

Čl. I Všeobecné údaje

(1) Názov právnickej osoby a jej sídlo alebo meno a priezvisko fyzickej osoby.

Obchodné meno:	POSTERIORI, s.r.o.
Sídlo:	Panónska cesta 34, 851 04 Bratislava
Dátum založenia:	11.09.2001
Dátum vzniku - zápisu:	25.09.2001, oddiel: Sro, vložka číslo: 24966/B

(2) Údaje o konsolidovanom celku: Účtovná jednotka **nie je** súčasťou konsolidovaného celku.

(3) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov: **2,1**

(4) Opis hospodárskej činnosti účtovnej jednotky:

Opis hospodárskej činnosti účtovnej jednotky:

- kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi
- poradenská a sprostredkovateľská činnosť v rozsahu voľnej živnosti
- obchodná činnosť, preklady, usporadúvanie podujatí, školení, kurzov
- reklamné, propagačné, administratívne a vydateľské služby
- polygrafická výroba, sadzba, konečná úprava tlačovín

Čl. II Informácie o prijatých postupoch

(1) Účtovná závierka zostavená za splnenia predpokladu, že účtovná jednotka **bude** nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, spĺňa podmienky pre mikro účtovnú jednotku v bežnom účtovnom aj v nasledujúcom období, spĺňala podmienky pre MÚJ aj v predchádzajúcom období.

(2) Spôsob oceňovania jednotlivých položiek majetku a záväzkov

(ak má ÚJ náplň pre jednotlivú položku = X, inak ostáva nevyplnené, prázdne)

Obstarávacou cenou	
1. hmotný majetok s výnimkou hmotného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou samostatné hnuiteľné veci, stavby a budovy	X
2. zásoby s výnimkou zásob vytvorených vlastnou činnosťou –bez náplne	X
3. podiely na ZI obchodných spoločností, cenné papiere –nevidujeme, bez náplne	
4. pohľadávky pri odplatnom nadobudnutí alebo pohľadávky nadobudnuté vkladom do ZI – evidujeme len vlastné pohľadávky z obchodného styku	X
5. nehmotný majetok s výnimkou nehmotného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou –bez náplne	
6. záväzky pri ich prevzatí	X

Hmotný, nehmotný majetok, zásoby vytvorené vlastnou činnosťou netvoríme, nemáme.

Vlastnými nákladmi – bez náplne	
1. hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou - nie je	
2. zásoby vytvorené vlastnou činnosťou – nie sú	
3. nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou – nie je	
4. príchovky a prírastky zvierat - nemáme	

Prehľad zostatkov finančných prostriedkov, pohľadávok a záväzkov:

Spolu majetok: 111630 e, strana aktív

Obežný majetok spolu: 86069 e, v členení: pohľadávky: 53780 e, finančný majetok: 32289 e

Neobežný majetok spolu: 25561 e, v členení dlhodobý hmotný majetok v zostatkovej cene 25561 e, z toho pozemky a stavby 2911 e, samostatné hnuiteľné veci 22650 e.

Spolu vlastné imanie a záväzky: 111630 e, strana pasív

Vlastné imanie: 15473e

Základné imanie: 6639e

Fondy zo zisku, rezervný fond: 664e

Závazky 96157 e vrátane bankových úverov a rezerv, z toho krátkodobé záväzky (okrem rezerv) spolu: 45532 e, v členení – popis v tabuľke

Menovitou hodnotou	
1. peňažné prostriedky a ceniny: spolu: 32289 e	X
2. pohľadávky pri ich vzniku: spolu: 53780 e, z toho: - z obchodného styku 51479 e - daňové 818 e - ostatné 1483 e	X
3. záväzky krátkodobé pri ich vzniku: spolu: 45532 e, v členení: - z obchodného vzťahu 9984 e - voči zamestnancom, sociálnym organizáciám 2571 e - ostatné záväzky, voči spoločníkom 31269, ostatné 343 e - daňové záväzky a dotácie: 1366 e, z toho: - daň PO alebo daňová licencia 1008 e - daň závislá činnosť 64 e - ostatné dane, daň mv 294 e - Dlhodobé záväzky: 9646 e, z to LZ 9637 e	X
4. krátkodobé rezervy: - zákonné 405 e	
5. Bankové úvery: 40574 e	X

Reprodukčnou obstarávacou cenou – bez náplne	
1. majetok v prípade bezodplatného nadobudnutia s výnimkou peňažných prostriedkov a cenín a pohľadávok ocenených menovitými hodnotami	
2. nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou, ak sú vlastné náklady vyššie ako reprodukčná obstarávacia cena tohto majetku	
3. príchovky a prírastky zvierat, ak nie je možné zistiť vlastné náklady,	
4. majetok preradený z osobného vlastníctva do podnikania s výnimkou peňažných prostriedkov a cenín a pohľadávok ocenených menovitými hodnotami	
5. nehmotný a hmotný majetok novozistený pri inventarizácii a v účtovníctve doteraz nezachytený	X

