

A. Základné informácie o účtovnej jednotke

A. a,b,c) Základné informácie

Spoločnosť bola založená pod obchodným menom Prestige Party s.r.o. dňa 19.02.2009. Zmena obchodného mena bola zapísaná do OR 22.10.2011. Spoločnosť je zapísaná v Obchodnom registri OS Bratislava I, Oddiel:Sro, Vložka č.56934/B.

A.a) Obchodné meno účtovnej jednotky: PROMADEK, s.r.o.
 Sídlo: Krátka 18, 90024 Veľký Biel
 Dátum založenia: 30.01.2009
 Dátum vzniku: 19.02.2009

A.b) Opis hospodárskej činnosti účtovnej jednotky: Spoločnosť sa zameriava na obchodné činnosti:
 - reklamné a marketingové služby
 - administratívne práce
 - vedenie účtovníctva
 - organizovanie kultúrnych a spoločenských podujatí

A. c) Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia:

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:	2	2
Počet vedúcich zamestnancov		

A. e,f) Právny dôvod a dátum schválenia účtovnej závierky

Účtovná závierka obchodnej spoločnosti zostavená k 31. decembru 2013 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Účtovná závierka obchodnej spoločnosti k 31. 12. 2012 bola schválená za predchádzajúce účtovné obdobie valným zhromaždením obchodnej spoločnosti dňa 31.5. 2013. Účtovná závierka bola uložená do zbierky listín obchodného registra 08. 06. 2013.

A. e) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky:
☒ riadna ☐ mimoriadna ☐ priebežná

A. f) Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce obdobie: 31.05.2013

D. Ďalšie informácie

a) rozpracované v časti E. e) rozpracované v časti I. i) rozpracované v časti M a N.
 b) rozpracované v časti F. f) rozpracované v časti J. j) rozpracované v časti O.
 c) rozpracované v časti G. g) rozpracované v časti K. k) rozpracované v časti P.
 d) rozpracované v časti H. h) rozpracované v časti L. l) rozpracované v časti R (Prehľad peňažných tokov)

E. Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

E. a,b) Pokračovanie účtovnej jednotky, Zmena účtovných zásad

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania obchodnej spoločnosti (going concern). Základné účtovné metódy použité pri zostavovaní tejto individuálnej účtovnej závierky sú opísané nižšie. Tieto metódy sa uplatňujú konzistentne počas všetkých účtovných období, ak nie je uvedené inak.

E.a) Účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti: ☒ áno ☐ nie

V prípade ak nie, uviesť dôvod:

E.b) Zmeny účtovných zásad a metód
 Účtovné metódy a zásady boli aplikované v rámci platného zákona o účtovníctve, s osobitosťami:

Druh zmeny zásady alebo metódy	Dôvod zmeny	Hodnota vplyvu na príslušnú zložku bilancie
--------------------------------	-------------	---

E. c) Spôsob oceňovania jednotlivých zložiek majetku a záväzkov

E. c) (4.) Dlhodobý hmotný majetok obstaraný kúpou

Dlhodobý hmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku sú úroky z úverov súvisiacich s obstaraním majetku, ktoré vznikli do momentu zaradenia majetku do užívania.

Podnik v bežnom roku nakupoval dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý hmotný majetok nakupovaný oceňoval podnik obstarávacou cenou v zložení:

☒ Obstarávacia cena vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním v zložení
☒ dopravné ☒ provízie ☐ poistné ☐ clo

E. c) (8.1.) Zásoby obstarané kúpou

Spoločnosť PROMADEK, s.r.o., nakúpený materiál účtuje priamo do spotreby - nevytvára zásoby, nakoľko nerealizuje obchod. Nakúpený materiál je určený na priamu spotrebu.

K 31.12. bola vykonaná inventúra, na základe ktorej nespotrebovaný materiál bol preúčtovaný na SY účet 112, jedná sa o zostatok PHM v nádrži.

