

Príloha č. 3a k opatreniu č. 4455/2003-92

VZOR

Poznámky Úč POD 3 - 04

POZNÁMKY

individuálnej účtovnej zvierky
zostavenej k..31.12. 2014v - eurocentoch - celých eurách *)

Za obdobie od mesiac rok do mesiac rok
 do

Bezprostredne predchádzajúce obdobie od do

Dátum vzniku účtovnej jednotky

Účtovná zvierka

 *) - riadna
 - mimoriadna
 - priebežná

Účtovná zvierka

 *) - zostavená
 - schválená

IČO

DIČ

Kód SK NACE

 . .

Obchodné meno (názov) účtovnej jednotky

I S T R O S A N L A G E N S R O

Sídlo účtovnej jednotky

Ulica

B A J K A L S K Á

Číslo

9

PSČ

Názov obce

B R A T I S L A V A

Číslo telefónu

0 /

Číslo faxu

0 /

E-mailová adresa

| | | | |
|------------------------------|--|---|---|
| Zostavené dňa: 28.03.2014 | 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

B. Informácie o členoch štatutárnych orgánov, dozorných orgánov a iných orgánov účtovnej jednotky

a) mená a priezviská členov štatutárnych orgánov, dozorných orgánov a mená a priezviská alebo obchodné mená a názvy iných orgánov účtovnej jednotky:

b) štruktúra spoločníkov, akcionárov :

Tabuľka č. 1

| Spoločník, akcionár a | Výška podielu na základnom imaní | | Podiel na hlasovacích právach v % D | Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v % e |
|------------------------------|----------------------------------|--------------|--|---|
| | absolútne B | v % c | | |
| Jean-Yves Julou | 5000 € | 100 % | 100 % | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| Spolu | 5000 € | 100 % | 100 % | |

E. Informácie o použitých účtovných zásadách a účtovných metódach

a) splnenie predpokladu, že účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti:

b) zmeny účtovných zásad a zmeny účtovných metód, s uvedením dôvodu ich uplatnenia a ich vplyv na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia účtovnej jednotky:

c) spôsob oceňovania

- dlhodobého nehmotného majetku obstaraného kúpou:
- dlhodobého nehmotného majetku obstaraného vlastnou činnosťou:
- dlhodobého nehmotného majetku obstaraného iným spôsobom:
- dlhodobého hmotného majetku obstaraného kúpou:
- dlhodobého hmotného majetku obstaraného vlastnou činnosťou:
- dlhodobého hmotného majetku obstaraného iným spôsobom:
- dlhodobého finančného majetku:
- zásob obstaraných kúpou:
- zásob vytvorených vlastnou činnosťou:
- zásob obstaraných iným spôsobom:
- zákazkovej výroby a zákazkovej výstavby nehnuteľnosti určenej na predaj:
- pohľadávok:
- krátkodobého finančného majetku:
- časového rozlíšenia na strane aktív súvahy:
- záväzkov, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov:
- časového rozlíšenia na strane pasív súvahy:
- derivátov:
- majetku a záväzkov zabezpečených derivátmi:
- prenajatého majetku a majetku obstaraného na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci:
- majetku obstaraného v privatizácii:
- dane z príjmov splatnej za bežné účtovné obdobie a zdaňovacie obdobie a dane z príjmov odloženej do budúcich účtovných období a zdaňovacích období:

d) tvorba odpisového plánu pre dlhodobý majetok, pričom sa uvádza doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pre účtovné odpisy:

e) dotácie poskytnuté na obstaranie majetku s uvedením zložky majetku a ich ocenenia:

a) dlhodobý hmotný majetok
Tabuľka č. 1

| Dlhodobý hmotný majetok | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie | | | | | | | | |
|------------------------------------|--|--------|---|---------------------------------------|---------------------------------|-------------|-----------------|-----------------------------|-------|
| | | Stavby | Samostatné hnuťelné veci a súbory hnuťelných vecí | Pestovateľské celky trvalých porastov | Základné stádo a ťažné zvieratá | Ostatný DHM | Obstarávaný DHM | Poskytnuté preddavky na DHM | Spolu |
| A | | c | D | e | f | g | h | i | J |
| Prvotné ocenenie | | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Prírastky | | | 1724 € | | | | | | |
| Úbytky | | | | | | | | | |
| Presuny | | | | | | | | | |
| Stav na konci účtovného obdobia | | | 1724 € | | | | | | |
| Oprávky | | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Prírastky | | | 492 € | | | | | | |
| Úbytky | | | | | | | | | |
| Stav na konci účtovného obdobia | | - | 492€ | - | - | - | - | - | - |
| Opravné položky | | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Prírastky | | | | | | | | | |
| Úbytky | | | | | | | | | |
| Stav na konci účtovného obdobia | | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Zostatková hodnota | | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Stav na konci účtovného obdobia | | - | 1232 € | - | - | - | - | - | - |

