

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2017

• ZÁKLADNÉ INFORMÁCIE

1. Obchodné meno a sídlo

LUPUS & Co s.r.o.
Mierová 167, 821 05 Bratislava

Spoločnosť LUPUS & Co s.r.o. (ďalej len „Spoločnosť“) bola založená 28.03.2007 a do obchodného registra bola zapísaná 15.05.2007 (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I v Bratislave, oddiel Sro, vložka č.45928/B).
IČO: 36 776 548

2. Hlavné činnosti Spoločnosti podľa výpisu z Obchodného registra

- poradenstvo v oblasti obchodu a služieb
- kúpa tovaru a jeho predaj- maloobchod a veľkoobchod

3. Neobmedzené ručenie

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

4. Počet zamestnancov

Nemá zamestnancov

5. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2016 je zostavená ako riadna účtovná závierka mikro účtovnej jednotky podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie od 1. januára 2016 do 31. decembra 2016.

6. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Valné zhromaždenie schválilo dňa 19.03.2016 účtovnú závierku Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie.

• ORGÁNY SPOLOČNOSTI

7. Orgány Spoločnosti

	k 31.12.2017	k 31.12.2016
Konateľ:	Mgr. Dries Vantoortelboom	Mgr. Dries Vantoortelboom

8. Spoločníci

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 31. decembru 2017:

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		
Mgr. Dries Vantoortelboom	6 639	100	100	
Spolu	6 639	100	100	

- KONSOLIDOVANÝ CELOK**

Spoločnosť nie je súčasťou konsolidovaného celku

- ÚČTOVNÉ METÓDY A VŠEOBECNÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY**

a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti v súlade so zákonom o účtovníctve platným v Slovenskej republike a nadväzujúcimi postupmi účtovania.

Účtovníctvo Spoločnosť vedie 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.

Peňažné údaje v účtovnej závierke sú uvedené v celých EUR, pokiaľ nie je určené inak.

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady Spoločnosť aplikovala konzistentne s predchádzajúcim účtovným obdobím. [Výnimku tvoria najmä zmeny v postupoch účtovania zákazkovej výroby, koncesie u koncesionára a zákazkovej výstavby nehnuteľnosti určenej na predaj, ktoré sú definované v opatrení Ministerstva financií Slovenskej republiky MF 25822/2010-74 z 13. decembra 2010]

b) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poisťné a pod.).

Hodnota obstarávaného dlhodobého hmotného majetku, ktorý sa používa, sa zníži o opravnú položku vo výške zodpovedajúcej opotrebeniu.

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení majetku do používania. Hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) neprevýši 1 700 EUR, sa nezaraďuje na účty dlhodobého majetku a odpisuje sa jednorazovo pri uvedení do používania.

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Stavby	20	priama	5
Dopravné prostriedky	4	priama	25

V prípade prechodného zníženia úžitkovej hodnoty dlhodobého majetku, ktorá bola zistená pri inventarizácii a je výrazne nižšia ako jeho ocenenie v účtovníctve po odpočítaní oprávok, je vytvorená opravná položka na úroveň jeho zistenej úžitkovej hodnoty.

c) Pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou (postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou, t.j. vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním). Opravná položka sa vytvára k pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevymožiteľnosti pohľadávok.

Ak je zostatková doba splatnosti pohľadávky dlhšia než jeden rok, vytvára sa opravná položka, ktorá predstavuje rozdiel medzi menovitou a súčasnou hodnotou pohľadávky. Súčasná hodnota pohľadávky sa počíta ako súčet súčinov budúcich peňažných príjmov a príslušných diskontných faktorov.

d) Finančné účty

Finančné účty tvorí peňažná hotovosť a zostatky na bankových účtoch, pričom riziko zmeny hodnoty tohto majetku je zanedbateľne nízke.

e) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

f) Opravné položky

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravná položka sa účtuje v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve.

g) Záväzky

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú 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.

h) Splatná daň z príjmu

Daň z príjmov sa účtuje do nákladov Spoločnosti v období vzniku daňovej povinnosti a v priloženom 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 a umorenia straty. Daňový záväzok je uvedený po znížení o preddavky na daň z príjmov, ktoré Spoločnosť uhradila v priebehu roka. V prípade, že uhradené preddavky na daň z príjmu v priebehu roka sú vyššie ako daňová povinnosť za tento rok, Spoločnosť vykazuje výslednú daňovú povinnosť.

i) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

j) Úvery /na obstaranie DHM /

Spoločnosť v r. 2017 obstarala na úver dopravný prostriedok.