Podnik nakupoval zásoby

Účtovanie obstarania a úbytku zásob

Pri účtovaní zásob postupoval podnik podľa Postupov účtovania PÚ §43

☐ spôsobom A účtovania zásob

☒ spôsobom B účtovania zásob

E. c) (8.2.) Zásoby obstarané kúpou

Naša spoločnosť nevytvára zásoby - nakúpený materiál je účtovaný spôsobom B, priamo do spotreby. K 31.12. je vykonaná inventarizácia. V prípade že spoločnosť eviduje nespotrebované zásoby zúčtuje ich na SY účet 112

Nakupované zásoby oceňoval podnik obstarávacou cenou v zložení:

☒ Obstarávacia cena vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním v zložení:
☐ dopravné ☐ provízie ☐ poistné ☐ clo
☐ iné

Náklady súvisiace s obstaraním zásob

☐ inak

Pri vyskladnení zásob sa používal

☐ vážený aritmetický priemer z obstarávacích cien, aktualizovaný mesačne
☐ metóda FIFO (prvá cena na ocenenie prírastku zásob sa použila ako prvá cena na ocenenie úbytku zásob)
☐ iný spôsob:

E. c) (12.) Pohľadávky

Pohľadávky oceňoval podnik: Pohľadávky sa účtujú v nominálnej hodnote, ku ktorej je v prípade sporných a pochybných pohľadávok by bola vytvorená opravná položka. Pohľadávky v cudzej mene spoločnosť nevykazuje (V prípade ich existencie by takéto pohľadávky a záväzky k 31. decembru spoločnosť kurzovo preцениla v zmysle postupov účtovania.)

E. c) (13.) Krátkodobý finančný majetok

Krátkodobý finančný majetok oceňoval podnik: Spoločnosť nemala v portfóliu cenné papiere. Cenné papiere sa pri ich nadobudnutí oceňujú obstarávacou cenou vrátane priamych nákladov súvisiacich s obstaraním. Pri následnom oceňovaní sú cenné papiere ocenené trhovou hodnotou ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka so súvzťažným zápisom na účte Oceňovacie rozdiely z prepočtu čistých investícií vo vlastnom imaní.

E. c) (14.) Časové rozlíšenie na strane aktív

Na účet časového rozlíšenia sa účtujú výdavky bežného obdobia, ktoré sa týkajú nákladov budúcich období, a to konkrétnych účtov účtovej triedy 5 – Náklady (napr. predplatné a podobne). Zúčtovanie nákladov budúcich období na príslušný účet nákladov sa vykoná v účtovnom období, s ktorým časovo rozlíšené náklady vecne súvisia.

Časové rozlíšenie na strane aktív oceňoval podnik:

Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy je oceňované menovitou hodnotou

E. c) (15.) Záväzky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov

Záväzky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov oceňoval podnik: Oceňovanie je priradzovanie peňažných súm jednotlivým zložkám majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, ktoré sú zúčtované v účtovných knihách, vykazované a uvádzané v účtovnej závierke. OC sa v spoločnosť oceňuje v súlade s ustanovením § 25 písm. a) ZÚ:

" hmotný majetok, okrem hmotného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou,
 " zásoby, okrem zásob vytvorených vlastnou činnosťou,
 " podiely na základnom imaní obchodných spoločností, cenné papiere a deriváty,

E. c) (16.) Časové rozlíšenie na strane pasív

Rozhodujúce pre správne vyčíslenie daňový základ je citlivo rozlišovať náklady a výnosy a ich správne zaradenie k účtovnému obdobiu ktorého sa týkajú, tzv. časové rozlišovanie nákladov a výnosov.

Účtuje sa v súlade s ustanovením § 56 Postupov účtovania na účtoch účtovej skupiny 38 - Časové rozlíšenie nákladov a výnosov.

Časové rozlíšenie na strane pasív oceňoval podnik:

Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy je oceňované menovitou hodnotou

E. c) (21.) Daň z príjmov splatnú za bežné účtovné obdobie a za zdaňovacie obdobie a daň z príjmov odloženú do budúcich účtovných období

Daň z príjmov spoločnosti sa účtuje do nákladov spoločnosti v období vzniku daňovej povinnosti a v príloženom výkaze ziskov a strát spoločnosti je vypočítaná zo základu vyplývajúceho z hospodárskeho výsledku pred zdanením, ktorý bol upravený o pripočítateľné a odpočítateľné položky z titulu trvalých a dočasných úprav daňového základu, daňových úľav a umorenia straty. Daňový záväzok je uvedený po znížení o preddávky na daň z príjmov a zrazené dane z úrokov, ktoré spoločnosť uhradila v priebehu roka.

