

# Účtovná zvierka

## zostavená podľa slovenských právnych predpisov k 31. decembru 2017

(v slovenskom jazyku)

jun 2018

### ÚVODNÉ POZNÁMKY

#### Účtovná zvierka

- A. Účtovná zvierka bola zostavená spoločnosťou SETLOS, s.r.o., aby demonštrovala právne predpisy pre zostavenie účtovnej zvierky k 31. decembru 2017 najmä pre zostavenie poznámok, platné od 1. 1. 2017.
- B. Účtovná zvierka podnikateľov má tri súčasti - súvahu, výkaz ziskov a strát a poznámky.

#### Súvaha a výkaz ziskov a strát

- C. Štruktúra a názov jednotlivých položiek súvahy a výkazu ziskov a strát sú predpísané Ministerstvom financií Slovenskej republiky a nesmú sa meniť, dopĺňať o ďalšie položky a takisto žiadne položky z nich nesmú byť vynechané.

#### Poznámky

- D. Obsah poznámok je upravený zákonom o účtovníctve a právnymi predpismi vydanými Ministerstvom financií Slovenskej republiky (opatrenie MF SR č. 4455/2003-92 z 31. marca 2003, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej zvierky a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej zvierky na zverejnenie pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva).
- E. Poznámky obsahujú aj tieto informácie:
- prehľad o pohybe stálych aktív,
  - prípadné ďalšie záväzky,
  - ostatné finančné povinnosti,
  - údaje o spriaznených osobách,
  - udalosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka.
- F. Zákon o účtovníctve a predovšetkým opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky obsahujú pomerne dlhý a podrobný zoznam údajov, ktoré musia byť uvedené v poznámkach. Pretože však ekonomická realita účtovných jednotiek sa nedá opísať nejakým vyčerpávajúcim zoznamom údajov, poznámky musia obsahovať aj ďalšie údaje, ak sú dôležité pre poskytnutie pravdivého a verného obrazu o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva (§ 7 ods. 1 zákona o účtovníctve).

## Poznámky k účtovnej závierke k 31. 12. 2017

### G. INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE

#### H. Obchodné meno a sídlo spoločnosti:

SETLOS, s.r.o.  
Južná trieda 4B  
040 01 Košice

Spoločnosť SETLOS, s.r.o. (ďalej len Spoločnosť) bola do obchodného registra bola zapísaná 01. januára 2014 (Obchodný register Okresného súdu Košice I v Košiciach, oddiel s.r.o., vložka 34859/V).

#### I. Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

- veľkoobchod a maloobchod
- s tým súvisiace služby a nákup a predaj tovaru.

#### J. Priemerný počet zamestnancov

0

#### K. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2016 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, za účtovné obdobie od 1. januára 2017 do 31. decembra 2017.

#### L. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

### M. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Konateľ                      Helena Vaňová

### N. INFORMÁCIE O SPOLOČNÍKOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti do 31. januára 2016 bola takáto:

	EUR	%	Hlasovacie práva %
Ján Šoltés	5000	100	100

### O. INFORMÁCIE O KONSOLIDOVANOM CELKU

Spoločnosť sa nezahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky .

### P. INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH

#### Q. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania Spoločnosti (going concern).

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované, (pozri bod F.3) a **finančného lízingu (pozri bod E.m)**.

#### R. 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, poisťné a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny od 1. januára 2003 nie sú úroky z cudzích zdrojov ani realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania (do 31. decembra 2002 boli súčasťou obstarávacej ceny).

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Vlastnými nákladmi sú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a nepriame náklady, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť.

Náklady na výskum sa neaktivujú, účtujú sa do nákladov účtovného obdobia, v ktorom vznikli. Náklady na vývoj sa účtujú do obdobia, v ktorom vznikli, ale tie náklady na vývoj, ktoré sa vzťahujú na jasne definovaný výrobok alebo proces, pri ktorých je možné preukázať technickú realizovateľnosť a možnosť predaja a spoločnosť má dostatočné zdroje na dokončenie projektu, jeho predaj alebo na vnútorné využitie jeho výsledkov, sa aktivujú, a to vo výške, ktorá je pravdepodobná, že sa získa späť z budúcich ekonomických úžitkov.

Aktivované náklady na vývoj sa odpisujú počas maximálne 5 rokov, a to v tých účtovných obdobiach, v ktorých sa očakáva predaj produktu alebo využívanie procesu. Ak sa zníži ich hodnota, odpisujú sa na sumu, ktorá je pravdepodobná, že sa získa späť z budúcich ekonomických úžitkov.

