

P o z n á m k y k účtovnej závierke

Od 01 2018 do 12 2018

Účtovná jednotka : ADIKA s.r.o.

| | | | |
|------------------------------|--|--|---|
| Zostavené dňa: 11.02.2019 | Podpisový záznam člena Štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo fyzickej osoby, ktorá je účtovnou jednotkou: | Podpisový záznam osoby zodpovednej za zostavenie účtovnej závierky k 31.12.2018: | Podpisový záznam osoby zodpovednej za vedenie účtovníctva: |
| Schválené dňa: | | | |

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2018

A. ZÁKLADNÉ INFORMÁCIE

1. Obchodné meno a sídlo Spoločnosti:

ADIKA, s.r.o.
D. Dlabača 13
010 01 Žilina

Spoločnosť ADIKA s.r.o. bola do obchodného registra zapísaná 24.04.1999 (Obchodný register Okresného súdu Žilina, oddiel s.r.o., vložka 11598/L).

2. Hlavné činnosti Spoločnosti podľa výpisu z obchodného registra:

Vedenie účtovníctva
Podnikateľské poradenstvo
Činnosť účtovných, ekonomických a organizačných poradcov

3. Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

4. Priemerný počet zamestnancov

Spoločnosť zamestnávala v roku 2018 9 pracovníkov, z toho 2 riadiaci.

5. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2018 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve (ďalej len „zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie od 1. januára 2018 do 31. decembra 2018.

6. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Spoločnosť schválila účtovnú závierku za predchádzajúce obdobie dňa 26.09.2018

B. ORGÁNY SPOLOČNOSTI

Štatutárny orgán :

| Meno : | Funkcia : |
|----------------------|-----------|
| Ing. Irena Jamborová | konateľ |
| Ing. Danka Stráska | konateľ |

Spoločníci :

| Meno : | výška podielu v % : |
|----------------------|---------------------|
| Ing. Irena Jamborová | 50 |
| Ing. Danka Stráska | 50 |

C. KONSOLIDOVANÝ CELOK

Spoločnosť nepodlieha konsolidácii.

D. 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.

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.).

Spoločnosť nevytvára dlhodobý majetok vlastnou činnosťou, nenadobudla dlhodobý majetok bezodplatne a neviduje náklady na výskum a vývoj.

Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 2400 € a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, Spoločnosť neviduje dlhodobý nehmotný majetok.

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je do 1700 € sa účtuje na ťarchu nákladov,, sa účtuje na ťarchu nákladov, evidencia sa v tomto prípade nevedie.

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, technické zhodnotenie | 20 | Rovnomerná | 1/20 |
| Stroje, prístroje a zariadenia | 4;6;12 | Rovnomerná | 1/4; 1/6; 1/12 |
| Dopravné prostriedky | 4 | Rovnomerná | 1/4 |
| Drobný dlhodobý hmotný majetok | | | |

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

c) Cenné papiere a podiely

Cenné papiere a podiely sa oceňujú pri nadobudnutí obstarávacími cenami, t.j. vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, Spoločnosť neviduje cenné papiere a podiely.

d) Zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie a pod.). Spoločnosť účtuje o zásobách spôsobom B tak, ako to definujú postupy účtovania.

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi. Vlastné náklady sú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a prípadne aj 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.

Ak obstarávací cena alebo vlastné náklady zásob sú vyššie ako ich čistá realizačná hodnota ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, vytvára sa opravná položka k zásobám vo výške rozdielu medzi ich ocenením v účtovníctve a ich čistou realizačnou hodnotou.

Ku dňu zostavenia účtovnej závierky spoločnosť neviduje zásoby.

e) Zákazková výroba

Zákazková výroba sa vykazuje použitím metódy percenta dokončenia, pričom stupeň dokončenia zákazky sa zisťuje ako:

- a) pomer skutočne vynaložených nákladov na zákazku k celkovým nákladom na zákazku podľa rozpočtu,
- b) posúdenie, zhodnotenie vykonanej práce, napr. odpracované hodiny, počet ukončených operácií,
- c) dokončenie niektorých častí zákazky, napr. dokončenie poschodia domu k celkovému počtu poschodí domu.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, Spoločnosť nevykonáva zákazkovú výrobu.

f) 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 nevyžiteľnosti pohľadávok.