Daň z príjmov splatnú za bežné obdobie a za zdaňovacie obdobie a daň z príjmov odloženú do budúcich účtovných období oceňoval podnik:

Daň z príjmov splatná je ocenená reálnou hodnotou

E. d) Spôsob zostavenia odpisového plánu dlhodobého majetku

E. d) (1. časť) Spôsob zostavenia odpisového plánu dlhodobého majetku

Postup pri odpisovaní hmotného majetku možno rozdeliť do týchto krokov:

- zaradenie majetku do odpisovej skupiny,
- výber metódy odpisovania,
- určenie vstupnej ceny podľa § 25 zákona o dani z príjmov,
- výpočet odpisu v závislosti od metódy odpisovania.

Zaradenie hmotného majetku do odpisových skupín vychádza z:

• nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 451/2008 z 23. apríla 2008, ktorým sa zavádza nová štatistická klasifikácia produktov podľa činností (CPA) a ktorým sa zrušuje nariadenie Rady (EHS) č. 3696/93 (ďalej len „KP“); • opatrenia Štatistického úradu SR č. 128/2000 Z. z., ktorým sa vyhlasuje Klasifikácia stavieb. Od 1. 1. 2012 sa zmenil spôsob odpisovania hmotného majetku v prvom roku odpisovania pri rovnomernom aj zrýchlenom odpisovaní. Na rozdiel od predtým platného spôsobu, keď si daňovník v roku zaradenia hmotného majetku do užívania uplatnil v daňových výdavkoch celý ročný odpis bez ohľadu na dátum zaradenia, od 1. 1. 2012 môže daňovník uplatniť v daňových výdavkoch v roku zaradenia len pomernú časť z ročného odpisu pripadajúcu na počet mesiacov, v ktorých sa o majetku účtuje alebo v ktorých sa majetok eviduje. Podľa § 52o ods. 5 zákona o dani z príjmov sa ustanovenia § 27 ods. 2 a 3 a § 28 ods. 2 používajú na hmotný majetok uvedený do užívania po 31. decembri 2011

Naša účtovná jednotka nadobudla v roku 2013 HM, ktorý odpisuje rovnomernou metódou odpisovania.

Pri rovnomernom odpisovaní hmotného majetku sa ročný odpis určí ako podiel vstupnej ceny hmotného majetku určenej podľa § 25 zákona o dani z príjmov a doby odpisovania ustanovenej pre príslušnú odpisovú skupinu v § 26 ods. 1 zákona. Výška odpisov pre jednotlivé odpisové skupiny podľa § 27 ods. 1 zákona

Spôsob zostavenia účtovného odpisového plánu pre dlhodobý majetok a použité účtovné odpisové metódy pri stanovení účtovných odpisov:

Druh majetku	Doba odpisovania	Sadzba odpisov	Odpisová metóda
Automobil	4 roky	8/48, 12/48, 12/48, 12/18, 4/48	ROVNOMERNÝ

E. d) (2. časť) Spôsob zostavenia odpisového plánu dlhodobého majetku

Účtovná jednotka nadobudla v roku 2013 HM kúpou, ktorý odpisuje rovnomernou metódou odpisovania.

Pri rovnomernom odpisovaní hmotného majetku sa ročný odpis určí ako podiel vstupnej ceny hmotného majetku určenej podľa § 25 zákona o dani z príjmov a doby odpisovania ustanovenej pre príslušnú odpisovú skupinu v § 26 ods. 1 zákona. Výška odpisov pre jednotlivé odpisové skupiny podľa § 27 ods. 1 zákona