Odpisy ostatného dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania (podľa zákona o účtovníctve však musí byť odpísaný najneskôr do 5 rokov od jeho obstarania) a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým po uvedení dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 2.400 EUR a nižšia sa odpisuje jednorázovo pri uvedení do používania.

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom po uvedení dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 1.700 EUR a nižšia sa odpisuje jednorázovo pri uvedení do používania. Pozemky sa neodpisujú.

#### **S. Cenné papiere a podiely**

Cenné papiere a podiely sa oceňujú obstarávacími cenami, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Od obstarávacej ceny je odpočítané zníženie hodnoty cenných papierov a podielov.

#### **T. Zásoby**

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poisťné, provízie, skonto a pod.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Nakupované zásoby sa oceňujú metódou FIFO.

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi. Vlastné náklady sú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahŕňa v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob. Správna réžia a odbytové náklady nie sú súčasťou vlastných nákladov. Súčasťou vlastných nákladov nie sú úroky z cudzích zdrojov.

Toto ocenenie sa upravuje o zníženie hodnoty zásob.

#### **U. Pohľadávky**

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou; postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky.

#### **V. Peňažné prostriedky a ceniny**

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

#### **W. 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.

#### **X. 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.

#### **Y. 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.

#### **Z. Odložené dane**

Odložené dane (odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok) sa vzťahujú na:

- dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,
- možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti, ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

**AA. 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.

**BB. Cudzia mena**

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na slovenskú menu kurzom určeným v kurzovom lístku Národnej banky Slovenska platným ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu a v účtovnej závierke kurzom platným ku dňu, ku ktorému sa zostavuje, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

**CC. Výnosy**

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.) bez ohľadu na to, či zákazník mal vopred na zľavu nárok, alebo či ide o dodatočne uznanú zľavu.

**DD. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV SÚVAHY****EE. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok**

Neúčtovalo sa.

**Dlhodobý finančný majetok**

neúčtované.

**FF. Pohľadávky**

Veková štruktúra pohľadávok je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	k 31.12.2017
	EUR
<b>Pohľadávky z obchodného styku</b>	600
z toho po lehote	0
v lehote	600

**GG. Finančné účty**

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladnici, účty v bankách a ceniny.

**HH. Krátkodobý finančný majetok**

neúčtované.

**II. Časové rozlíšenie**

Ide o časové rozlíšenia poistenia.

**JJ. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY****KK. Vlastné imanie**

Informácie o vlastnom imaní sú uvedené v časti C a P.



**TT. Zmena stavu zásob vlastnej výroby**  
neúčtované

**UU. Aktivácia**

neúčtované

**VV. Kurzové zisky**

Prehľad o kurzových ziskoch:

**WW. Mimoriadne výnosy**

neúčtované

**XX. INFORMÁCIE O NÁKLADOCH**

**YY. Náklady na poskytnuté služby**

Prehľad o nákladoch na poskytnuté služby:

**ZZ. Kurzové straty**

Prehľad o kurzových stratách:

**AAA. Mimoriadne náklady**

neúčtované.

**BBB. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV**

Spoločnosť za rok 2017 má zaplatiť na dani z príjmov PO sumu 1.013 EUR.

**CCC. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH**

**DDD. Najatý majetok**

neúčtované

**EEE. Prenajatý majetok**

neúčtované.

**FFF. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH**

**GGG. Prípadné ďalšie záväzky**

neúčtované, neevidované.

**HHH. Ostatné finančné povinnosti**

**III. INFORMÁCIE O PRÍJMOCH A VÝHODÁCH ČLENOV ŠTATUTÁRNYCH ORGÁNOV, DOZORNÝCH ORGÁNOV A INÝCH ORGÁNOV ÚČTOVNEJ JEDNOTKY**

**JJJ. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB**

Spoločnosť uskutočnila v priebehu účtovného obdobia nasledujúce transakcie so spriaznenými osobami (významné transakcie sa uskutočnili len s materskou spoločnosťou):

**transakcie s materským podnikom:**

a1) (tovar)

\_\_\_\_\_

b) transakcie so spoločnými podnikmi:

c) transakcie s pridruženými podnikmi:

**KKK. INFORMÁCIE O SKUTOČNOSTIACH, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, DO DŇA ZOSTAVENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY**

neuvádzan

**LLL. INFORMÁCIE O VLASTNOM IMANÍ**

Účtovná strata za rok 2016 vo výške 480 EUR bola zúčtovaná takto:

zúčtovanie s neuhradenou stratou min.rokov.

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2017 vo výške 7284 EUR rozhodlo valné zhromaždenie. Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu bol takýto:

– prevod na nerozd.zisk minulých rokov 7284 EUR.

**MMM. PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 31. DECEMBRU 2017.**

nezostavoval sa.