

Poznámky Úč POD 3 - 04

POZNÁMKYindividuálnej účtovnej zvierky
zostavenej k ...30.11... 20...13v - eurocentoch☒ - celých eurách *)Za obdobie od mesiac rok
 1 2 2 0 1 2do mesiac rok
 1 1 2 0 1 3Za bezprostredne mesiac rok
predchádzajúce obdobie od 1 2 2 0 1 1do mesiac rok
 1 1 2 0 1 2

Dátum vzniku účtovnej jednotky

0 7 0 8 2 0 0 7

Účtovná zvierka: *)

☒ - riadna
☐ - mimoriadna
☐ - priebežná

Účtovná zvierka: *)

☒ - zostavená
☐ - schválená

IČO

3 6 8 1 4 7 9 9

DIČ

2 0 2 2 4 2 2 5 3 4

Kód SK NACE

6 2 . 0 9 . 0

Obchodné meno (názov) účtovnej jednotky

I T S & C s . r . o .

Sídlo účtovnej jednotky

Ulica

T R A M Í N O V Á

Číslo

7

PSČ

8 3 1 5 2

Názov obce

B R A T I S L A V A

Číslo telefónu

0 /

Číslo faxu

0 /

E-mailová adresa

Zostavené dňa:

14.2.2014

Podpisový záznam osoby
zodpovednej za vedenie
účtovníctva:Podpisový záznam osoby
zodpovednej za zostavenie
účtovnej zvierky:Podpisový záznam člena
štatutárneho orgánu účtovnej
jednotky alebo fyzickej osoby,
ktorá je účtovnou jednotkou:

Schválené dňa:

*) Vyznačuje sa krížikom ☒.

Poznámky k účtovnej závierke k 30.11.2013**1. INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE****1. Obchodné meno a sídlo spoločnosti:**

ITS & C s.r.o.
Tramínová 7
831 52 Bratislava

Spoločnosť ITS & C s.r.o. (ďalej len Spoločnosť) bola založená Zakladateľskou listinou zo dňa 26.7.2007 a do obchodného registra bola zapísaná Spoločnosť dňa 7.8.2007 (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I v Bratislave, oddiel s.r.o., vložka 47289/B). Spoločnosť v priebehu roka 2010 zmenila daňové obdobie z kalendárneho roka na hospodársky rok, ktorý začína vždy k 1.12. a končí k 30.11. bežného roka.

2. Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

- poradenská činnosť v oblasti informačných technológií
- poradenské služby a dodávanie programového vybavenia počítača
- činnosti súvisiace s prevádzkou počítačov

3. Spoločnosť v roku 2013 zamestnávala 1 zamestnanca.**4. Spoločnosť nie je súčasťou konsolidovaného celku.****5. Členovia štatutárnych orgánov:**

Konateľ: Ing. Peter Petro

6. Štruktúra spoločníkov:

Štruktúra spoločníkov spoločnosti k 30.11.2013 bola takáto:

Spoločník, akcionár	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach v %	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v %
	absolútne	v %		
a	b	c	d	e
Ladislav Petro	6638,78	100	100	100

2. ZÁKLADNÉ VÝCHODISKÁ PRE ZOSTAVENIE ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

1. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 30. novembru 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 01.12.2012 do 30.11.2013.

2. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti zostavovaná k 30.11.2012 bola schválená valným zhromaždením dňa 21.2.2013.

3. INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH

(a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka bola zostavená ako šiesta účtovná závierka Spoločnosti.

(b) Všeobecné zásady

1./ Pri účtovaní o výsledku hospodárenia účtovnej jednotky spoločnosť berie za základ všetky náklady a výnosy, ktoré sa vzťahujú na účtovné obdobie bez ohľadu na dátum ich platenia.

2./ Ocenenie majetku a záväzkov v účtovníctve a účtovnej závierke je upravené o položky vyjadrujúce riziká, straty a znehodnotenia, ktoré boli známe ku dňu zostavenia účtovnej závierky (opravné položky, rezervy).

3./ Pokiaľ sa pri inventarizácii zásob zistí, že ich predajná cena znížená o náklady spojené s predajom je nižšia, než cena použitá na ich ocenenie v účtovníctve, zásoby sa ocenia v účtovníctve a v účtovnej závierke touto nižšou cenou.

4./ Spoločnosť účtuje o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva do obdobia, s ktorým tieto skutočnosti časovo a vecne súvisia, ak túto zásadu nemožno dodržať, môže účtovať aj v účtovnom období, v ktorom uvedené skutočnosti zistila.