- ☐ Odpisový plán účtovných odpisov **nehmotného majetku** vychádzal z požiadavky zákona 431/2002. Dodržiavala sa zásada jeho odpisovania v účtovníctve v súlade s odpisovým plánom. **Odpisové sadzby pre účtovné a daňové odpisy** nehmotného dlhodobého majetku **sa rovnajú**.
- ☐ Odpisový plán bol ovplyvnený týmito rozhodnutiami (text v poznámke)
- ☐ Odpisový plán účtovných odpisov **hmotného majetku** podnikateľ zostavil interným predpisom, v ktorom vychádzal z predpokladaného opotrebenia zaradeného majetku zodpovedajúceho bežným podmienkam jeho používania. **Odpisové sadzby pre účtovné a daňové odpisy podnikateľa sa nerovnajú**.
- ☒ Odpisový plán účtovných odpisov **hmotného majetku** podnikateľ zostavil interným predpisom tak, že za základ vzal metódy používané pri vyčísľovaní daňových odpisov. **Odpisové sadzby pre účtovné a daňové odpisy podnikateľa sa rovnajú**.
- ☐ Ročný účtovný odpis sa odlišuje od daňového podľa počtu mesiacov od zaradenia do konca roka.
- ☒ Ročný účtovný odpis sa rovná ročnému daňovému odpisu.

F. Informácie k údajom vykazaným na strane aktív súvahy

Majetok alebo aktíva je v účtovníctve obsah (celej) ľavej strany súvahy (nazývanej aj strana aktív). Jeho opakom je pojem zdroje krytia majetku.

F. a) Prehľad o pohybe dlhodobého majetku

Účtovná jednotka v roku 2013 obstarala DHM v hodnote 7 500 €. V predchádzajúcich účtovných obdobiach neúčtovala o DHM

F. a) 1. – 3. Tabuľka 1 Dlhodobý hmotný majetok – Bežné účtovné obdobie

1. - 3. Pohyb obstarávacích cien, oprávok, opravných položiek, zostatkových cien dlhodobého hmotného majetku - bežné účtovné obdobie

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			7 500					7 500	15 000
Úbytky								7 500	7 500
Presuny (+/-)									
Stav na konci účtovného obdobia			7 500						7 500
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky			1 250						1 250
Úbytky									
Presuny (+/-)									
Stav na konci účtovného obdobia			1 250						1 250
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Presuny (+/-)									
Stav na konci účtovného obdobia									
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Stav na konci účtovného obdobia			6 250						6 250

F. b) Spôsob a výška poistenia dlhodobého majetku

Účtovná jednotka má uzatvorené zákonné poistenie MV v poisťovni Wustenrot

Poistený majetok	Poistná suma	Platnosť zmluvy od-do
PZP	119	29.05.2013-28.05.2014

F. s) Pohľadávky do lehoty a po lehote splatnosti

Podľa § 12 PÚP sa pohľadávky a záväzky ku dňu vzniku člena podľa dohodnutej doby splatnosti na:

- a) krátkodobé pohľadávky a krátkodobé záväzky s dohodnutou dobou splatnosti do jedného roka,
b) dlhodobé pohľadávky a dlhodobé záväzky s dohodnutou dobou splatnosti nad jeden rok.

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku			
Pohľadávky voči DÚJ a MÚJ			
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Iné pohľadávky			
Dlhodobé pohľadávky spolu			
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	1 873		1 873
Pohľadávky voči DÚJ a MÚJ			
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Sociálne poistenie			
Daňové pohľadávky a dotácie			
Iné pohľadávky			
Krátkodobé pohľadávky spolu	1 873		1 873

F. w) Významné položky krátkodobého finančného majetku – Tabuľka č. 1

Finančný majetok podnikateľov tvoria okrem peňažných prostriedkov hotovostných a na bankových účtoch aj cenné papiere. Ak sú krátkodobého charakteru, so splatnosťou do jedného roka, patria po hotovostných peniazoch k najlikvidnejšiemu majetku. Spoločnosť má len finančný majetok vo forme hotovosti a bankového účtu.

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica, ceniny	8	61
Bežné účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky	871	909
Vkladové účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky termínované		
Peniaze na ceste		
Spolu	879	970

F. zb) Významné položky časového rozlíšenia nákladov bud. obd. a príjmov bud. obd.

Náklady a výnosy musí účtovná jednotka účtovať do obdobia, s ktorým vecne a časovo súvisia, zabezpečuje sa tým nezávislosť jednotlivých účtovných období. V pokračovaní príspevku prinášame informácie o tom, ako sa účtujú výdavky budúcich období, výnosy budúcich období a príjmy budúcich období.