Účtujeme spôsobom B - drobný nákup ide priamo do spotreby, nevidujeme zásoby spôsobmi v dole uvedenej tabuľke, bez náplne

Úbytok zásob rovnakého druhu sa účtuje v ocenení:	
Cenou zistenou váženým aritmetickým priemerom	
Metódou FIFO	
Obstarávacia cena zásob sa rozdeľuje na cenu za ktoré sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s obstaraním(VON).	
Pri vyskladnení sa VON rozpúšťajú nasledovne : $VON/(PS \text{ zásob} + \text{ príjem zásob}) \times \text{ výdaj zásob}$	

Výdavky budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím: bez náplne	X
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	X
Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci - v ocenení rovnajúcom istine a náklady súvisiace s obstaraním – finančný LZ – splátky, majetok odpisovaný	X
Daň z príjmov splatná – daň sa určuje z účtovného zisku pred zdanením, po úpravách na daňové účely podľa zákona o daniach z príjmov pri sadzbe 22 %: - daň vypočítaná je vyššia ako daňová licencia, preto daň je splatná – r.1050/1100 DPPO	X
Náklady a výnosy časovo rozlišujú. Časovo sa nerozlišujú náklady a výnosy, ak ide o nevýznamný a stále sa opakujúci účtovný prípad týkajúci sa časového rozlíšenia nákladov alebo výnosov posledného a prvého mesiaca účtovného obdobia – suma 1483 e.	X
Na účte časového rozlíšenia sa neúčtuje ak ide o nevýznamný a stále sa opakujúci účtovný prípad,	X

ktorý sa týka účtovania nákladov a výnosov medzi dvoma účtovnými obdobiami, pričom nejde o účtovný prípad týkajúci sa účtovania dotácií a emisných kvót.	
--	--

(ak má ÚJ náplň pre jednotlivú položku = X, inak ostáva nevyplnené, prázdne)

- (3) Spôsob zostavenia odpisového plánu pre jednotlivé druhy dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku, doba odpisovania, použité sadzby odpisov a odpisové metódy pri určení odpisov – rovnomerný, samostatné hnuťelné veci v 1. odpisovej skupine, kancelársky nábytok v 2. Odpisovej skupine – je odpísaný, budovy a stavby – garáž v 5. Odpisovej skupine, majetok sa používa plne na podnikanie.

(4)

Nehmotný majetok odpisuje účtovná jednotka počas predpokladanej doby používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Nehmotný majetok, ktorým sú náklady na vývoj sa odpisuje najneskôr do piatich rokov od jeho obstarania. Nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa neaktivuje okrem softvéru a nákladov na vývoj, ktoré sa aktivujú v súlade s postupmi účtovania – softwer, je odpísaný		X
Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje s ohľadom na opotrebovanie zodpovedajúce bežným podmienkam jeho používania. Pri tvorbe odpisového plánu sa zohľadňuje doba použiteľnosti, počet výrobkov alebo podobných jednotiek, u ktorých sa predpokladá ich získanie prostredníctvom majetku. Účtovné a daňové odpisy sa rovnajú		
Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje s ohľadom na opotrebovanie zodpovedajúce bežným podmienkam jeho používania. Pri tvorbe odpisového plánu sa zohľadňuje doba použiteľnosti, počet výrobkov alebo podobných jednotiek, u ktorých sa predpokladá ich získanie prostredníctvom majetku. Účtovné a daňové odpisy sa nerovnajú		
Dlhodobý nehmotný majetok =doba použiteľnosti viac ako rok a vstupná cena je viac ako :	2400,-eur	X
Samostatné hnuťelné veci sú dlhodobým hmotným majetkom ak doba použiteľnosti je viac ako rok a vstupná cena viac ako:	1700,-eur	X

Majetok : samostatné hnuťelné veci a budovy a stavby:	Odpisová skupina	Doba odpisovania	Lineárne odpisy	Zrýchlené odpisy	OC/OPRÁVKY/ zostatková cena
Kancelárska a výpočtová technika, motorové vozidlá	1	4 roky	100% áno		141114/118464/22650
Kancelársky nábytok	2	6 rokov	100% áno		10290/10290/0
Budovy a stavby - garáž	5	20 rokov	100% áno		4315/1404/2911
Spolu majetok odpisovaný					155719/130158/25561

- (5) Zmeny účtovných zásad a zmeny účtovných metód s uvedením dôvodu týchto zmien a vyčíslením ich vplyvu na finančnú hodnotu majetku, záväzkov, základného imania a výsledku hospodárenia ÚJ – neboli, bez náplne

Typ zmeny	Dôvod zmeny	Majetok	Záväzky	ZI	HV

- (6) Informácie o dotáciách a ich oceňovanie v účtovníctve - nemáme, bez náplne

Dotácia		EUR

- (7) Informácie o účtovaní významných opráv chýb minulých účtovných období v bežnom účtovnom období - **neúčtovali sme** o opravách chýb minulých účtovných období, ani o nevýznamných opravách, ktoré by mali vplyv na výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia, vplyv na nerozdelený zisk minulých rokov alebo neuhradenú stratu minulých rokov. Tabuľka je bez náplne.