Ak je zostatková doba splatnosti pohľadávky dlhšia než jeden rok, vytvára sa opravná položka, ktorá predstavuje rozdiel medzi menovitou a súčasnou hodnotou pohľadávky.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, spoločnosť eviduje pohľadávky a tvorila aj opravnú položku k pohľadávkam .

g) Rezervy

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

Spoločnosť tvorila rezervu na nevyčerpané dovolenky .

h) Odložená daň z príjmu

V sledovanom období Spoločnosť nemá povinnosť účtovať o odloženej dani (viď časť F. 4. Odložený daňový záväzok).

i) Leasing (Spoločnosť je nájomca)

Finančný leasing

Finančný leasing je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajatej veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu tohto majetku. Súčasťou dohodnutých platieb je aj kúpna cena, za ktorú na konci dohodnutej doby prechádza vlastnícke právo k prenajatému majetku z prenajímateľa na nájomcu.

Každá platba nájomného je alokovaná medzi splátku istiny a finančné náklady, ktoré sú vypočítané metódou efektívnej úrokovej miery. Finančné náklady sa účtujú na ľarchu účtu 562 – Úroky.

Finančný leasing sa aktivuje v účtovníctve nájomcu v deň prijatia majetku na príslušný účet majetku (so súvzťažným zápisom v prospech účtu 474 – Záväzky z nájmu) v ocenení, ktoré sa rovná celkovej výške dohodnutých platieb znížených o nerealizované finančné náklady. Majetok obstaraný formou finančného prenájmu sa odpisuje v účtovníctve nájomcu.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, si Spoločnosť neprenajímala žiadny majetok formou finančného leasingu.

Operatívny leasing

Majetok prenajatý formou operatívneho leasingu sa účtuje do nákladov počas doby trvania zmluvy na základe prijatých faktúr.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, si Spoločnosť neprenajímala žiadny majetok formou operatívneho leasingu .

j) Deriváty

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, Spoločnosť neeviduje žiadne deriváty.

k) Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, Spoločnosť neeviduje majetok a záväzky zabezpečené derivátmi.

l) Cudzia mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na slovenskú menu referenčným kurzom vyhláseným ECB platným ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu (splnenia dodávky) a v účtovnej závierke platným ku dňu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje. Vzniknuté kurzové rozdiely sa účtujú s vplyvom na výsledok hospodárenia.

m) 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.). Tržby sú účtované ku dňu splnenia dodávky alebo služby.

E. AKTÍVA

1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

K 31. 12. 2018 nebolo na dlhodobý hmotný majetok zriadené záložné právo v prospech veriteľa.

Spoločnosť neeviduje a neužíva nehnuteľný majetok, pri ktorom zatiaľ nebolo vlastnícke právo zapísané do katastra nehnuteľností.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, Spoločnosť neeviduje náklady na výskum a vývoj. Spoločnosť tak isto nezarádila do dňa účtovnej závierky žiadny drobný dlhodobý nehmotný majetok. Spoločnosť má uzatvorené poistenie majetku pre prípad škôd spôsobených krádežou, živelných pohrôm, prípadne ďalších .

2. Dlhodobý finančný majetok

Spoločnosť ku dňu zostavenia účtovnej závierky neeviduje dlhodobý finančný majetok.

3. Zásoby

Spoločnosť v sledovanom období nevytvorila opravnú položku k zásobám. Na zásoby nie je zriadené v prospech banky záložné právo.

Zákazková výroba

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, spoločnosť nevykonávala zákazkovú výrobu.

4. Pohľadávky

| Druh pohľadávky | 2017 | 2018 |
|---------------------------------|--------------|-------------|
| Pohľadávky do lehoty splatnosti | 1350 | 1374 |
| Pohľadávky po lehote splatnosti | 17022 | 15222 |
| Opravná položka | 2325 | 7521 |
| Spolu | 16047 | 9075 |

5. Finančné účty

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladni, účty v bankách . Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať.

6. Krátkodobý finančný majetok

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, Spoločnosť neeviduje žiadne cenné papiere.

7. Časové rozlíšenie

| Druh časového rozlíšenia | 2017 | 2018 |
|--------------------------|--------------|--------------|
| NBO publikácie, ostatné | 894 | 1010 |
| PBO účtovníctvo december | 13664 | 20311 |
| Spolu | 14558 | 21321 |