Opis položky časového rozlíšenia	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:		
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	151	228
Účtovný program		157
Ochranný program ESET 2015	47	
Ochranný program ESET 2014	56	49
PZP HM	48	
Internet		22
Príjmy budúcich období dlhodobé, z toho:		
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:		

G. Informácie k údajom vykázaným na strane pasív súvahy**G. a)**

Zdroje krytia majetku (zdroje krytia, zdroje majetku, kapitál, celkový kapitál, vlastné imanie a záväzky, pasíva) sú obsah (celej) pravej strany súvahy (ktorá sa nazýva aj strana pasív). Zdroje krytia majetku vyjadrujú z čoho alebo za čo bol obstaraný majetok, čiže ktoré sú zdroje krytia majetku. Ich opakom je teda pojem majetok

G. a) 1,2,4,6) Údaje o vlastnom imaní

Obchodným majetkom sa rozumie súhrn majetkových hodnôt, ktoré patria účtovnej jednotke a slúžia alebo sú určené na jeho podnikanie.

Popis základného imania, výška upísaného imania nezapísaného v OR:

Text	Suma	
	BO	PO
Základné imanie celkom	5 000	5 000
Počet akcií (a.s.)		
Nominálna hodnota 1 akcie (a.s.)		
Hodnota podielov podľa spoločníkov (obchodná spoločnosť)		
- Mgr. L.Goliašová	2 500	2 500
J. Goliašová-	2 500	2 500
Zisk na akciu alebo na podiel na základnom imaní		
Hodnota upísaného vlastného imania	5 000	5 000
Hodnota splateného základného imania	5 000	5 000
Hodnota vlastných akcií vlastnená účtovnou jednotkou alebo ňou		
ovládanými osobami, v ktorých má účt. jednotka podstatný vplyv		

G. a) 3) (1) Rozdelenie účtovného zisku alebo straty z predch. roka

Rozdiel medzi výnosmi a nákladmi tvorí hospodársky výsledok. Ak prevyšujú výnosy náklady, ide o zisk, ak prevyšujú náklady výnosy, ide o stratu.

Schematicky môžeme tieto vzťahy znázorniť nasledovne:

Pre účely zistenia hospodárskeho výsledku vedie podnik minimálne dva účtovné výkazy a to súvahu a výkaz ziskov a strát.

V súvahe vychádzame zo zmien čistého imania. Rozdiel medzi výškou začiatočného a konečného stavu tvorí zisk vtedy, ak sa objem čistého imania zvýšil. Zníženie stavu čistého imania sa označuje ako strata.

Čisté imanie je časť hodnoty celkového majetku, ktorá nie je určená na uspokojenie nárokov tretích osôb. Jeho výška závisí od zmien majetku a záväzkov v peňažnom vyjadrení.

Hospodársky výsledok vo výkaze ziskov a strát zistíme porovnaním výnosov účtovného obdobia a s nákladmi účtovného obdobia.

Obidve metódy musia dávať rovnaký výsledok.

Zisk je cieľom a podnetom podnikania. U drobného výrobcu môže nad ziskovým hľadiskom prevážiť jeho celkové uspokojenie zo samostatnej, nezávislej činnosti. Vo veľkých akciových spoločnostiach môže dôjsť k určitému rozporu medzi záujmami platených manažérov a záujmami vlastníkov.

