------|--------|---------|---------------------------------|
| | Stav na začiatku účtovného obdobia | Prírastky | Úbytky | Presuny | Stav na konci účtovného obdobia |
| a | b | c | d | e | f |
| Základné imanie | -5 000 | | | | -5 000 |
| Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely | | | | | |
| Zmena základného imania | | | | | |
| Pohľadávky za upísané vlastné imanie | | | | | |
| Emisné ážio | | | | | |
| Ostatné kapitálové fondy | | | | | |
| Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov | | | | | |
| Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov | | | | | |
| Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín | | | | | |
| Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení | | | | | |
| Zákonný rezervný fond | | | | | |
| Nedeliteľný fond | | | | | |
| Štatutárne fondy a ostatné fondy | | | | | |
| Nerozdelený zisk minulých rokov | | | | | |
| Neuhradená strata minulých rokov | 10 989 | | 813 | | 10 176 |
| Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia | 1 515 | | | | 1 515 |
| Ostatné položky vlastného imania | | | | | |
| Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa | | | | | |

P. a - n) (PO) Zmeny zložiek vlastného imania

| Položka vlastného imania | Bezprostredné predchádzajúce účtovné obdobie | | | | |
|--|--|-----------|--------|---------|---------------------------------|
| | Stav na začiatku účtovného obdobia | Prírastky | Úbytky | Presuny | Stav na konci účtovného obdobia |
| a | b | c | d | e | f |
| Základné imanie | 5 000 | | | | 5 000 |
| Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely | | | | | |
| Zmena základného imania | | | | | |
| Pohľadávky za upísané vlastné imanie | | | | | |
| Emisné ážio | | | | | |
| Ostatné kapitálové fondy | | | | | |
| Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov | | | | | |
| Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov | | | | | |
| Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí | | | | | |
| Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení | | | | | |
| Zákonný rezervný fond | | | | | |
| Nedeliteľný fond | | | | | |
| Štatutárne fondy a ostatné fondy | | | | | |
| Nerozdelený zisk minulých rokov | 2 026 | | | | 2 026 |
| Neuhrazená strata minulých rokov | 8 150 | | | | 8 150 |
| Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia | 1 515 | -813 | | | 702 |
| Ostatné položky vlastného imania | | | | | |
| Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa | | | | | |

P. I) Rozdelenie hospodárskeho výsledku a výška vyplatených dividend

Účtovná jednotka dosiahla za rok 2013 kladný hospodársky výsledok ,avšak po použití nakumulovanej straty z predchádzajúcich období bol základ dane upravený na nulu.Nebol dôvod na vyplatenie dividend.

Rozdelenie hospodárskeho výsledku a výška vyplatených dividend je uvedená v časti G.a3) a P.a-n).