

Poznámky Úč MÚJ 3 - 01	IČO: 36419052	DIČ	2	0	2	1	8	3	3	8	0	3
------------------------	---------------	-----	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Poznámky k mikro účtovnej závierke za rok 2014

zostavené podľa Opatrenia MF SR č.MF/15464/2013-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie pre mikro účtovné jednotky v znení neskorších predpisov (ostatná novela č.MF/18008/2014-74 – FS č.10/2014)

I. Všeobecné údaje

a) Identifikácia účtovnej jednotky

Obchodné meno:	LKV Slovakia, s.r.o.
Sídlo:	Kukučínova 2171, 031 01 Liptovský Mikuláš
IČO:	36419052

Spoločnosť zapísaná v obchodnom registri na Okresnom súde Žilina, vl. číslo 15000/L

b) Údaje o konsolidovanom celku:

Spoločnosť LKV Slovakia, s.r.o. nie je súčasťou konsolidovaného celku.

c) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	0	0

II. Informácie o prijatých postupoch

a) informácia o pokračovaní účtovnej jednotky:

Účtovná jednotka spracovala účtovnú závierku za podmienok, keď jej sústavné a nepretržité trvanie z hľadiska budúcich období je isté.

b) spôsob oceňovania jednotlivých položiek majetku:

Spôsob oceňovania:

- Uplatňuje sa princíp opatrnosti, sú vyjadrené riziká znehodnotenia a straty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov, a sú známe ku dňu zostavenia účtovnej závierky
- Uplatňuje sa princíp historických nákladov pri obstaraní majetku. Ocenenie jednotlivých druhov majetku a záväzkov je nasledovné:
 - hmotný a nehmotný investičný majetok obstarávacími cenami, do vedľajších nákladov vstupujú prepravné náklady.
 - hmotný investičný majetok vytvorený vlastnou činnosťou (aktivácia) bol ocenený vlastnými nákladmi.
 - zásoby:
 - nakupovaný materiál – obstarávacími cenami, pri každej dodávke minimálne raz mesačne do vedľajších nákladov vstupujú prepravné a režijné náklady.
 - Vedľajšie náklady sa rozvrhujú a to: analytický účet vedľajších nákladov/ PS k zač.mesiaca + nákup tovaru (MTZ)= koeficient
 - Výdaj tovaru (materiálu) je násobený koeficientom - analytický účet nákladov je rozpúšťaný do spotreby.
- Pohľadávky a záväzky sa oceňujú menovitou hodnotou, uvedením opravných položiek v stĺpci korekcia je vyjadrená realizovateľná cena.

Poznámky Úč MÚJ 3 - 01	IČO: 36419052	DIČ	2	0	2	1	8	3	3	8	0	3
------------------------	---------------	-----	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

- Majetok a záväzky v cudzej mene sa prepočítavajú na € kurzom určeným ECB deň pred uskutočnením operácie. Pri nákupe a predaji valút, devíz sa uplatňuje komerčný kurz.
- Cenné papiere a majetkové účasti spoločnosť nevlastní.
- Finančný majetok sa oceňuje nasledovne :
 - Banka – príjem aj výdaj kurzom ECB deň pred operáciou
 - Pokladňa – príjem komerčným kurzom nákupu a výdaj aritmetickým priemerom.

c) Spôsob zostavenia odpisového plánu:

- Dlhodobý majetok je odpisovaný mesačne podľa odpisového plánu účtovných odpisov. Dlhodobý majetok zaradený v priebehu účtovného obdobia sa odpisuje mesačne v 1/12 ročného odpisu od termínu zaradenia. Dlhodobý majetok vyradený v priebehu účtovného obdobia sa odpisuje mesačne v 1/12 ročného odpisu do termínu vyradenia.
- Daňové a účtovné odpisy hmotného a nehmotného majetku sa rovnajú. Rozdiel medzi účtovnými a daňovými odpismi vzniká pri dlhodobom majetku, ktorý bol v priebehu predošlých rokov zaradený alebo vyradený v tomto roku, prípadne pri majetku kde boli odložené v predošlom období daňové odpisy

d) Zmeny účtovných zásad a zmeny účtovných metód:

- Účtovníctvo je vedené na základe dodržania časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov. Za základ sa berú všetky náklady a výnosy, ktoré sa vzťahujú na účtovné obdobie bez ohľadu na dátum ich platenia.
- Spoločnosť uplatňuje účtovné princípy a postupy účtovania v súlade so zákonom o účtovníctve a postupmi účtovania pre podnikateľov, ktoré platia v Slovenskej republike. Do dňa predloženia účtovnej závierky nenastali po 31.12.2014 také udalosti, ktoré by významným spôsobom ovplyvnili aktíva a pasíva spoločnosti.
- Doklady týkajúce sa roku 2014, ktoré prichádzajú po 31.12.2014 sa účtujú do obdobia 12/2014 až do dátumu zostavenia DPH za 12/2014. Doklady týkajúce sa roku 2014, ktoré prichádzajú po podaní daňového priznania DPH za 12/2014 sa evidujú a účtujú v roku 2015 na účet 32199. Následne sa urobí zápis do roku 2014 cez interný doklad.
- Významné opravy minulých účtovných období neboli žiadne.

