

Článok I Všeobecné informácie

1. Obchodné meno: Účtovníctvo & Dane s.r.o.

Sídlo: Tomášikova 50/C

831 04 Bratislava

IČO: 45724385

Spoločnosť **Účtovníctvo & Dane s.r.o.** (ďalej len „Spoločnosť“) bola založená 24.08.2010 a do obchodného registra bola zapísaná 10.9.2010. Identifikačné číslo organizácie (IČO) je 45 724 385 / Obch. Register Okr. Súdu Bratislava I oddiel s.r.o. , vložka č. 67443/B ./ Dňa 1.10.2010 sa stala platiteľom Dane z pridanej hodnoty.

Hlavnými činnosťami účtovnej jednotky sú:

- administratívne služby,
- vedenie účtovníctva,

2. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka k 31 decembru 2014 bola schválená valným zhromaždením dňa 06.03.2015

3. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka účtovnej jednotky k 31. decembru 2015 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods.6 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, a to za účtovné obdobie od 1. januára 2015 do 31. decembra 2015.

4. Údaje o skupine účtovných jednotiek: Spoločnosť nie je súčasťou žiadnej skupiny.

Údaje o neobmedzenom ručení: Účtovná jednotka nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v inej účtovnej jednotke.

5. Priemerný počet zamestnancov

Informácie k časti A. o počte zamestnancov účtovnej jednotky

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|---|-----------------------|--|
| Priemerný prepočítaný počet zamestnancov | 2 | 2 |
| Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho: | 3 | 2 |
| počet vedúcich zamestnancov | | |

Článok II Informácie o orgánoch spoločnosti

Pre členov štatutárneho orgánu neboli poskytnuté záruky, žiadne zabezpečenia, pôžičky.

Článok III

Informácie o prijatých postupoch

a) Vychodiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania spoločnosti tzv. going concern. Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované počas celého účtovného obdobia. Menou pre vykazovanie je EURO

b) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.). Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok sa vykazuje v obstarávacích cenách znížených o opravy. Straty zo zníženia hodnoty /opravné položky/ neboli zistené.

O ostatnom hmotnom majetku, ktorého obstarávací cena je 1700 eur a menej sa účtuje priamo do nákladov.

Odpisuje na základe stanovených účtovných odpisov. Doba používania, spôsob odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

| | Odpisová | Spôsob | ročná odpisová |
|------------|-----------------|-------------|----------------|
| | doba používania | stanovenia | účt.sadzba v % |
| | | odpisovania | |
| Automobily | 4 | rovnomé | 1/4 |

c) Finančné investície, cenné papiere a majetkové účasti

Účtovná jednotka v danom roku nevlastnila finančné investície

d) Zásoby

Účtovná jednotka účtovala o zásobách spôsobom B, na základe inventúry 31.12.2015 zostatok PHM v nádrži.

e) Pohľadávky

Pohľadávky sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Spoločnosť netvorila opravnú položku k pohľadávke.

f) Peňažné prostriedky a ceniny

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Spoločnosť netvorila opravnú položku k peňažným prostriedkom a ceninám.

g) 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.

h) 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. Spoločnosť netvorila rezervy.

i) Záväzky

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú ich 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.

j) 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.

k) Cudzia mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na eurá kurzom Európskej centrálnej banky alebo Národnej banky Slovenska ak voči danej mene nebol určený kurz Európskou centrálnou bankou, vyhláseným v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka sa majetok a záväzky v cudzej mene prepočítavajú na eurá kurzom Európskej centrálnej banky alebo národnej banky Slovenska vyhláseným v tento deň. Prijaté s poskytnuté preddavky v cudzej mene sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, neprepočítavajú na eurá.

l) Výnosy

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty a môžu sa znížiť o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.)

m) Daň z príjmov

Splatná daň z príjmov je vo výške 22% daňového základu, ktorý je stanovený úpravou účtovného výsledku hospodárenia o položky zvyšujúce a znižujúce základ dane. Spoločnosť neúčtovala o odloženej dani.

Článok IV

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

1. Informácie o položkách súvahy

a) Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku za bežné účtovné obdobie a za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcich tabuľkách.

