

Balance IT s.r.o.

Poľovnícka ul. 1926/4, 945 01 Komárno, IČO: 51254930, DIČ: 2120644955

Poznámky k účtovnej závierke mikro účtovnej jednotky za účtovné obdobie 2018

Poznámky k účtovnej závierke pre mikro účtovné jednotky

v súlade s Opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky z 11. decembra 2013 č. MF/15464/2013-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie pre mikro účtovné jednotky v znení neskorších predpisov

V Komárne, dňa 23. februára 2019

Balance IT s.r.o.

Poľovnícka ul. 1926/4, 945 01 Komárno, IČO: 51254930, DIČ: 2120644955

Poznámky k účtovnej závierke mikro účtovnej jednotky za účtovné obdobie 2018

1. Identifikácia účtovnej jednotky

Účtovná jednotka: Balance IT s.r.o.
Sídlo: Poľovnícka ul. 1926/4, 945 01 Komárno
IČO: 51 254 930
DIČ: 2120644955

Účtovná jednotka Balance IT s.r.o. bola založená v roku 2017 dvoma spoločníkmi Ing. Andrea Varga Mihács a Ing. Ákos Varga. Do Obchodného registra Okresného súdu Nitra bola účtovná jednotka zapísaná dňa 13. decembra 2017 v oddieli: Sro, pod vložkou č. 44659/N.

Štatutárnymi zástupcami spoločnosti odo dňa založenia sú konatelia, Ing. Andrea Varga Mihács a Ing. Ákos Varga.

Podľa Obchodného registra hlavnou činnosťou účtovnej jednotky sú:

- počítačové služby a služby súvisiace s počítačovým spracovaním údajov,
- činnosť podnikateľských, organizačných a ekonomických poradcov,
- vedenie účtovníctva,
- administratívne služby,
- reklamné a marketingové služby, prieskum trhu a verejnej mienky,
- fotografické služby a
- kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod).

2. Údaje o konsolidovanom celku

Účtovná jednotka nie je súčasťou konsolidovaného celku.

3. Priemerný prepočítaný počet zamestnancov

Účtovná jednotka v priebehu účtovného obdobia zamestnala jedného zamestnanca.

4. Informácie o prijatých postupoch

Nepretržité pokračovanie v činnosti

Účtovná závierka za účtovné obdobie 2018 je zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti.

Účtovné zásady a účtovné metódy

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované počas celého obdobia.

V priebehu účtovného obdobia nenastali žiadne zmeny v použitých účtovných zásadách a metódach.

(a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu, že Spoločnosť bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti (going concern).

Poznámky k účtovnej závierke mikro účtovnej jednotky za účtovné obdobie 2018

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované.

V účtovnom období Spoločnosť nevykonala žiadne opravy chýb minulých účtovných období, s vplyvom na výsledok hospodárenia minulých období.

(b) Dlhodobý nehmotný majetok 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.).

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku nie sú úroky z cudzích zdrojov ani realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného majetku nie sú úroky z cudzích zdrojov, ktoré vznikli do momentu zaradenia dlhodobého nehmotného majetku do používania.

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.

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína v mesiaci zaradenia dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania.

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína v mesiaci zaradenia dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Pozemky sa neodpisujú. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba použ. v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Stroje, prístroje a zariadenia	4	lineárna	25 %
Dopravné prostriedky	4	lineárna	25 %
Drobný dlhodobý hmotný majetok	rôzna	jednorazový odpis	100 %

(c) Cenné papiere a podiely

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

Cenné papiere na obchodovanie sa pri ich obstaraní oceňujú reálnou hodnotou.

(d) Zásoby

Zásoby sa oceňujú nižšou z nasledujúcich hodnôt: obstarávacou cenou (nakupované zásoby) alebo vlastnými nákladmi (zásoby vytvorené vlastnou činnosťou) alebo čistou realizačnou hodnotou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Nakupované zásoby sa oceňujú váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien.

Poznámky k účtovnej závierke mikro účtovnej jednotky za účtovné obdobie 2018

Vlastné náklady zahŕňajú 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.

Čistá realizačná hodnota je predpokladaná predajná cena znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a o predpokladané náklady súvisiace s ich predajom.