V bežnom roku bol rozdelený hospodársky výsledok - účtovný zisk minulého účtovného obdobia nasledovným spôsobom:

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný zisk	334
Rozdelenie účtovného zisku	Bežné účtovné obdobie
Prídel do zákonného rezervného fondu	
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	
Prídel do sociálneho fondu	
Prídel na zvýšenie základného imania	
Úhrada straty minulých období	334
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	
Iné	
Spolu	334

G. b) Tvorba a čerpanie rezerv v bežnom roku

Spoločnosť v roku 2013 tvorila zákonné rezervy na nevyčerpané RD a odvody k RD V predchádzajúcom účtovnom období boli vytvorené rezervy, nakoľko spoločnosť na nevyčerpanú RD zamestnancov a odvody. Rezervy s predpokladanou dobou vyrovnania pri vzniku najviac jeden rok, napr. za nevyčerpané dovolenky vrátane sociálneho poistenia, reklamácie, nefakturované dodávky, ak je neurčité časové vymedzenie alebo výška záväzku.

zákonná rezerva - Z, ostatná rezerva (účtovná) - Ú

Osobitne sa označia rezervy týkajúce sa spriaznených osôb

Názov položky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	f
Dlhodobé rezervy, z toho:					
Krátkodobé rezervy, z toho:	578	1 483	578		1 483
Rezerva na RD	437	1 097	437		1 097
Rezerva na odvody k RD	141	386	141		386

G. b) Tvorba a čerpanie rezerv v predchádzajúcom roku

Rezervy s predpokladanou dobou vyrovnania pri vzniku najviac jeden rok, napr. za nevyčerpané dovolenky vrátane sociálneho poistenia, reklamácie, nevyfakturované dodávky, ak je neurčité časové vymedzenie alebo výška záväzku. Účtovná jednotka tvorila v roku 2012 zákonné rezervy k nevyčerpaným RD zamestnancov, na základe skutočnej evidencie dovoleniek a zákonné rezervy na odvody do SP a ZP.

zákonná rezerva - Z, ostatná rezervy (účtovná) - Ú
Osobitne sa označia rezervy týkajúce sa spriaznených osôb

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	f
Dlhodobé rezervy, z toho:					
Krátkodobé rezervy, z toho:		578			578
Rezerva na RD		437			437
Rezerva na odvody k RD		141			141

G. c) Výška záväzkov do lehoty a po lehote splatnosti

Záväzky v podvojnom účtovníctve predstavujú cudzie zdroje krytia majetku a zobrazujú sa v súvahe na strane pasív, tzv. pasíva v užšom slova zmysle (cudzie pasíva). Ide v podstate o časť obchodného majetku podnikateľa, ktorý patrí veriteľom. Podľa § 12 PÚP sa pohľadávky a záväzky ku dňu vzniku členia podľa dohodnutej doby splatnosti na:

- a) krátkodobé pohľadávky a krátkodobé záväzky s dohodnutou dobou splatnosti do jedného roka,
b) dlhodobé pohľadávky a dlhodobé záväzky s dohodnutou dobou splatnosti nad jeden rok.

Text	Suma	
	BO	PO
Záväzky do lehoty splatnosti	2 499	4 187
Záväzky po lehote splatnosti		

G. d) Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti

Záväzky sa vykazujú podľa zostatkovej doby splatnosti. Záväzky s dobou splatnosti najviac jeden rok sa vykazujú ako krátkodobé

Súvahová položka záväzku	Spolu v tom	Zostatková doba splatnosti do 1 roka vrátane	Zostatková doba splatnosti od 1 do 5 rokov vrátane	Zostat. doba splatnosti viac ako 5 rokov
103 - Záväzky zo sociálneho fondu	75		75	
107 - Záväzky z obchodného styku	23	23		
109 - Nevyfakturované dodávky	76	76		
112 - Záväzky voči spoločníkom a združeniu	168	168		
113 - Záväzky voči zamestnancom	1 347	1 347		
114 - Záväzky zo sociálneho poistenia	403	403		
115 - Daňové záväzky a dotácie	407	407		
Spolu:	2 499	2 424	75	

G. c), G. d) Informácie o záväzkoch Účtovná jednotka nevykazuje záväzky po lehote splatnosti. Spoločnosť si sleduje nákladové a výnosové položky tak aby sa nedostala do platobnej neschopnosti.