Účtovná jednotka neeviduje dlhodobý nehmotný majetok.

| Dlhodobý hmotný majetok | Bežné účtovné obdobie | | | | | | | | |
|------------------------------------|-----------------------|--------|---|---------------------------------------|---------------------------------|-------------|-----------------|-----------------------------|-------|
| | Pozemky | Stavby | Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí | Pestovateľské celky trvalých porastov | Základné stádo a ťažné zvieratá | Ostatný DHM | Obstarávaný DHM | Poskytnuté preddavky na DHM | Spolu |
| a | b | c | d | e | f | g | h | i | j |
| Prvotné ocenenie | | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | | | | | | | | | |
| Prírastky | | | 20518 | | | | | | 20518 |
| Úbytky | | | | | | | | | |
| Presuny | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | |
|------------------------------------|--|--|-------|--|--|--|--|--|-------|
| Stav na konci účtovného obdobia | | | 20518 | | | | | | 20518 |
| Oprávky | | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | | | 15816 | | | | | | 15816 |
| Prírastky | | | 4702 | | | | | | 4702 |
| Úbytky | | | | | | | | | |
| Stav na konci účtovného obdobia | | | 20518 | | | | | | 20518 |
| Opravné položky | | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | | | | | | | | | |
| Prírastky | | | | | | | | | |
| Úbytky | | | | | | | | | |
| Stav na konci účtovného obdobia | | | | | | | | | |
| Zostatková hodnota | | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | | | 4702 | | | | | | 4702 |
| Stav na konci účtovného obdobia | | | | | | | | | |

| Dlhodobý hmotný majetok | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie | | | | | | | | |
|------------------------------------|--|--------|---|---------------------------------------|---------------------------------|-------------|-----------------|-----------------------------|-------|
| | Pozemky | Stavby | Samostatné hnuiteľné veci a súbory hnuiteľných vecí | Pestovateľské celky trvalých porastov | Základné stádo a ťažné zvieratá | Ostatný DHM | Obstarávaný DHM | Poskytnuté preddavky na DHM | Spolu |
| a | b | c | d | e | f | g | h | i | j |
| Prvotné ocenenie | | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | | | 20518 | | | | | | 20518 |
| Prírastky | | | | | | | | | |
| Úbytky | | | | | | | | | |
| Presuny | | | | | | | | | |
| Stav na konci účtovného obdobia | | | 20518 | | | | | | 20518 |
| Oprávky | | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | | | 10686 | | | | | | 10686 |

| | | | | | | | | |
|---|--|--|--------------|--|--|--|--|--------------|
| Prírastky | | | 5130 | | | | | 5130 |
| Úbytky | | | | | | | | |
| Stav na konci účtovného obdobia | | | 15816 | | | | | 15816 |
| Opravné položky | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | | | | | | | | |
| Prírastky | | | | | | | | |
| Úbytky | | | | | | | | |
| Stav na konci účtovného obdobia | | | | | | | | |
| Zostatková hodnota | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | | | 9832 | | | | | 9832 |
| Stav na konci účtovného obdobia | | | 4702 | | | | | 4702 |

Osobný automobil v hmotnom investičnom majetku má PZP a havarijné poistenie.

b) Zásoby

Spoločnosť účtovala o zásobách spôsobom B, na základe inventúry k 31.12.2015 zostatok PHM v nádrži 10L v hodnote 10 eur.

c) Pohľadávky

Spoločnosť nevytvárala opravné položky k pohľadávkam.

Členenie pohľadávok z obchodného styku podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedené v nasledujúcej prehľade

| Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|---|-----------------------|--|
| a | b | c |
| Pohľadávky po lehote splatnosti | 996 | |
| Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka | 176 | 7363 |
| Krátkodobé pohľadávky spolu | 1172 | 7363 |
| Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov | | |
| Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov | | |
| Dlhodobé pohľadávky spolu | | |

d) Finančné účty

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|--------------------------|-----------------------|--|
| Pokladnica, ceniny | 31783 | 18875 |
| Bežné bankové účty | 9246 | 3581 |
| Bankové účty termínované | | |

| | | |
|------------------|--------------|--------------|
| Peniaze na ceste | | |
| Spolu | 41029 | 22456 |

e) Časové rozlíšenie

| Opis položky časového rozlíšenia | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|--|-----------------------|--|
| Náklady budúcich období dlhodobé, z toho: | | |
| | | |
| Náklady budúcich období krátkodobé, z toho: | 360 | 487 |
| Poistenie auto | 360 | 471 |
| Eset NOD32 | | |
| Registrácia stránky | | 16 |
| Prijmy budúcich období dlhodobé, z toho: | | |
| | | |
| Prijmy budúcich období krátkodobé, z toho: | | |
| | | |

b) Rezervy

Spoločnosť netvorila rezervy.