Zníženie hodnoty zásob sa zohľadňuje vytvorením opravnej položky.

(e) 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.

(f) Peňažné prostriedky a ceniny

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.

(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.

(i) 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.

(j) Odložené dane

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

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

(k) 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.

(l) Prenájom (lízing)

Majetok prenajatý na základe operatívneho prenájmu vykazuje ako svoj majetok jeho vlastníka, nie nájomca.

Finančný prenájom je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajatej veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu. Majetok prenajatý formou finančného prenájmu vykazuje ako svoj majetok a odpisuje ho jeho nájomca, nie vlastníka.

Balance IT s.r.o.

Poľovnícka ul. 1926/4, 945 01 Komárno, IČO: 51254930, DIČ: 2120644955

Poznámky k účtovnej závierke mikro účtovnej jednotky za účtovné obdobie 2018

Prijatie majetku nájomcom sa v účtovníctve nájomcu účtuje v deň prijatia majetku na ťarchu príslušného účtu majetku so súvzťažným zápisom v prospech účtu 474 – Závazky z nájmu vo výške dohodnutých platieb zníženými o nerealizované finančné náklady.

(m) Cudzia mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená.

Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti alebo z devízového účtu sa na prepočet cudzej meny na eurá použije referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem prijatých a poskytnutých preddavkov) sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

(n) 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.

Informácie o dotáciách a ich oceňovanie v účtovníctve

V priebehu účtovného obdobia účtovná jednotka neúčtovala o prijatých dotáciách.

Informácie o opravách chýb minulých období

V účtovnom období 2018 Spoločnosť nevykonala žiadne opravy chýb minulých účtovných období, s vplyvom na výsledok hospodárenia minulých období. V priebehu účtovného obdobia neboli vykonané žiadne opravy chýb minulých období s vplyvom na výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia.

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

Výnosy a náklady s výnimočným rozsahom alebo výskytom

Balance IT s.r.o.

Poľovnícka ul. 1926/4, 945 01 Komárno, IČO: 51254930, DIČ: 2120644955

Poznámky k účtovnej závierke mikro účtovnej jednotky za účtovné obdobie 2018

V priebehu účtovného obdobia účtovná jednotka neúčtovala o výnosoch a nákladoch, ktoré by mali výnimočný rozsah alebo výskyt, ako napr. výnosy z predaja podniku alebo časti podniku, náklady z dôvodu predaja podniku alebo časti podniku, škody z dôvodu živelných pohrôm.

Záväzky so zostatkovou dobou dlhšou ako päť rokov

Ku dňu zostavenia účtovnej závierky účtovná jednotka neeviduje žiadne záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov.

Zabezpečené záväzky

Ku dňu zostavenia účtovnej závierky účtovná jednotka neeviduje žiadne zabezpečené záväzky.

Vlastné akcie

Ku dňu zostavenia účtovnej závierky účtovná jednotka neeviduje žiadne vlastné akcie.

Kapitálový fond z príspevkov

V priebehu účtovného obdobia účtovná jednotka nevytvorila kapitálový fond z príspevkov podľa §123 ods. 2 a 217 a Obchodného zákonníka v znení neskorších predpisov.

Informácie o orgánoch účtovnej jednotky

V priebehu účtovného obdobia účtovná jednotka neposkytla členom štatutárneho orgánu, dozorného orgánu alebo inému orgánu účtovnej jednotky pôžičku, ani záruky. Členmi štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu neboli poskytnuté žiadne plnenia.

Informácie o povinnostiach účtovnej jednotky

Ku dňu zostavenia účtovnej závierky účtovná jednotka neeviduje žiadne povinnosti, ktoré sa nevykazujú v súvahe a sú významné na posúdenie finančnej situácie účtovnej jednotky.

Ku dňu zostavenia účtovnej závierky účtovná jednotka neeviduje žiadne finančné povinnosti ani podmienené záväzky.

Informácie o udelení výlučného práva alebo osobitného práva

V priebehu účtovného obdobia neboli účtovnou jednotkou udelené výlučné práva alebo osobitné práva, ktorým sa udelilo právo poskytovať služby vo verejnom záujme.