5./ Spoločnosť vykonala ku dňu účtovnej závierky inventarizáciu majetku a záväzkov v súlade so zákonom o účtovníctve.

6./ Pri rozlišovaní majetku a pasív na dlhodobé a krátkodobé sa za základné kritérium berie celková doba splatnosti. Pohľadávky a záväzky sú však v súvahe vykazované podľa zostatkovej doby splatnosti ku dňu zostavenia účtovnej závierky, to znamená, že pohľadávky a záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 12 mesiacov sú vykazované ako krátkodobé, so zostatkovou dobou splatnosti nad 12 mesiacov ako dlhodobé.

(c) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.).

Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 2.400 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania.

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebovania. Odpisovať sa začína prvým dňom uvedenia dlhodobého majetku do používania.

Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 1.700 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:

	Predpokladaná doba používania	metóda odpisovania	roč. odpisová sadzba v %
Stavby	20	rovnomerná	1/20
Stroje, prístroje a zariadenia	6	rovnomerná	1/6
Dopravné prostriedky	4	rovnomerná	1/4
Drobný dlhodobý hmotný majetok	rôzna	jednorazový odpis	100
Nehmotný majetok /software/	4	rovnomerná	1/4

(d) Cenné papiere a podiely

Spoločnosť nevlastní žiadne cenné papiere ani podiely.

(e) Zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním. Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Nakupované zásoby sú oceňované váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien. Spoločnosť nenakupovala v roku 2011 zásoby.

(f) Pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou; postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky. Spoločnosť nemá v roku 2011 takéto pohľadávky

(g) Peňažné prostriedky a ceniny

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

(h) 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.

(i) 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.

(j) Záväzky

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

(k) 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) možnosti umorovať daňovú stratu v budúcnosti, pod ktorou sa rozumie možnosť odpočítat daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- C) možnosti previesť nevyužitú daňovú odpočty na iné daňové nároky do budúcich období.

Do 30. novembra 2013 Spoločnosť nevykazovala odložené dane. O odloženej dani spoločnosť neúčtuje.

(l) 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.

(m) Leasing

Spoločnosť nevykazuje majetok prenajatý na základe finančného ani operatívneho leasingu.

(n) Cudzía mena

Majetok, pohľadávky a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na slovenskú menu kurzom určeným v kurzovom lístku ECB platným ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu a v účtovnej závierke platným ku dňu, ku ktorému sa zostavuje, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

(o) 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.)

(p) Daň z príjmov

Splatná daň z príjmov sa vypočíta zo základu dane z príjmov a sadzby ustanovenej Zákonom o daniach z príjmov.

4. DLHODOBÝ NEHMOTNÝ A DLHODOBÝ HMOTNÝ MAJETOK

Spoločnosť nevlastní ani dlhodobý nehmotný ani hmotný majetok.

5. ZÁSoby

Spoločnosť nenakupovala zásoby.

6. ZÁKAZKOVÁ VÝROBA

Spoločnosť neúčtovala o zákazkovej výrobe počas roka 2013.

7. POHLÁDÁVKY

Spoločnosť netvorila opravnú položku k pohľadávkam.

Štruktúra pohľadávok pre rok 2013:

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku			
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke			
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pohľadávky voči			

spoločníkom, členom a združení			
Iné pohľadávky			
Dlhodobé pohľadávky spolu			
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	11.410		11.410
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke			
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združení			
Sociálne poistenie			
Daňové pohľadávky a dotácie	43		43
Iné pohľadávky			
Krátkodobé pohľadávky spolu	11.453		11.453

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c
Pohľadávky po lehote splatnosti		
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	11.453	125
Krátkodobé pohľadávky spolu	11.453	125
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov		
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov		
Dlhodobé pohľadávky spolu		

8. FINANČNÉ ÚČTY

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladnici a účty v bankách. Spoločnosť voľne disponovala EUR účtom.

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica, ceniny	326	8.002
Bežné bankové účty	15.341	605
Bankové účty termínované		
Peniaze na ceste		
Spolu	15.647	8.607

9. ČASOVÉ ROZLIŠENIE

Spoločnosť časovo rozlišuje náklady spojené so zabezpečením lekárskej starostlivosti pre zamestnancov.

Opis položky časového rozlíšenia	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:		
Náklady lekárskej starostlivosti	196	0

10. MAJETOK PRENAJATÝ FORMOU FINANČNÉHO PRENÁJMU (spoločnosť je prenajímateľom)

Spoločnosť nemá majetok, ktorý by prenajala.

