

Poznámky Úč POD 3 -01

Poznámka:

Hodnotové údaje sú uvedené v celých EUR (pokiaľ nie je uvedené inak). Čísla uvedené za položkou v zátvorkách alebo v stĺpcoch sú odvolávky na riadok alebo stĺpec príslušného výkazu (súvaha alebo výkaz ziskov a strát).

I. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1. Základné údaje o spoločnosti

Obchodné meno a sídlo	Cestovná kancelária ECOMM, s.r.o Křížna 44 821 08 Bratislava
Dátum vzniku (podľa obchodného registra)	29.04.2004
Hospodárska činnosť	- Prevádzkovanie cestovnej kancelárie - Predaj leteniek

2. Zamestnanci

	2018	2017
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	7	7
Stav zamestnancov, ku dňu ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka, z toho:	7	7
<i>počet vedúcich zamestnancov</i>	1	1

3. Údaje o neobmedzenom ručení

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach podľa § 56 ods. 5 Obchodného zákonníka.

4. Právny dôvod zostavenia účtovnej zvierky

Táto účtovná zvierka je riadna individuálna účtovná zvierka spoločnosti Cestovná kancelária Ecomm s.r.o. bola zostavená za účtovné obdobie od 1. januára do 31. decembra 2018 podľa slovenských právnych predpisov, a to zákona o účtovníctve a postupov účtovania pre podnikateľov.

5. Schválenie účtovnej zvierky za rok 2017

Účtovnú zvierku spoločnosti ENCINGER SK s.r.o. za rok 2017 schválilo riadne valné zhromaždenie, ktoré sa konalo dňa 18. decembra 2018.

6. Zverejnenie účtovnej zvierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná zvierka Spoločnosti za rok 2017 spolu so správou audítora o overení účtovnej zvierky bola uložená do registra účtovných zvierok dňa 26.03.2018

7. Členovia orgánov spoločnosti

Orgán	Funkcia	Meno
	Konateľ	Ing. Mišovyčová Maiana
		Ing. Mišovych Jaroslav

8. Konsolidovaná účtovná zvierka

Spoločnosť nie je súčasťou žiadneho konsolidovaného celku.

Poznámky Úč POD 3 -01

II. POUŽITÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY A ÚČTOVNÉ METÓDY

1. Spoločnosť uplatňuje účtovné princípy a postupy účtovania v súlade so zákonom o účtovníctve a s postupmi účtovania pre podnikateľov, ktoré platia v Slovenskej republike. Účtovníctvo sa vedie v peňažných jednotkách meny Euro.
2. Účtovná závierka za rok 2018 bola spracovaná za predpokladu nepretržitého pokračovania činnosti.
3. Účtovníctvo sa vedie na základe dodržania časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov.
4. Pri oceňovaní majetku a záväzkov sa uplatňuje zásada opatrnosti, t. j. berú sa za základ všetky riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov a ktoré sú známe ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.
5. Moment zaúčtovania výnosov – výnosy sa účtujú pri splnení dodacích podmienok, nakoľko v tomto okamihu prechádzajú na odberateľa významné riziká a vlastnícke práva.
6. Dlhodobé a krátkodobé pohľadávky, záväzky, úvery a pôžičky – pohľadávky a záväzky sa v súvahe vykazujú ako dlhodobé alebo krátkodobé podľa zostatkovej doby splatnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Časť dlhodobej pohľadávky a časť dlhodobého záväzku, ktorých splatnosť nie je dlhšia ako jeden rok odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa vykazujú v súvahe ako krátkodobá pohľadávka alebo krátkodobý záväzok.
7. Použitie odhadov – zostavenie účtovnej závierky si vyžaduje, aby vedenie spoločnosti vypracovalo odhady a predpoklady, ktoré majú vplyv na vykazované sumy aktív a pasív, uvedenie možných budúcich aktív a pasív k dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, ako aj na vykazované výšku výnosov a nákladov počas roka. Skutočné výsledky sa môžu od takýchto odhadov líšiť.
8. Vykázané dane – slovenské daňové právo je relatívne mladé s nedostatkom existujúcich precedensov a podlieha neustálym novelizáciám. Nakoľko existujú rôzne interpretácie daňových zákonov a predpisov pri uplatňovaní v rôznych typoch transakcií, sumy vykázané v účtovnej závierke sa môžu neskôr zmeniť podľa konečného stanoviska daňových úradov.

