

Článok I

Všeobecné informácie

1. Obchodné meno: Účtovníctvo & Dane s.r.o.
Sídlo: Tomášikova 50/C
831 04 Bratislava
IČO: 45724385

Spoločnosť **Účtovníctvo & Dane s.r.o.** (ďalej len „Spoločnosť“) bola založená 24.08.2010 a do obchodného registra bola zapísaná 10.9.2010. Identifikačné číslo organizácie (IČO) je 45 724 385 / Obch. Register Okr. Súdu Bratislava I oddiel s.r.o. , vložka č. 67443/B . / Dňa 1.10.2010 sa stala platiteľom dane z pridanej hodnoty.

Hlavnými činnosťami účtovnej jednotky sú:

- administratívne služby,
- vedenie účtovníctva,

2. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka k 31. decembru 2017 bola schválená valným zhromaždením dňa 25.03.2018

3. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka účtovnej jednotky k 31. decembru 2018 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods.6 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, a to za účtovné obdobie od 1. januára 2018 do 31. decembra 2018.

4. Údaje o skupine účtovných jednotiek: Spoločnosť nie je súčasťou žiadnej skupiny.

Údaje o neobmedzenom ručení: Účtovná jednotka nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v inej účtovnej jednotke.

5. Priemerný počet zamestnancov

Informácie k časti A. o počte zamestnancov účtovnej jednotky

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov		1
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:		1
počet vedúcich zamestnancov		

Článok II

Informácie o orgánoch spoločnosti

Pre členov štatutárneho orgánu neboli poskytnuté záruky, žiadne zabezpečenia, pôžičky.

Článok III

Informácie o prijatých postupoch

a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania spoločnosti tzv. going concern. Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované počas celého účtovného obdobia. Menou pre vykazovanie je EURO

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.). Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok sa vykazuje v obstarávacích cenách znížených o opravy. Straty zo zníženia hodnoty /opravné položky/ neboli zistené.

O ostatnom hmotnom majetku, ktorého obstarávací cena je 1700 eur a menej sa účtuje priamo do nákladov.

Odpisuje na základe stanovených účtovných odpisov. Doba používania, spôsob odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Odpisová doba používania	Spôsob stanovenia odpisovania	ročná odpisová úct.sadzba v %
Automobily	4	rovnorné	1/4
1. Ostatné budovy- Garáž	20	rovnorné	1/20

1. c) Finančné investície, cenné papiere a majetkové účasti

Účtovná jednotka v danom roku nevlastnila finančné investície

1. d) Zásoby

Účtovná jednotka účtovala o zásobách spôsobom B, na základe inventúry 31.12.2018 zostatok PHM v nádrži.

e) Pohľadávky

Pohľadávky sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Spoločnosť netvorila opravnú položku k pohľadávke.

1. f) Peňažné prostriedky a ceniny

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Spoločnosť netvorila opravnú položku k peňažným prostriedkom a ceninám.

1. 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.

1. 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. Spoločnosť tvorila rezervu na nevyčerpanú dovolenku zamestnancov.

1. i) Závazky

Závazky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Závazky 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.

1. j) 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.

1. k) Cudzia mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na eurá kurzom Európskej centrálnej banky alebo Národnej banky Slovenska ak voči danej mene nebol určený kurz Európskou centrálnou bankou, vyhláseným v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka sa majetok a záväzky v cudzej mene prepočítavajú na eurá kurzom Európskej centrálnej banky alebo národnej banky Slovenska vyhláseným v tento deň. Prijaté s poskytnuté preddavky v cudzej mene sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, neprepočítavajú na eurá.

l) Výnosy

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty a môžu sa znížiť o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.)

m) Daň z príjmov

Splatná daň z príjmov je vo výške 21% daňového základu, ktorý je stanovený úpravou účtovného výsledku hospodárenia o položky zvyšujúce a znižujúce základ dane. Spoločnosť neúčtovala o odloženej dani.

Článok IV**Informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú súvahu a výkaz ziskov a strát****1. Informácie o položkách súvahy****a) Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok**

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku za bežné účtovné obdobie a za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcich tabuľkách.

Účtovná jednotka neeviduje dlhodobý nehmotný majetok.

Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce 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		10 500	34 084						44 584
Prírastky									

Úbytky									
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia		10 500	34 084						44 584
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia		-132	-22 497						-22 629
Prírastky		-526	-3 392						-3 918
Úbytky									
Stav na konci účtovného obdobia		-658	-25 889						-26 547
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Stav na konci účtovného obdobia									
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia		10 368	11 587						21 955
Stav na konci účtovného obdobia		9 842	8 195						18 037

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuiteľné veci a súbory hnuiteľných 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		10 500	34 084						44 584
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia		10 500	34 084						44 584
Oprávky									

Stav na začiatku účtovného obdobia		-658	-25 889						-26 547
Prírastky		-526	-3 392						-3 918
Úbytky									
Stav na konci účtovného obdobia		-1 184	-29 281						-30 465
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Stav na konci účtovného obdobia									
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia		9 842	8 195						18 037
Stav na konci účtovného obdobia		9 316	4 803						14 119

Osobné automobily v hmotnom investičnom majetku majú PZP a havarijné poistenie.

b) Zásoby

Spoločnosť účtovala o zásobách spôsobom B, na základe inventúry k 31.12.2018 zostatok PHM v nádrži v hodnote 43,70 eur.

c) Pohľadávky

Spoločnosť nevytvárala opravné položky k pohľadávkam.