Obstaranie úveru: 16793

Zostatok úveru: 16141

k) Vykazovanie výnosov

Výnosy z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté s ohľadom na stav rozpracovanosti danej služby. Tento je zistený na základe skutočne poskytnutých služieb ako pomernej časti k celkovému rozsahu dohodnutých služieb.

Výnosy sa vykazujú po odpočítaní dane z pridanej hodnoty, zliav a zrážok (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.). Výnosové úroky sa účtujú rovnomerne v účtovných obdobiach, ktorých sa vecne a časovo týkajú.

Výnosy Spoločnosti tvoria najmä výnosy z predaja služieb.

l) Porovnateľné údaje

Niektoré údaje za predošlé účtovné obdobie boli pozmenené pre ich lepšiu porovnateľnosť s údajmi uvedenými v bežnom účtovnom období. Zmena v prezentácii porovnateľných údajov nemala dopad na celkovú výšku aktív, vlastného imania a výsledku hospodárenia v predchádzajúcom období.

m) Oprava chýb minulých období

Ak Spoločnosť zistí v bežnom účtovnom období významnú chybu týkajúcu sa minulých účtovných období, opraví túto chybu na účtoch Nerozdelený zisk minulých rokov a Neuhradená strata minulých rokov, t.j. bez vplyvu na výsledok hospodárenia v bežnom účtovnom období. Opravy nevýznamných chýb minulých účtovných období sa účtujú v bežnom účtovnom období na príslušný nákladový alebo výnosový účet.

- **AKTÍVA**

9. Dlhodobý hmotný majetok

Prehľad pohybu dlhodobého hmotného majetku za bežné a predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený nižšie:

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie								Spolu
	Pozemky	Stavby	Hnuteľné veci a súbory	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	26 555	43 152	18 265						87 972
Prírastky			19992						
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia	26 555	43 152	38256						107963
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	21577	16223						37800
Prírastky		2158	1834						3991
Úbytky									
Stav na konci účtovného obdobia	0	23735	18057						41792
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Stav na konci účtovného obdobia									
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	26 555	21575	2042						50172
Stav na konci účtovného obdobia	26 555	19417	20199						66171

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie									
Dlhodobý hmotný ma- jetok a	Pozemky b	Stavby c	Samostatné hnuteľné veci a súbory d	Pestovateľské celky trvalých porastov e	Základné stádo a ťažné zvie- ratá f	Ostatný DHM g	Obstarávaný DHM h	Poskytnuté preddavky na DHM i	Spolu j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku úč- tovného obdobia	26 555	43 152	18265						87972
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci účtovné- ho obdobia	26 555	43 152	18 265						87 972
Oprávky									
Stav na začiatku úč- tovného obdobia	0	19419	16116						35535
Prírastky		2 158	107						2265
Úbytky									
Stav na konci účtovné- ho obdobia	0	21577	16223						37800
Opravné položky									
Stav na začiatku úč- tovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Stav na konci účtovné- ho obdobia									
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku úč- tovného obdobia	26 555	23733	2149						52437
Stav na konci účtovné- ho obdobia	26 555	21575	2042						50172

10. Dlhodobý finančný majetok

Prehľad pohybu dlhodobého finančného majetku za bežné a predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený nižšie:

Dlhodobý finančný majetok	Bežné účtovné obdobie								Spolu
	Podielové CP a podiely v DÚJ	Podielové CP a podiely v spoločn. s podstatným vplyvom	Ostatné dlhodobé CP a podiely	Pôžičky ÚJ v kons. Cel-ku	Ostatný DFM	Pôžičky s dobou splatnosti najviac jeden rok	Obstarávaný DFM	Poskytnuté preddavky na DFM	
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia						0			0
Prírastky									
Úbytky						0			0
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia						0			0
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Stav na konci účtovného obdobia									
Účtovná hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia						0			0
Stav na konci účtovného obdobia						0			0

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie									
Dlhodobý finančný majetok	Podielové CP a podiely v DÚJ	Podielové CP a podiely v spoloč. s podstatným vplyvom	Ostatné dlhodobé CP a podiely	Pôžičky ÚJ v kons. Celku	Ostatný DFM	Pôžičky s dobou splatnosti najviac jeden rok	Obstarávaný DFM	Poskytnuté preddavky na DFM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia						0			0
Prírastky									0
Úbytky						0			0
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia						0			0
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Stav na konci účtovného obdobia									
Účtovná hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia						0			0
Stav na konci účtovného obdobia						0			0

11. Pohľadávky

Veková štruktúra dlhodobých a krátkodobých pohľadávok je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky a	V lehote splatnosti b	Po lehote splatnosti c	Pohľadávky spolu d
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	0		0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Iné pohľadávky	3220		3220
Dlhodobé pohľadávky spolu	3220	0	3220
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku			
Sociálne poistenie, daňové pohľadávky a dotácie	1846		1846
Ostatné pohľadávky /Čas.rozlíšenie./	566		566
Krátkodobé pohľadávky spolu	2412	0	2412

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti a	2017 b	2016 c
Pohľadávky po lehote splatnosti		
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	2412	183
Krátkodobé pohľadávky spolu	2412	183
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	3220	0
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov		
Dlhodobé pohľadávky spolu	3220	0

12. Finančný majetok

Informácie o finančných účtoch okrem krátkodobého finančného majetku sú uvedené nižšie:

Názov položky	2017	2016
Peniaze a účty v bankách +/- 261	27345	25180
Bankové účty termínované		
Spolu	27345	25180

Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať.

• **PASÍVA**

13. Vlastné imanie

Prehľad pohybu vlastného imania v priebehu bežného a predchádzajúceho účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcich tabuľkách:

Položka vlastného imania	Bežné účtovné obdobie				Stav na konci úč. obd.
	Stav na začiatku úč.obd.	Prírastky	Úbytky	Presuny	
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	6 639				6 639
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely					
Zmena základného imania					
Pohľadávky za upísané vlastné imanie					
Emisné ážio					
Ostatné kapitálové fondy					
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín					
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení					
Zákonný rezervný fond	3225	994			4219
Nedeliteľný fond					
Štatutárne fondy a ostatné fondy					
Nerozdelený zisk minulých rokov	21482	12000			33482
Neuhradená strata minulých rokov	0	0			0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	12323		13628		-1305
Vyplatené dividendy					
Ostatné položky vlastného imania					
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa					
Vlastné imanie spolu	43669	12994	13628		43035

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie					
Položka vlastného imania	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	6 639				6 639
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely					
Zmena základného imania					
Pohľadávky za upísané vlastné imanie					
Emisné ážio					
Ostatné kapitálové fondy					
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí					
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení					
Zákonný rezervný fond	2641	584			3225
Nedeliteľný fond					
Štatutárne fondy a ostatné fondy					
Nerozdelený zisk minulých rokov	15033	6449			21482
Neuhradená strata minulých rokov	0	0			0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	5844	6479			12323
Vyplatené dividendy					
Ostatné položky vlastného imania					
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa					
Vlastné imanie spolu	30157	13512			43669

Zisk za rok 2016 vo výške 12994

- Tvorba zákonného rezervného fondu 994 €. Na úč. 421
- nerozdelený zisk minulých rokov 12000 €. na účet 428

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zisk po zdanení	12994
Rozdelenie zisku po zdanení	Bežné účtovné obdobie
Prídel do zákonného rezervného fondu	994
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	
Prídel do sociálneho fondu	
Prídel na zvýšenie základného imania	
Úhrada straty minulých období	0
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	12000
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	
oprava	
Spolu	12994

Štatutárny orgán schválil rozdeliť stratu za rok 2017 v sume €.nasledovne:

- tvorba zákonného rezervného fondu zo zisku = 0 €.