c) Závazky

Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|---|-----------------------|--|
| Závazky po lehote splatnosti | | 4 |
| Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane | 307 | 76 |
| Nevyfakturované dodávky | | |
| Závazky voči zamestnancom | 768 | 538 |
| Závazky zo sociálneho poistenia | 274 | 342 |
| Daňové záväzky /341,342,343,345/ | 5276 | 2832 |
| Krátkodobé záväzky spolu | 6625 | 3792 |
| Závazky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov | | |
| | | |
| Závazky zo SF | 143 | 104 |
| Závazky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov | | |

| | | |
|------------------------|--|--|
| Dlhodobé záväzky spolu | | |
|------------------------|--|--|

d) Sociálny fond

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia sú znázornené v nasledujúcom prehľade.

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|--|-----------------------|--|
| Začiatkový stav sociálneho fondu | | |
| Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov | 104 | 104 |
| Tvorba sociálneho fondu zo zisku | | |
| Ostatná tvorba sociálneho fondu | | |
| Tvorba sociálneho fondu spolu | 39 | 104 |
| Čerpanie sociálneho fondu | | |
| Konečný zostatok sociálneho fondu | 143 | 104 |

2. Informácie o výkaze zisku a strát**a) Tržby za vlastné výkony a tovar**

Tržby za vlastné výkony (služby) sú uvedené v nasledujúcom prehľade.

| 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 |
| služby | 41775 | 38934 | | | | |
| | | | | | | |
| Spolu | 41775 | 38934 | | | | |

b) Informácie o čistom obrate

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|---|-----------------------|--|
| Tržby za vlastné výrobky | | |
| Tržby z predaja služieb | 41775 | 38934 |
| Tržby za tovar | | |
| Výnosy zo zákazky | | |
| Výnosy z hmotného dlhodobého majetku | | |
| Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou | | |
| Náhrada poisťovňa | | |
| Čistý obrat celkom | 41775 | 38934 |

c) informácie o nákladoch

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|---|-----------------------|--|
| Náklady za poskytnuté služby, z toho: | 8643 | 5495 |
| Služby spojené s fakturáciou | 1139 | 1600 |
| Nájom | 1051 | 1059 |
| Telekomunikačné náklady | 723 | 722 |
| Školenia | 500 | 260 |
| Reprezentačné náklady | 2764 | 783 |
| Aktualizácie | 323 | 226 |
| Ostatné služby | 387 | 361 |
| Opravy auta | 207 | 338 |
| Ostatné, pož.súk.vozidla | 1549 | 146 |
| Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho: | | |
| | | |
| Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho: | 1407 | 855 |
| Dary | 330 | 165 |
| Poistenie majetku | 644 | 689 |
| Ostatné nedaňové | 433 | 1 |
| Finančné náklady, z toho: | | |
| <i>Kurzové straty, z toho:</i> | | |
| kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka | | |
| Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho: | 142 | 376 |
| Poplatky banke | 142 | 99 |

3. Informácie o dani z príjmov

| 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: | 7425 | x | x | -692 | x | x |
| teoretická daň | x | | | x | | |
| Pripočítateľne položky+uč.odpis | 8588 | | | 6606 | | |
| Odpočítateľné položky+daň.odpis | | | | -5127 | | |
| Spolu | 16013 | 3523 | 22 | 787 | 173 | 22 |
| DL zápočet zostatku +/- min.obd. | x | -787 | | x | 960 | 22 |
| Splatná daň z príjmov | x | 2736 | 22 | x | 960 | 22 |
| Celková daň po zápočte DL | x | 2736 | 22 | x | 960 | 22 |

V roku 2014 Daň z príjmov je 173 a to je menej ako je daňová licencia (minimálna daň : 960), daň splatná je 960 eur.

V roku 2015 Daň z príjmov 3523 – 787 /zostatok DL z roku 2014/ daň splatná 2736 eur.

Článok V

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Informácie o podmienených záväzkoch a podmienenom majetku

Spoločnosť nevykazuje žiadne iné aktíva a pasíva okrem tých, ktoré sú vykázané v súvahe.

2. Spoločnosť nevykazuje žiadne iné finančné povinnosti okrem tých, ktoré sú uvedené v súvahe.

Článok VI

Udalosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka

Po 31.12.2015 do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne významné skutočnosti, ktoré by ovplyvnili výsledok hospodárenia spoločnosti za rok 2015.

Článok VII

Ostatné informácie

Pre túto časť spoločnosť nemá obsahovú náplň.