F. PASÍVA**1. Vlastné imanie**

| | Stav k 1.1.2018 | Rozdelenie HV roku 2017 | Oceňovacie rozdiely | Ostatné | Stav k 31.12. 2018 |
|--|--------------------|-------------------------------|------------------------|---------|-----------------------|
| Základné imanie | 6640 | | | | 6640 |
| Základné imanie | | | | | |
| Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely | | | | | |
| Zmena základného imania | | | | | |
| Kapitálové fondy | | | | | |
| Emisné ážio | | | | | |
| Ostatné kapitálové fondy | | | | | |
| Zákonný rezervný fond z kapitálových vkladov | | | | | |
| Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov | | | | | |
| Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín | | | | | |
| Oceňovacie rozdiely z precenenia pri splynutí, zlúčení a rozdelení | | | | | |
| Fondy zo zisku | 664 | | | | 664 |
| Zákonný rezervný fond | 664 | | | | 664 |
| Nedeliteľný fond | | | | | |
| Štatutárne fondy a ostatné fondy | | | | | |
| Výsledok hospodárenia minulých rokov | 10037 | | | | 14205 |
| Nerozdelený zisk minulých rokov | 10037 | 4168 | | | 14205 |
| Neuhradená strata minulých rokov | | | | | |
| Výsledok hospodárenia za bežné účtovné obdobie | 4168 | | | | 1088 |
| Spolu vlastné imanie | 21509 | | | | 22597 |

V sledovanom období spoločnosť vykázala účtovný zisk 1088 €.

Výsledok hospodárenia za predchádzajúce obdobie 2017 zisk vo výške 4168 € bol rozdelený takto:

– 4168 € nerozdelený zisk minulých období

Poznámky Uč POD 3-01 IČO 3 6 3 8 5 5 6 5 DIČ 2 0 2 0 0 9 8 0 0 3

2. Rezervy

| Rezervy zákonné | 2017 | Tvorba | Čerpanie | 2018 |
|--|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Dlhodobé rezervy | | | | |
| Odstránenie odpadov a obalov | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Dlhodobé rezervy spolu | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | | | |
| Krátkodobé rezervy | 5102 | 4678 | 5102 | 4678 |
| Mzdy za nevyčerpanú dovolenku, vrátane sociálneho zabezpečenia | 5102 | 4678 | 5102 | 4678 |
| Krátkodobé rezervy spolu | 5102 | 4678 | 5102 | 4678 |
| Rezervy spolu | 5102 | 4678 | 5102 | 4678 |

Predpokladaný rok použitia zákonných rezerv je rok 2019

3. Závazky

| Druh záväzku | 2017 | 2018 |
|--|--------------|--------------|
| Závazky do lehoty splatnosti | 11287 | 12259 |
| Závazky po lehote splatnosti | 729 | 11745 |
| Krátkodobé záväzky spolu | 12016 | 24004 |
| Závazky so zostatkovou dobou splatnosti 1 až 5 rokov | 1616 | 330 |
| Závazky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov | 0 | 0 |
| Dlhodobé záväzky spolu | 1616 | 330 |

4. Odložený daňový záväzok

Spoločnosť v zmysle Zákona o účtovníctve č. 431/2002 § 19 ods. 1 a Postupov účtovania § 10 ods. 5 neúčtuje o odloženej dani.

5. Sociálny fond

| | 2017 | Tvorba | Čerpanie | 2018 |
|---------------|------|--------|----------|------|
| Sociálny fond | 1616 | 391 | 1677 | 330 |

6. Bankové úvery

Spoločnosť v roku 2018 nečerpala úvery.

Poznámky Uč POD 3-01 IČO 3 6 3 8 5 5 6 5 DIČ 2 0 2 0 0 9 8 0 0 3

7. Časové rozlíšenie

| VBO | 2017 | 2018 |
|-------------------------------|------|------|
| Výdavky BO strava zamestnanci | 0 | 378 |
| Závazky po lehote splatnosti | 0 | 378 |

8. Závazky z derivátových obchodov

Spoločnosť neviduje ku dňu zostavenia účtovnej závierky záväzky z derivátových obchodov.

9. Závazky z finančného prenájmu

Spoločnosť neviduje ku dňu zostavenia účtovnej závierky záväzky z finančného prenájmu.

G. VÝNOSY

1. Tržby za vlastné výkony a tovar

| Druh tržieb | 2017 | 2018 |
|-------------------------|---------------|---------------|
| Tržby z predaja služieb | 150140 | 170784 |
| Tržby z predaja tovaru | 0 | 0 |
| Spolu | 150140 | 170784 |

Zmena stavu zásob vlastnej výroby

Spoločnosť v sledovanom období neviduje zmenu stavu zásob vlastnej výroby

2. Aktivácia

Spoločnosť v sledovanom období neaktivovala dlhodobý majetok.

3. Tržby z predaja DM a materiálu

| Druh tržieb | 2017 | 2018 |
|--------------------------------|----------|----------|
| Tržba z predaja DM a materiálu | 0 | 0 |
| Spolu | 0 | 0 |

4. Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti

| Druh výnosov | 2017 | 2018 |
|----------------|----------|----------|
| Ostatné výnosy | 0 | 0 |
| Spolu | 0 | 0 |

5. Finančné výnosy

| Druh výnosov | 2017 | 2018 |
|----------------|----------|----------|
| Kreditné úroky | 0 | 0 |
| Spolu | 0 | 0 |

6. Mimoriadne výnosy

Spoločnosť nevykazuje žiadne mimoriadne výnosy.