11. VLASTNÉ IMANIE

Prehľad o pohybe vlastného imania v priebehu účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

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	6.639				6.639
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	664				664
Nedeliteľný fond					
Štatutárne fondy a ostatné fondy					
Nerozdelený zisk minulých rokov					
Neuhradená strata minulých rokov	-678	10			-668

Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	10	15.005	10		15.005
Vyplatené dividendy					
Ostatné položky vlastného imania					
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby – podnikateľa					

Položka vlastného imania	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	6639				6639
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	664				664
Nedeliteľný fond					
Štatutárne fondy a ostatné fondy					
Nerozdelený zisk minulých rokov					
Neuhradená strata minulých rokov	0	-678			-678
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-678	10	-678		10
Vyplatené dividendy					

Ostatné položky vlastného imania					
Účet 491- Vlastné imanie fyzickej osoby – podnikateľa					

12. REZERVY

Spoločnosť neúčtovala o rezervách počas roka 2013.

13. ZÁVÄZKY

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov) podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Štruktúra záväzkov k 30.11.2013 je nasledovná:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Záväzky po lehote splatnosti		
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	35	300
Krátkodobé záväzky spolu	35	300
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	2	
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov		
Dlhodobé záväzky spolu		

14. ODLOŽENÁ DAŇ Z PRÍJMOV

Spoločnosť neúčtuje o odloženej dani.

15. SOCIÁLNY FOND

Spoločnosť počas roka vytvorili sociálny fond vo výške 122 eur z čoho použila 120 eur.

16. BANKOVÉ ÚVERY A VÝPOMOCI

Spoločnosť nečerpala v priebehu roka 2013 žiadne bankové úvery.

17. ČASOVÉ ROZLIŠENIE

Spoločnosť neučtovala na účtoch časového rozlíšenia v priebehu roka 2013.

18. VÝNOSY A NÁKLADY**1. Tržby za vlastné výkony a tovar**

Tržby za vlastné výkony a tovar sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Oblasť odbytu	Typ výrobkov, tovarov, služieb inžinierska činnosť	
	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c
IT služby	47.515	9.365
Spolu	47.515	9.365

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby za vlastné výrobky		
Tržby z predaja služieb	47.515	9.365
Tržby za tovar		
Výnosy zo zákazky		
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj		
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou		
Čistý obrát celkom	47.515	9.365

2. Výnosy z finančných operácií

Prijaté úroky predstavovali za rok 2013 sumu 0,54eur.

3. Mimoriadne výnosy

Spoločnosť v priebehu roka neučtovala o mimoriadnych výnosoch.

4. Prehľad nákladov

Prehľad o hospodárskych nákladoch je znázornený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady za poskytnuté služby, z toho:		
<i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>		
Cestovné	7.976	2.743
Nájomné	11.000	
Ostatné	1.537	2.523
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:		
Zmluvné pokuty a penále		
Ostatné pokuty a penále		
Finančné náklady, z toho:		
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>		
Bankové poplatky	58	28

5. Náklady z finančných operácií

Prehľad o nákladoch z finančných operácií je uvedený v tabuľke vyššie.

6. Mimoriadne náklady

Spoločnosť v priebehu roka neúčtovala o mimoriadnych nákladoch.

7. Daň z príjmov

a) Rekapitulácia výsledku hospodárenia za rok 2013 pred zdanením:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
a	b	c	d	e	f	g
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	19.228	x	x	9,87	x	x
teoretická daň	x	4.223	19-23	x	1,88	19
Daňovo neuznané náklady				5,58		
Výnosy nepodliehajúce dani				-0,65		
Umorenie daňovej straty	-595					

Spolu	18.633			14,8		
Splatná daň z príjmov	x	4.223		x	0,65	
Odložená daň z príjmov	x			x		
Celková daň z príjmov	x	4.223		x	0,65	

19. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

Prípadné ďalšie záväzky

Vzhľadom na to, že mnohé oblasti slovenského daňového práva doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až potom, keď budú k dispozícii právne precedensy, prípadne oficiálne interpretácie príslušných orgánov.

Rozdelenie zisku z roku 2013

O naložení s výsledkom hospodárenia za účtovné obdobie 2013 vo výške 15.005 EUR rozhodne valné zhromaždenie.

Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je takýto:

- Umorenie časti straty z predchádzajúcich období
- Zvyšok zisku prerozdeliť vo forme dividend

20. INFORMÁCIE O SKUTOČNOSTIACH, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, DO DŇA ZOSTAVENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Po 30. novembri 2013 nenastali udalosti, ktoré majú významný vplyv na verné zobrazenie skutočností.