- nerozdelený stratu / úč. 428 / = -1305 €.

.

14. Závazky

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov) podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Závazky po lehote splatnosti		
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	40492	31428
Krátkodobé záväzky spolu	40492	31428
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	-519	438
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	16141	
Dlhodobé záväzky spolu	15622	438

• VÝNOSY

15. Tržby za vlastné výkony a tovar

Tržby za vlastné výkony a tovar podľa jednotlivých segmentov, to je podľa typov výrobkov a služieb a podľa hlavných teritórií sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Oblasť odbytu a	Predaj služieb		Typ výrobkov, tovarov, služieb (napríklad B)	
	2017 b	2016 c	2017 d	2016 e
Slovensko	28020	41956		
Spolu	28020	41956		

16. Ostatné výnosy z hospodárskej, finančnej a mimoriadnej činnosti

Informácie o výnosoch pri aktivácii nákladov a o výnosoch z hospodárskej činnosti, finančnej činnosti a mimoriadnej činnosti sú uvedené nižšie:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchá- dzajúce účtovné obdo- bie
Významné položky pri aktivácii nákladov, z toho:	0	0
Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou		
Obstaranie zásob vlastnou dopravou		
Ostatná aktivácia		
Ostatné významné položky výno- sov z hospodárskej činnosti, z toho:	0	0
Predaj materiálu		
Prebytky na majetku zistené pri inven- tarizácii		
Výnosy z predaja dlhodobého hmot- ného a nehmotného majetku		0
Výnosy z dotácií		
Ostatné		
Finančné výnosy, z toho:		
<i>Kurzové zisky, z toho:</i>		
kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka		
<i>Ostatné významné položky finanč- ných výnosov, z toho:</i>		
Výnosové úroky		
Mimoriadne výnosy, z toho:	0	0
Výnosy z predaja podniku alebo jeho časti		
Ostatné		

17. Čistý obrat

Informácie o čistom obrate Spoločnosti sú uvedené nižšie:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby za vlastné výrobky		
Tržby z predaja služieb	28020	41956
Tržby za tovar		
Výnosy zo zákazky		
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj		
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou		
Čistý obrat celkom	28020	41956

- NÁKLADY**

Prehľad nákladov Spoločnosti je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady spolu: z toho:	28099	25998
<i>Ostatné významné položky nákladov z toho:</i>		
Spotreba materiálu a energie	7700	8782
Služby skupina 51	15222	12395
Osobné náklady	0	0
Dane a poplatky	380	464
Odpisy a opravné položky maj.	3991	3491
Zostatková cena DHM	0	0
Opravné pol. K pohľadávkam	0	0
Ostatné náklady na HČ	806	866
Finančné náklady, z toho:	266	94
<i>Nákladové úroky</i>	0	0
Ostatné náklady na finančnú činnosť	266	94
Mimoriadne náklady, z toho:		

DANE Z PRÍJMOV

Prechod od teoretickej k vykázanej dani z príjmov je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky a	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Základ dane b	Daň v €. c	Daň v % d	Základ dane e	Daň €. f	Daň v % g
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	-345	-72	21	12815	2871	
teoretická daň	x	-72	21	x	2871	22
Daňovo neuznané náklady			21			22
Výnosy nepodliehajúce dani	0	0	21	0	0	22
Umorenie daňovej straty	0			0	0	22
Spolu	-345	-72	21	12815	2871	22
Splatná daň z príjmov	x	0	21	x	2871	
Odložená daň z príjmov	x			x		
Celková daň z príjmov	-345	0	21	12815	2871	22

SKUTOČNOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, DO DŇA JEJ ZOSTAVENIA

Po 31. decembri 2017 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2017.