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dlhodobé záväzky spolu		
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov		
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov		
Krátkodobé záväzky spolu	2 424	4 186
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	2 424	4 186
Záväzky po lehote splatnosti		

G. g) Závazky zo sociálneho fondu

Podľa ustanovenia § 7 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov (ďalej len ZP) je zamestnávateľom každá PO alebo FO, ktorá zamestnáva aspoň jednu FO v pracovnoprávnom vzťahu a ak to ustanovuje osobitný predpis, aj v obdobnom pracovnom vzťahu. Podľa ustanovenia § 2 ods. 2 ZSF je zamestnávateľom na účely ZSF PO so sídlom na území SR alebo FO s miestom trvalého pobytu alebo miestom podnikania na území SR, ktorá zamestnáva zamestnanca v pracovnom pomere alebo obdobnom pracovnom vzťahu (napríklad zákon č. 73/1998 Z. z. o štátnej službe príslušníkov Policajného zboru, Slovenskej informačnej služby, Zboru väzenskej a justičnej stráže SR a železničnej polície v znení neskorších predpisov).

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Začiatkový stav sociálneho fondu	44	
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	106	62
Tvorba sociálneho fondu zo zisku		
Ostatná tvorba sociálneho fondu		
Tvorba sociálneho fondu spolu	150	62
Čerpanie sociálneho fondu	75	18
Konečný zostatok sociálneho fondu	75	44

H. Informácie k údajom vykazaným vo výnosoch

H. c) až H. f) Významné položky výnosov pri aktivácii nákladov, ostatných výnosov z hospodárskej činnosti, finančných výnosov a celková suma kurzových ziskov, mimoriadnych výnosov týkajúcich sa bežného obdobia a týkajúcich sa predchádzajúcich období

Najväčšou čiastku tvoria tržby za realizované výkony – tržby z predaja služieb– vznikajú pri odovzdávaní výkonov

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Významné položky pri aktivácii nákladov, z toho:		
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	30 660	34 308
Spracovanie účtovných podkladov - účtovníctvo	11 742	15 975
Marketing, manažment - služby	18 608	16 216
Administr.práce		1 007
Ostatné - činnosti	310	210
Výnosy z postúpenia pohľadávky		900
Finančné výnosy, z toho:	2 410	210
Kurzové zisky, z toho:		
kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka		
Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:		
Vymôžené súdne pokuty a penále	2 016	
Vymôžené súdne poplatky, úroky	394	210
Mimoriadne výnosy, z toho:		

H. g) Suma čistého obratu podľa § 19 ods. 1 písm. a) druhého bodu zákona

Opis iných výnosov súvisiacich s bežnou činnosťou, ktorú účtovná jednotka vykonáva ako svoju bežnú prevádzkovú činnosť súvisiacu s predmetom podnikania a ktorá vplýva na schopnosť účtovnej jednotky generovať peňažné prostriedky

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby za vlastné výrobky		
Tržby z predaja služieb	30 650	33 408
Tržby za tovar		
Výnosy zo zákazky		
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj		
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	2 421	
Čistý obrat celkom	33 071	33 408

I. Informácie k údajom vykazaným v nákladoch

Náklady sú peňažné čiastky, ktoré spoločnosť účelne vynaložila za získanie výnosov.

Náklady podniku tvoria:

a.) prevádzkové bežné náklady (materiálové, osobné)

b.) ostatné prevádzkové náklady

c.) finančné (neprevádzkové) náklady – úroky a iné finančné náklady

I. a) Významné položky ostatných nákladov za poskytnuté služby

Náklady predstavujú dôležité kritérium úspešnosti podniku a sú dôležitým nástrojom rozhodovania. Z hľadiska celkového rozmiestnenia nákladov možno ich vznik pripisovať každej organizačnej jednotke podniku, každému procesu, každej činnosti, každému pracovníkovi a pod. Dosahovanie zisku a prosperity podniku cestou maximálnej hospodárnosti – úspornosti a účinnosti riadenia nákladov a dosahovania ekonomickej efektívnosti vo forme zisku.