Členenie pohľadávok z obchodného styku podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedené v nasledujúcej prehľade

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c
Pohľadávky po lehote splatnosti		
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	852	889
Krátkodobé pohľadávky spolu	852	889
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov		
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov		
Dlhodobé pohľadávky spolu		

d) Finančné účty

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica, ceniny	42 516	41 125
Bežné bankové účty	10 107	736
Bankové účty termínované		
Peniaze na ceste		
Spolu	52 623	41 861

e) Časové rozlíšenie

Opis položky časového rozlíšenia	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:		
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	358	230
Poistenie auto	136	
Aktualizácia	222	195
Registrácia stránky		35
Príjmy budúcich období dlhodobé, z toho:		
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:		

b) Rezervy

Prehľad o pohybe rezerv za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce obdobie je uvedený v nasledujúcich tabuľkách:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie				Stav na konci účtovného obdobia
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	
a	b	c	d	e	f
Dlhodobé rezervy, z toho:					
Krátkodobé rezervy, z toho:					
Dovolenky a odvody					

c) Závazky

Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Závazky po lehote splatnosti		
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	2 084	395
Nevyfakturované dodávky		
Závazky voči zamestnancom	324	417
Závazky zo sociálneho poistenia	4	174
Daňové záväzky /341,342,343,345/	3 473	2 026
Krátkodobé záväzky spolu	5 885	3 012
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov		
Závazky zo SF	178	178
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do päť rokov		8 105
Dlhodobé záväzky spolu	178	8 283

Spoločnosť si zobrala úver vo výške 11 340,- euro na kúpu motorového vozidla NISA Juke k 31.12.2018 zostatok 1 890,-€ /UniCredit leasing Slovakia a.s./

Spoločnosť si zobrala úver na garážové státia v hodnote 6 500,- /Tatra banka/ stav k 31.12.2018 zostatok 0,-€

d) Sociálny fond

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia sú znázornené v nasledujúcom prehľade.

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Začiatkový stav sociálneho fondu	178	147
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov		31
Tvorba sociálneho fondu zo zisku		
Ostatná tvorba sociálneho fondu		
Tvorba sociálneho fondu spolu		31
Čerpanie sociálneho fondu		
Konečný zostatok sociálneho fondu	178	178

2. Informácie o výkaze zisku a strát

a) Tržby za vlastné výkony a tovar

Tržby za vlastné výkony (služby) sú uvedené v nasledujúcom prehľade.

Oblasť odbytu	Služby		Typ výrobkov, tovarov, služieb (napríklad B)		Typ výrobkov, tovarov, služieb (napríklad C)	
	Bežné účetné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účetné obdobie	Bežné účetné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účetné obdobie	Bežné účetné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účetné obdobie
a	b	c	d	e	f	g
Služby	40 500	41 848				
Spolu	40 500	41 848				

b) Informácie o čistom obrate

Názov položky	Bežné účetné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účetné obdobie
Tržby za vlastné výrobky		
Tržby z predaja služieb	40 500	41 848
Tržby za tovar		
Výnosy zo zákazky		
Výnosy z hmotného dlhodobého majetku		
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou		
Náhrada poisťovňa		
Čistý obrat celkom	40 500	41 848

c) informácie o nákladoch

Názov položky	Bežné účetné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účetné obdobie
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	10 947	13 905
Služby spojené s fakturáciou	4 500	8 710
Nájom	1 441	583
Telekomunikačné náklady	525	400
Školenia		212
Reprezentačné náklady	2 028	2 115
Aktualizácie	327	189
Ostatné služby	73	365
Opravy auta	1 501	541
Cestovné náklady	552	790

Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:		
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	1 665	1 541
Dary	835	160
Poistenie majetku	604	1 067
Ostatné nedaňové	226	314
Finančné náklady, z toho:	355	702
Nákladové úroky	107	446
Kurzové straty	9	
Poplatky banke	239	256
Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:		

3. Informácie o dani z príjmov

Názov položky	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne 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:	16 372	x	21	9 896	x	21
teoretická daň	x			x		
Pripočítateľne položky+uč.odpis	3 616			3 165		
Odpočítateľné položky+daň.odpis						
Spolu	19 988	4 198	21	13 061	2 743	21
DL zápočet zostatku +/- min.obd.	x			x		
Splatná daň z príjmov	x	4 198	21	x	2 743	21
Celková daň po zápočte DL	x			x		21

Článok V

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Informácie o podmienených záväzkoch a podmienenom majetku
Spoločnosť nevykazuje žiadne iné aktíva a pasíva okrem tých, ktoré sú vykázane v súvahe.
2. Spoločnosť nevykazuje žiadne iné finančné povinnosti okrem tých, ktoré sú uvedené v súvahe.

Článok VI

Udalosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka

Po 31.12.2018 do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne významné skutočnosti, ktoré by ovplyvnili výsledok hospodárenia spoločnosti za rok 2018.

Článok VII

Ostatné informácie

Pre túto časť spoločnosť nemá obsahovú náplň.

Prehľad zmien vlastného imania**a) Pohyb vlastného imania**

Prehľad o pohybe vlastného imania v priebehu účtovného obdobia a bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcich tabuľkách.

/ 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 účastí					
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení					
Zákonný rezervný fond	500				500
Nedeliteľný fond					
Štatutárne fondy a ostatné fondy					
Nerozdelený zisk minulých rokov	38 758			7 153	45 911
Neuhradená strata minulých rokov	-1 652				-1 652
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	7 153	12 174		-7 153	12 174
Vyplatené dividendy					
Ostatné položky vlastného imania					
Vlastné imanie	49 759				61 933