H. NÁKLADY

1. Výrobná spotreba

| Druh nákladov | 2017 | 2018 |
|--|--------------|--------------|
| Spotreba materiálu, energie a ostatných neskl. dodávok | 14808 | 2922 |
| Služby | 48722 | 62194 |
| Spolu | 63530 | 65116 |

2. Osobné náklady

| Druh nákladov | 2017 | 2018 |
|-------------------------------|--------------|--------------|
| Mzdové náklady | 56795 | 69850 |
| Náklady na sociálne poistenie | 19202 | 24245 |
| Sociálne náklady | 3034 | 3402 |
| Spolu | 79031 | 97497 |

3. Dane a poplatky

| Druh nákladov | 2017 | 2018 |
|-----------------|------------|------------|
| Kolky, Daň z MV | 562 | 253 |
| Spolu | 562 | 253 |

4. Opravné položky k pohľadávkam

| Druh nákladov | 2017 | 2018 |
|------------------|------------|-------------|
| OP k pohľadávkam | 570 | 5196 |
| Spolu | 570 | 5196 |

Poznámky Uč POD 3-01 IČO 3 6 3 8 5 5 6 5 DIČ 2 0 2 0 0 9 8 0 0 3

5. Ostatné náklady z hospodárskej činnosti

| Druh nákladov | 2017 | 2018 |
|--|-------------|-------------|
| Ostatné náklady na hospodársku činnosť - poistenie | 1268 | 1247 |
| Spolu | 1268 | 1247 |

6. Finančné náklady

| Druh nákladov | 2017 | 2018 |
|----------------|-----------|-----------|
| Úroky debetné | 0 | 0 |
| Poplatky | 51 | 70 |
| Kurzové straty | 0 | 0 |
| Spolu | 51 | 70 |

6. Daň z príjmov z bežnej činnosti

| Druh nákladov | 2017 | 2018 |
|----------------------------|------------|------------|
| Daň z príjmov z BČ splatná | 960 | 317 |
| Spolu | 960 | 317 |

I. EKONOMICKÉ VZŤAHY SPOLOČNOSTI A SPRIAZNENÝCH OSÔB

Počas účtovného obdobia Spoločnosť uskutočnila transakcie so spriaznenými osobami. Transakcie medzi spriaznenými osobami boli v cenách obvyklých.

Transakcie so spriaznenými osobami sú uvedené v nasledujúcej tabuľke (v €):

| | 2017 | 2018 |
|--------------------|-------------|-------------|
| Nákup spolu | 2700 | 2200 |
| Služby | 2700 | 2200 |
| Nákup tovaru | | |
| Tržby spolu | 400 | 1790 |
| Služby | 400 | 1790 |

Vybrané aktíva a pasíva vyplývajúce z transakcií so spriaznenými osobami sú uvedené v nasledujúcej tabuľke (v €):

Poznámky Uč POD 3-01 IČO 3 6 3 8 5 5 6 5 DIČ 2 0 2 0 0 9 8 0 0 3

| | 2017 | 2018 |
|--|------------|------------|
| Pohľadávky z obchodného styku | 480 | 480 |
| Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku | 0 | 0 |
| Poskytnuté pôžičky | 0 | 0 |
| Aktíva spolu | 480 | 480 |
| | | |
| Závazky z obchodného styku | 125 | 0 |
| Prijaté pôžičky | 0 | 0 |
| Pasíva spolu | 125 | 0 |

J. ÚDAJE NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

1. Majetok vzatý do prenájmu

Spoločnosť neviduje majetok vzatý do prenájmu .

2. Majetok daný do prenájmu

Spoločnosť neviduje majetok daný do prenájmu.

K. INÉ AKTÍVA A PASÍVA

1. Prípadné ďalšie záväzky

Spoločnosť nemá tieto prípadné ďalšie záväzky, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe:

- poskytnuté záruky tretím stranám,
- existujúce a hroziace súdne spory

2. Ostatné finančné pohľadávky/záväzky

Spoločnosť neviduje ostatné finančné pohľadávky ani /záväzky.

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

Po 31. decembri 2018 *nenastali* také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2018.

M. PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 31. decembru 2018

Spoločnosť v zmysle Zákona o účtovníctve č. 431/2002 § 19 ods. 1 a Opatrenia Ministerstva Financíi SR 10/2003 zo dňa 31.3.2003 § 3 ods. 3 nevypracováva prehľad peňažných tokov.