Opravy minulého obdobia	Patrí do obdobia	Účet	Účtované na účet HV min. období (EUR)	Účtované do HV bežného obdobia(EUR)
Bez náplne				

Čl. III

Informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú súvahu a výkaz ziskov a strát

- (1) Informácia o sume a dôvodoch vzniku jednotlivých položiek nákladov alebo výnosov, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt, napríklad výnosy z predaja podniku alebo časti podniku, náklady z dôvodu predaja podniku alebo časti podniku, škody z dôvodu živelných pohrôm – bez náplne, nemáme a neevidujeme náklady alebo výnosy mimoriadneho významu, neboli ani náhrady škody na majetku.

Popis nákladov ,výnosov výnimočného rozsahu	Dôvod vzniku	EUR
Bez náplne		

- (2) **Informácie o záväzkoch .**

Krátkodobé záväzky aj so zostatkovými hodnotami - Krátkodobé záväzky okrem rezerv, úverov a výpomocí: 43103e - sú uvedené v tabuľke v Čl. II. Krátkodobé rezervy zákonné 638e / na mzdy za nevyčerpanú dovolenku, na účtovnú závierku a daňové priznanie/

Dlhodobé záväzky: bankové úvery 40574 e., splátky LZ auto = 9646 e, spolu 50220 e

Celková suma záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov – bankový úver, LZ	50220 e
Celková suma zabezpečených záväzkov	0,00
Opis a spôsoby zabezpečenia záväzkov	
Splátkový kalendár – mesačné splátky LZ auto	509 e
Mesačné splátky istina dva úvery banka(730+556)	1286 e

- (3) Informácie o vlastných akciách, a to: - bez náplne, nemáme
- dôvode nadobudnutia vlastných akcií počas účtovného obdobia,
 - informáciách, ktorými sú
 - počet a menovitá hodnota nadobudnutých vlastných akcií počas účtovného obdobia a počet a menovitá hodnota prevedených vlastných akcií počas účtovného obdobia, pričom sa uvádza percentuálna hodnota týchto vlastných akcií na upísanom základnom imaní,
 - počet a hodnota, za ktorú sa vlastné akcie počas účtovného obdobia nadobudli a počet a hodnota, za ktorú sa vlastné akcie počas účtovného obdobia previedli na inú osobu,
 - počte, menovitej hodnote a hodnote, za ktorú sa vlastné akcie nadobudli a ktoré účtovná jednotka má v držbe k poslednému dňu účtovného obdobia; uvádza sa aj ich percentuálny podiel na upísanom základnom imaní.
- (4) Informácie o orgánoch účtovnej jednotky – nemáme poskytnuté ani odpustené pôžičky členom, tabuľka je bez náplne.

a) výška jednotlivých druhov záruk alebo iných zabezpečení pre členov štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu ÚJ – bez náplne			
Druh záruky	Štatutárny orgán	EUR	
b) pôžičky poskytnuté členom štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu ÚJ			
Celková suma poskytnutých pôžičiek k poslednému dňu ÚO. Obdobia – bez náplne	Štatutárny orgán	Úrok v %	EUR
Celková suma splatených pôžičiek k poslednému dňu účtovného obdobia – bez náplne			
Celková suma odpustených pôžičiek a odpísaných pôžičiek k poslednému dňu účtovného obdobia – bez náplne			
c) celková suma použitých finančných prostriedkov alebo iného plnenia na súkromné účely členmi štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky, ktoré je potrebné vyúčtovať – bez náplne			
Plnenie na súkromné účely k vyúčtovaniu	Štatutárny orgán	EUR	