| Dlhodobý hmotný majetok | Bežné účtovné obdobie | | | | | | | | |
|------------------------------------|-----------------------|--------|---|---------------------------------------|---------------------------------|-------------|-----------------|-----------------------------|-------|
| | | Stavby | Samostatné hnuťelné veci a súbory hnuťelných vecí | Pestovateľské celky trvalých porastov | Základné stádo a ťažné zvieratá | Ostatný DHM | Obstarávaný DHM | Poskytnuté preddavky na DHM | Spolu |
| A | | c | D | e | f | g | h | i | J |
| Prvotné ocenenie | | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | | - | 1970 € | - | - | - | - | - | 1970 |
| Prírastky | | | 12900 | | | | | | 12900 |
| Úbytky | | | 1970 | | | | | | 1970 |
| Presuny | | | | | | | | | |
| Stav na konci účtovného obdobia | | | 12900 € | | | | | | 12900 |

| | | | | | | | | | |
|------------------------------------|--|---|-----------|---|---|---|---|---|---|
| Oprávky | | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | | - | 738,36 € | - | - | - | - | - | - |
| Prírastky | | | 4497,66 € | | | | | | |
| Úbytky | | | 1970 | | | | | | |
| Stav na konci účtovného obdobia | | - | 3266,02 € | - | - | - | - | - | - |
| Opravné položky | | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Prírastky | | | | | | | | | |
| Úbytky | | | | | | | | | |
| Stav na konci účtovného obdobia | | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Zostatková hodnota | | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | | - | 1232 | - | - | - | - | - | - |
| Stav na konci účtovného obdobia | | - | 9635 € | - | - | - | - | - | - |

- poskytnuté dlhodobé pôžičky

v) odložená daňová pohľadávka a opis jej vzniku je uvedená v časti G. bod f)

w) krátkodobý finančný majetok :

Tabuľka č. 1

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|--------------------------|-----------------------|--|
| Pokladnica, ceniny | 511,27 € | 24 € |
| Bežné bankové účty | 145094,76 € | 116 299 € |
| Bankové účty termínované | | |
| Peniaze na ceste | | |
| Spolu | | |

Tabuľka č. 2

| Krátkodobý finančný majetok A | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie | | | |
|---|--|----------------|----------------|--------------------------------------|
| | Stav na začiatku účtovného obdobia b | Prírastky c | Úbytky d | Stav na konci účtovného obdobia e |
| Majetkové CP na obchodovanie | 38 269 € | 792 110 | 284 751 | 545 638 € |
| Dlhové CP na obchodovanie | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Emisné kvóty | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Dlhové CP so splatnosťou do jedného roka držané do splatnosti | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ostatné realizovateľné CP | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Obstarávanie krátkodobého finančného majetku | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Krátkodobý finančný majetok spolu | 38 269 | 792 110 | 284 751 | 545 638 |

Tabuľka č. 2

| Krátkodobý finančný majetok | Bežné účtovné obdobie | | | Stav na konci účtovného obdobia |
|---|------------------------------------|-------------------|-------------------|---------------------------------|
| | Stav na začiatku účtovného obdobia | Prírastky | Úbytky | |
| A | b | c | d | e |
| Majetkové CP na obchodovanie | 545637,72€ | 2105564,79 | 2071091,61 | 511164,54 |
| Dlhové CP na obchodovanie | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Emisné kvóty | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Dlhové CP so splatnosťou do jedného roka držané do splatnosti | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ostatné realizovateľné CP | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Obstarávanie krátkodobého finančného majetku | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Krátkodobý finančný majetok spolu | 545637,72€ | 2105564,79 | 2071091,61 | 511164,54 |

za) ocenenie krátkodobého finančného majetku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka reálnou hodnotou:

| Krátkodobý finančný majetok | Zvýšenie/ zníženie hodnoty (+/-) | Vplyv ocenenia na výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia | Vplyv ocenenia na vlastné imanie |
|--|----------------------------------|---|----------------------------------|
| A | B | c | d |
| Majetkové CP na obchodovanie | | | |
| Dlhové CP na obchodovanie | | | |
| Emisné kvóty (komodity) | | | |
| Ostatné realizovateľné CP | | | |
| Krátkodobý finančný majetok spolu | - | | |

zb) významné položky časového rozlíšenia na strane aktív:

| Opis položky časového rozlíšenia | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|---|-----------------------|--|
| Náklady budúcich období dlhodobé, z toho: | 23,48 | 0 |
| Náklady budúcich období krátkodobé, z toho: | 23,48 | 0 € |
| Prenájom sídla spoločnosti | | 0 € |
| Prijmy budúcich období dlhodobé, z toho: | | |
| Prijmy budúcich období krátkodobé, z toho: | | |