Položky nákladov	Hodnota	
	BO	PO
Nadspotreba PHM - nedaňové	14	
Reprezentačné N - nedaňové	15	

I. b) Významné položky nákladov z hospodárskej činnosti

Účtovná jednotka eviduje v roku 2013 a bezprostredne predchádzajúcom zúčtovacom období nasledovné N na hospodársku činnosť:

Položky nákladov	Hodnota	
	BO	PO
Mzdové náklady	15 641	18 686
Oprávky HM	1 250	
Prijaté služby	12 990	11 524
Spotreba materiálu (kanc.potreby)	2 019	3 198
Dane a poplatky	259	283

I. c) Významné položky finančných nákladov a celková suma kurzových strát

Účtovná jednotka eviduje v roku 2013 a bezprostredne predchádzajúcom zúčtovacom období nasledovné finančné náklady:

Položky nákladov	Hodnota	
	BO	PO
Kurzové straty spolu, z toho:		
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka		
Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:		
Bankové poplatky	118	102
Poistenie HM	71	

I. e) Opis a suma celkových položiek nákladov na overenie individuálnej účtovnej závierky audítorom alebo audítorskou spoločnosťou

Účtovná jednotka si realizuje účtovníctvo vo vlastnej réžii - zamestnancom, z uvedeného dôvodu neeviduje samostatne náklady na overenie ÚZ. Náklady súvisiace so zostavením ÚZ sú súčasťou mzdových nákladov.

Položky nákladov	Hodnota	
	BO	PO
Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:		

J. Informácie k údajom o daniach z príjmov**J. f) a J. g) Porovnanie splatnej a odloženej dane z príjmov s daňou z výsledku hospodárenia pred zdanením, zmena sadzby dane z príjmov**

V nasledujúcej tabuľke uvádzame hodnoty vykázané v daňovom priznaní za BO a PO.

Názov položky	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredné 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:	695	x	x	334	x	x
teoretická daň	x	23	160	x	19	63
Daňovo neuznané náklady	29	23	7			
Výnosy nepodliehajúce dani						
Vplyv nevykázanej odloženej daňovej pohľadávky						
Umorenie daňovej straty	-269	23	-62	-334	19	-63
Zmena sadzby dane						
Iné						
Spolu	455	23	105			
Splatná daň z príjmov	x			x		
Odložená daň z príjmov	x			x		
Celková daň z príjmov	x	23	23	x		

P. Informácie k údajom o zmenách vlastného imania

P. a - n) (BO) Zmeny zložiek vlastného imania

Vlastné imanie sú zdroje vložené do jednotky jej vlastními, prípadne zdroje získané vlastnou podnikateľskou činnosťou (základné imanie, kapitálové fondy a fondy tvorené zo zisku, výsledky hospodárenia minulých rokov a výsledok hospodárenia bežného roka). Zdroje sú znížené o záväzky vzniknuté počas podnikania.

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	5 000				5 000
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, splnutí a rozdelení					
Zákonný rezervný fond	500				500
Nedeliteľný fond					
Štatutárne fondy a ostatné fondy					
Nerozdelený zisk minulých rokov					
Neuhrazená strata minulých rokov	904				904
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	334	591	334		591
Ostatné položky vlastného imania					
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa					

P. a - n) (PO) Zmeny zložiek vlastného imania

Vlastné imanie charakterizuje Obchodný zákonník č. 513/1991 Z. z. ako vlastné zdroje financovania obchodného majetku podnikateľa. Obchodným majetkom sa rozumie súhrn majetkových hodnôt, ktoré patria účtovnej jednotke a slúžia alebo sú určené na jeho podnikanie.

Položka vlastného imania	Bezprostredné predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	5 000				5 000
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, splnutí a rozdelení					
Zákonný rezervný fond	500				500
Nedeliteľný fond					
Štatutárne fondy a ostatné fondy					
Nerozdelený zisk minulých rokov	65	334	399		
Neuhrazená strata minulých rokov	-1 303	399			-904
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia		334			334
Ostatné položky vlastného imania					
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa					

P. I) Rozdelenie hospodárskeho výsledku a výška vyplatených dividend

Rozdelenie hospodárskeho výsledku a výška vyplatených dividend je uvedená v časti G.a3) a P.a-n).

Spoločnosť s ručením obmedzeným pri rozdelení zisku postupuje v súlade s § 123 zákona č. 513/1991 Z. z. (Obchodný zákonník). Spoločníci majú nárok na podiel zo zisku v pomere zodpovedajúcom ich splateným vkladom, ak spoločenská zmluva neurčuje inak.