e) Informácie o dotáciách:

- žiadne

f) Informácie o účtovaní významných opráv chýb minulých účtovných období:

- žiadne

III. Informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú súvahu a výkaz ziskov a strát:

a) Vznik jednotlivých položiek nákladov alebo výnosov, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt:

- žiadne

b) Záväzky:

1. Záväzky podľa zostatkovej doby splatnosti

- LKV Slovakia, s.r.o. nemá záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov.

2. Zabezpečené záväzky:

- LKV Slovakia, s.r.o. nemá záväzky zabezpečené záložným právom alebo inou formou zabezpečenia

c) Vlastné akcie:

- LKV Slovakia, s.r.o. nevlastní žiadne vlastné akcie.

Poznámky Úč MÚJ 3 - 01	IČO: 36419052	DIČ	2	0	2	1	8	3	3	8	0	3
------------------------	---------------	-----	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

d) Informácie o orgánoch účtovnej jednotky:

- LKV Slovakia, s.r.o. nemá žiadne záruky a zabezpečenia poskytnutých pre členov štatutárneho orgánu.
- Neboli poskytnuté žiadne pôžičky členom štatutárneho orgánu.
- Neboli použité finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členmi štatutárneho orgánu

e) Informácie o povinnostiach účtovnej jednotky:

- Nie sú finančné povinnosti, ktoré sú významné na posúdenie finančnej situácie účtovnej jednotky.
- Nie sú významné podmienené záväzky.
- Nie sú významné povinnosti vyplývajúce z dôchodkových programov pre zamestnancov.

f) Informácie o udelení výlučného práva alebo osobitného práva, ktorým sa udelilo právo poskytovať služby vo verejnom záujme:

- žiadne

IV. Hospodárky výsledok bežného roka :

Hospodárky výsledok bežného roka – zisk 1 828 € spoločnosť navrhuje zaúčtovať ako nerozdelený zisk minulých rokov vo výške 1 737 € a pridel do zákonného rezervného fondu 91 € (5%)

V. Daň z príjmov

Sadzba dane z príjmov pre rok 2014 je 22 %, výška minimálnej dane z bežnej činnosti je 960 €.- splatná daň. Suma dane vybranej zrážkou za rok 2014 vo výške 0 €.

Štruktúra výpočtu dane z príjmov za rok 2014 je: viď príloha č.1.

Daň z príjmu

Názov položky a	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Základ dane b	Daň c	Daň v % d	Základ dane e	Daň f	Daň v % g
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	2 788	x	x	11	x	x
teoretická daň	x	613	22%	x	3	23%
Daňovo neuznané náklady	0	0	22%	0	0	23%
Výnosy nepodliehajúce dani	0	0	22%	0	0	23%
Umorenie daňovej straty	0	0	22%	0	0	23%
Spolu	2 788	613	22%	11	3	23%
Minimálna daň		960				
Daň na započítanie v budúcich obdobiach	x	-347	22%	x	0	23%
Celková daň z príjmov	x	960	22%	x	0	23%

Poznámky Úč MÚJ 3 - 01	IČO: 36419052	DIČ	2	0	2	1	8	3	3	8	0	3
------------------------	---------------	-----	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

VI. Skutočnosti, ktoré nastali po dni ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka do dňa zostavenia účtovnej zvierky.

V LKV Slovakia, s.r.o. nenastali žiadne skutočnosti po dni ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka do dňa zostavenia účtovnej zvierky.

LKV Slovakia má predpoklad ďalšieho trvania.

Žiadne súdne alebo iné konanie voči našej spoločnosti k dátumu vystavenia účtovnej zvierky nie je.

Príloha č.1 k daňovému priznaniu daň z príjmu PO ROK 2014

Tabuľka č.1 v celých €

ZISK PRED DAŇOU	2 788
(+)1.pripočítateľné položky	0
v tom:	0
(-)2.odpočítateľné položky	0
v tom:	
- Príjmy nezahrňované do základu dane podľa § 17 ods. 3 písm.a) zákona – úroky v banke 0,18 €	0
(=) ZÁKLAD DANE I	2 788
(-)1.odpočet	0
(=) ZÁKLAD DANE II	2 788
DAŇ Z PRÍJMU I (základ dane II x 22 %)	613
(-)1.daň opravená o preddavky	
- úhrn preddavkov zaplatených za zdaňovacie obdobie podľa § 42 zákona	0
(=) DAŇ Z PRÍJMU II – výsledná (minimálna daň)	960

V L.Mikuláši, dňa 26.02.2015

Vypracoval: Vrabelová Mária