(5) Informácie o povinnostiach účtovnej jednotky, a to

- a) celkovej sume finančných povinností, ktoré sa nevykazujú v súvahe, ale sú významné na posúdenie finančnej situácie účtovnej jednotky, napríklad povinnosti nájomcu vyplývajúce z operatívneho prenájmu, z uzatvorených zmlúv na poskytnutie úveru alebo pôžičky, ktoré ešte neboli poskytnuté, finančné povinnosti vyplývajúce z licenčných a koncesionárskych zmlúv s uvedením sumy poplatku za celé zostávajúce obdobie platnosti zmluvy - **nemáme dôchodkový program pre zamestnancov**, nemáme operatívny prenájom - **nevidujeme** povinnosti účtovnej jednotky iné, ako sú uvedené v účtovnej závierke – bez náplne.
- b) celkovej sume významných podmienených záväzkov, ktorými sa rozumie: - nemáme, bez náplne
1. možná povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti a ktorej existencia závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky – bez náplne, alebo
 2. existujúca povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti, ale ktorá sa nevykazuje v súvahe – bez náplne, pretože
 - 2a. nie je pravdepodobné, že na splnenie tejto povinnosti bude potrebný úbytok ekonomických úžitkov – bez náplne, alebo
 - 2b. výška tejto povinnosti sa nedá spoľahlivo oceniť, - bez náplne
- c) opise významných finančných povinností a významných podmienených záväzkov – nemáme, bez náplne
- d) celkovej sume významných finančných povinností a významných podmienených záväzkoch voči dcérskej účtovnej jednotke a účtovnej jednotke s podstatným vplyvom – nemáme, bez náplne
- e) opise významných povinností účtovnej jednotky vyplývajúcich z dôchodkových programov pre zamestnancov – nemáme, bez náplne

(6) Informácie o udelení výlučného práva alebo osobitného práva, ktorým sa udelilo právo poskytovať služby vo verejnom záujme, pričom sa uvádza náhrada za túto činnosť v akejkoľvek forme, a ak sa zároveň vykonávajú aj iné činnosti, uvádzajú sa aj informácie o – bez náplne

- a) všetkých formách prijatej náhrady,
- b) účtovných zásadách použitých pri pridelovaní nákladov a výnosov,
- c) všetkých druhoch činností účtovnej jednotky.

Nie sme spoločnosť, ktorá má právo poskytovať služby vo verejnom záujme, nepoberáme žiadne náhrady za tieto uvádzané činnosti, nemáme dotácie. Informácie o udelení výlučného alebo osobitného práva – bez náplne.

Nie je zriadené záložné právo na majetok spoločnosti, ÚJ netvorila opravné položky k pohľadávkam po splatnosti a to:

- vo výške 20 % menovitej hodnoty/ nesplatenej časti bez príslušenstva k pohľadávkam, ak uplynula doba dlhšia ako 360 dní po lehote splatnosti
- vo výške 50%, ak uplynula doba dlhšia ako 720 dní po lehote splatnosti
- vo výške 100 % , ak uplynula doba dlhšia ako 1080 dní po lehote splatnosti

ÚJ neeviduje záväzky po splatnosti a preto nezvyšuje základ dane o takéto záväzky v zmysle platnej legislatívy.

Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením: účtovný zisk 850 e

Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení: účtovná strata : -158 e

Výsledok za účtovné obdobie: daňový zisk (pred odpočítaním straty) 8409,15 e, po odpočte ¼ straty je daňový hospodársky výsledok zisk: 5001e.

Čistý obrat (časť účt. tr. 6 podľa zákona): 246984 e

Výnosy z hospodárskej činnosti spolu: 246535 e

- tržby z predaja tovaru: 160670 e
 - tržby z predaja vlastných výrobkov a služieb: 84709 e
 - tržby z predaja DNM, DHM: bez náplne
 - ostatné výnosy z hospodárskej činnosti: 1156 e
- Výnosy z finančnej činnosti spolu: 450 e, z toho:
- tržby z predaja CP: bez náplne
 - výnosy z finančného majetku: bez náplne
 - výnosové úroky 4e, kurzové zisky: 446 e

Informácie o nákladoch:

Náklady na hospodársku činnosť spolu: 241775 e

- náklady na obstaranie predaného tovaru: 73747 e
- spotreba materiálu a energie: 40941 e
- služby: 90132 e
- osobné náklady: 24671 e
- dane a poplatky: 307 e
- odpisy: 8874 e
- ostatné náklady: 3103 e

Náklady na finančnú činnosť spolu: 4360 e, v členení:

- ostatné náklady 911 e
- nákladové úroky 3441 e
- predané CP a podiely: bez náplne
- kurzové straty 8 e

ÚJ nemá povinnosť auditu a preto nemá aj povinnosť účtovať o odloženej dani.

Odložená daňová pohľadávka vznikla / nevznikla z dôvodu rozdielu medzi účtovnou zostatkovou cenou a daňovou zostatkovou cenou odpisovaného majetku – neúčtujeme.

Údaje v poznámkach sú uvádzané za bežne účtovné obdobie. Sumy sú uvádzané v celých eurách.

ÚJ - účtovná jednotka

BO - bežné obdobie

(ak má ÚJ náplň pre jednotlivú položku = X, inak ostáva nevyplnené, prázdne)