G. Informácie k údajom vykázaným na strane pasív súvahy

a) údaje o vlastnom imaní za bežné účtovné obdobie:

- opis základného imania, najmä počet akcií, hodnota akcií, práva spojené s jednotlivými druhmi akcií; splatené základné imanie
- hodnota upísaného základného imania
- rozdelenie účtovného zisku alebo vysporiadanie účtovnej straty

Tabuľka č. 2

| Názov položky | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|-------------------------------|--|
| Účtovný zisk | -11 115 € |
| Vysporiadanie účtovnej straty | Bežné účtovné obdobie |

| | |
|---|------------------|
| Tvorba rezervneho fondu | 0 |
| Zo štatutárnych a ostatných fondov | |
| Z nerozdeleného zisku minulých rokov | |
| Úhrada straty spoločníkmi | |
| Prevod do nerozdelený zisk minulých rokov | -11115 € |
| Iné | |
| Spolu | -11 115 € |

- akcie a podiely na základnom imaní vlastnené účtovnou jednotkou, vrátane akcií a podielov na základnom imaní vlastnených jej dcérskymi účtovnými jednotkami a osobami, v ktorých má účtovná jednotka podstatný vplyv;
- prehľad o zisku alebo strate, ktorá nebola účtovaná ako náklad alebo výnos ale priamo na účty vlastného imania, najmä zmeny reálnej hodnoty majetku, zmeny hodnoty majetku pri použití metódy vlastného imania; uvádza sa aj súčet ziskov a strát;
- zisk na akciu alebo podiel na základnom imaní;

b) rezervy;
Tabuľka č. 1

| Názov položky a | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie | | | | |
|-----------------------------|--|-------------|---------------|---------------|--------------------------------------|
| | Stav na začiatku účtovného obdobia B | Tvorba c | Použitie d | Zrušenie e | Stav na konci účtovného obdobia f |
| Dlhodobé rezervy, z toho: | | | | | |
| Krátkodobé rezervy, z toho: | | | | | |
| Rezervy na UZ a DP 2013 | 400 € | 400 € | 400 € | 0 € | 400 € |

Tabuľka č. 2

| Názov položky a | Bežné účtovné obdobie | | | | |
|-----------------------------|---|-------------|---------------|---------------|--------------------------------------|
| | Stav na začiatku účtovného obdobia B | Tvorba c | Použitie d | Zrušenie e | Stav na konci účtovného obdobia f |
| Dlhodobé rezervy, z toho: | | | | | |
| Krátkodobé rezervy, z toho: | | | | | |
| Rezerva na UZ a DP 2014 | 400 € | 1200 € | 400 € | 0 € | 1200 € |

f) spôsob vzniku odloženej daňovej pohľadávky alebo odloženého daňového záväzku:

| Názov položky | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie | Bežné účtovné obdobie |
|---|--|-----------------------|
| Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho: | 0 | 0 |
| odpočítateľné | 0 | 0 |

Komentár od [jk1]: Overit s DP

| | | |
|---|---|-------|
| zdaniteľné | | |
| Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho: | | |
| odpočítateľné | | |
| zdaniteľné | | |
| Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti | 0 | 11115 |
| Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty | | |
| Sadzba dane z príjmov (v %) | | |
| Odložená daňová pohľadávka | | |
| Uplatnená daňová pohľadávka | | |
| Zaučtovaná ako zníženie nákladov | | |
| Zaučtovaná do vlastného imania | | |
| Odložený daňový záväzok | | |
| Zmena odloženého daňového záväzku | | |
| Zaučtovaná ako náklad | | |
| Zaučtovaná do vlastného imania | | |

Tabuľka č. 2

| Názov položky A | Bežné účtovné obdobie | | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie | |
|--|--|---------------------|--|---------------------|
| | Zmena reálnej hodnoty (+/-) s vplyvom na | | Zmena reálnej hodnoty (+/-) s vplyvom na | |
| | výsledok hospodárenia b | vlastné imanie c | výsledok hospodárenia d | vlastné imanie e |
| Deriváty určené na obchodovanie, z toho: | 24394,48 | | 393,28 | |
| | | | | |
| Zabezpečovacie deriváty, z toho: | | | | |
| | | | | |

H. Informácie k časti o výnosoch

b) zmena stavu vnútroorganizačných zásob:

c) – f) výnosy pri aktivácii nákladov a výnosy z hospodárskej činnosti, finančnej a mimoriadnej činnosti:

| Názov položky | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie | Bežné účtovné obdobie |
|---|--|-----------------------|
| Významné položky pri aktivácii nákladov, z toho: | | |
| | | |
| Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho: | | |
| | | |

| | | |
|--|-----------|----------------|
| Finančné výnosy, z toho: | | |
| <i>Kurzové zisky, z toho:</i> | 1627€ | 28354,24€ |
| kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka | 0 € | 22968,51 € |
| <i>Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:</i> | | |
| Predaj CP | 264 164 € | 2 141 163,37 € |
| Výnosy z KFM | 5 953 € | 21 585,76 € |
| Výnosy z precenenia CP a výnosy na derivátové operácie | 13 146 € | 15 095,45 € |
| Mimoriadne výnosy, z toho: | | |

I. Informácie k časti o nákladoch

a) – e) náklady:

| Názov položky | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie | Bežné účtovné obdobie |
|---|--|-----------------------|
| Náklady za poskytnuté služby, z toho: | | |
| <i>Náklady voči auditorovi, auditorskej spoločnosti, z toho:</i> | | |
| náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky | | |
| iné uisťovacie auditorské služby | | |
| súvisiace auditorské služby | | |
| daňové poradenstvo | | |
| ostatné neauditorské služby | | |
| <i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i> | | |
| Vedenie účtovníctva | 400 € | 1250 € |
| Prenájom sídla spoločnosti | | |
| Telefón | 14 € | 15,7 € |
| Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho: | | |
| Poistenie motorového vozidla | 126 | 394,17 |
| poplatky | 0 | 3 056,05 |
| Finančné náklady, z toho: | | |
| <i>Kurzové straty, z toho:</i> | 0 € | 1 451,39 € |
| kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka | 0 € | 1 292,22 € |
| <i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i> | | |
| Predaj CP a KFM | 256 836 € | 2 070 080 € |
| Náklady na precenenie KFM a náklady na derivátové operácie | 30 779 € | 33 125,99 € |
| Mimoriadne náklady, z toho: | | 2780,69 |
| Zostatková hodnota predaného auta | | 1231,64 |
| Ostatne naklady na hosp cinnost | | 1549,05 |

f) o vzťahu medzi sumou splatnej dane z príjmov a sumou odloženej dane z príjmov a medzi výsledkom hospodárenia pred zdanením, a to číselné porovnanie sumy splatnej dane z príjmov a sumy odloženej dane z príjmov a výsledku hospodárenia pred zdanením

vynásobeným príslušnou sadzbou dane z príjmov:

| Názov položky a | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie | | | Bežné účtovné obdobie | | |
|--|--|----------|--------------|-----------------------|----------|--------------|
| | Základ dane b | Daň c | Daň v % d | Základ dane e | Daň f | Daň v % g |
| Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho: | -11 115 | x | x | 10185,46 | x | x |
| teoretická daň | x | | | x | | |
| Daňovo neuznané náklady | 37,42 | | | 54 815,92 | | |
| Výnosy nepodliehajúce dani | 1 | | | 68 948,75 | | |
| Umorenie daňovej straty | -11 078,78 | | | | | |
| Spolu | | | | -3947,37 | | |
| Splatná daň z príjmov | x | | | x | | |
| Odložená daň z príjmov | x | | | 480 | | |
| Celková daň z príjmov | x | | | x | | |

g) zmena sadzby dane z príjmov:

P. Prehľad zmien vlastného imania
Tabuľka č. 1

| Položka vlastného imania a | Bežné účtovné obdobie | | | | |
|--|---|----------------|-------------|--------------|--------------------------------------|
| | Stav na začiatku účtovného obdobia b | Prírastky c | Úbytky d | Presuny e | Stav na konci účtovného obdobia f |
| Základné imanie | 5 000 | | | | 5 000 |
| Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely | | | | | |
| Pohľadávky za upísané vlastné imanie | | | | | |
| Ostatné kapitálové fondy | | | | | |
| Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov | | | | | |
| Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí | | | | | |
| Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení | | | | | |
| Zákonný rezervný fond | 500 | 0 | | | 500 |
| Nedeliteľný fond | | | | | |
| Štatutárne fondy a ostatné fondy | | | | | |
| Nerozdelený zisk minulých rokov | 10519 | 0 | | | 10 519 |
| Neuhrazená strata minulých rokov | -20 018,90 | -11 115,49 | | | -31134 |
| Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia | 9705 | 9705 | | | 9705 |
| Vyplatené dividendy | | | | | |
| Ostatné položky vlastného imania | | | | | |
| SPOLU | -15 115 | | | | -5 410 |