9. Spôsob ocenenia jednotlivých zložiek majetku a záväzkov – prvé ocenenie

Pri obstaraní majetku sa uplatňuje princíp obstarávacích cien (t. j. historických cien). Ocenenie jednotlivých položiek majetku a záväzkov je takéto:

- a) Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok obstaraný kúpou – obstarávacou cenou. Obstarávacia cena je cena, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s jeho obstaraním (hlavne prepravné, montáž, clo, prípadne ďalšie náklady súvisiace s obstaraním majetku). Ako dlhodobý nehmotný majetok spoločnosť účtuje majetok, ktorého vstupná cena je vyššia ako 2400 EUR a doba použiteľnosti dlhšia ako jeden rok. Ako dlhodobý hmotný majetok spoločnosť účtuje majetok, ktorého vstupná cena je vyššia ako 1700 EUR a doba použiteľnosti dlhšia ako jeden rok.
- b) Drobný hmotný majetok do výšky 1700 EUR sa jednorazovo uplatní v nákladoch spoločnosti v roku obstarania.
- c) Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou:
 - Výrobky – sa oceňuje vlastnými nákladmi, ktoré zahŕňajú priame náklady vynaložené na výrobu, ďalej náklady, ktoré priamo súvisia s výrobou a ostatné náklady, pri ktorých je možné určiť, že boli vynaložené v súvislosti so zhotovením výrobku.

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“.
- d) Pohľadávky:
 - pri ich vzniku alebo bezodplatnom nadobudnutí – menovitou hodnotou.
- e) Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy – očakávanou menovitou hodnotou.

Poznámky Úč POD 3 -01

- f) Závazky:
- pri ich vzniku – menovitou hodnotou.
- g) Rezervy – v očakávanej výške záväzku.
- h) Úvery – menovitou hodnotou.
- Úroky z úverov sa účtujú do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia.
- i) Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy – očakávanou menovitou hodnotou.
- j) Daň z príjmov splatná – podľa slovenského zákona o daniach z príjmov sa splatné dane z príjmov určujú z účtovného zisku pri sadzbe 21 % po úpravách o niektoré položky na daňové účely.
- k) Daň z príjmov odložená – účtuje sa pri dočasných rozdieloch medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou, pri možnosti umorovať daňovú stratu v budúcnosti a pri možnosti previesť nevyužitú daňovú odpočty do budúcich období. Pri určení výšky odloženej dane z príjmov sa použila sadzba dane z príjmov platná v nasledujúcom účtovnom období, t. j. 21%.
- l) Spoločnosť účtuje o odložených daňových záväzkoch v plnej výške. O odložených daňových pohľadávkach spoločnosť účtuje v rozsahu, v ktorom je pravdepodobné, že bude schopná tieto aktíva realizovať.

10. Spôsob ocenenia jednotlivých zložiek majetku a záväzkov – nasledujúce ocenenie

Predpokladané riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov, sa vyjadrujú prostredníctvom rezerv, opravných položiek a odpisov.

- Rezervy – účtujú sa v očakávanej výške záväzku. Spoločnosť tvorí rezervy na nevyčerpané dovolenky, nevyplatené odmeny, bonusy a s nimi súvisiace náklady na sociálne zabezpečenie, rezervy na overenie účtovnej závierky audítorom a nevyfakturované dodávky a služby. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa posudzuje ich výška a odôvodnenosť.
- Opravné položky – tvoria sa na základe zásady opatrnosti k účtom majetku, ak je zníženie hodnoty v účtovníctve pravdepodobné. Spoločnosť tvorí opravné položky k zásobám vo výške negatívneho rozdielu medzi sumou vynaloženou na výstavbu projektu, nákladov na jeho správu a predaj a sumou, ktorú spoločnosť očakáva pri predaji bytov.
- Plán odpisov

Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok sa odpisuje podľa plánu odpisov, ktorý bol stanovený vzhľadom na odhad reálnej ekonomickej životnosti. Účtovné odpisy sú rovnomerné. Majetok sa začína odpisovať v mesiaci zaradenia do používania.

Priemerné životnosti podľa plánu odpisov sú:

Druh majetku	Životnosť	Ročná sadzba odpisov
Stroje, prístroje a zariadenia	8 – 12 rokov	8,3 až 12,5 %
Dopravné prostriedky	4 -6 rokov	16 až 30 %
Dlhodobý nehmotný majetok	4 roky	25,00 %
Softvér	4 roky	25 %

Daňové odpisy sa uplatňujú podľa sadzieb uvedených v zákone o daniach z príjmov platných pre zrýchlené odpisovanie.

11. Prepočet údajov v cudzích menách na menu euro

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň

Poznámky Úč POD 3 -01

predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu a v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka neprepočítavajú. Pri kúpe a predaji cudzej meny za menu euro sa použil kurz, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané. Ak sa predaj alebo kúpa cudzej meny uskutoční za iný kurz ako ponúka komerčná banka v kurzovom lístku, použije sa kurz, ktorý komerčná banka v deň vysporiadania obchodu ponúka v kurzovom lístku. Ak sa kúpa alebo predaj neuskutočňuje s komerčnou bankou, referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou v deň predchádzajúci dňu vysporiadania obchodu.

Poznámky Úč POD 3 -01

III. ÚDAJE VYKÁZANÉ NA STRANE AKTÍV SÚVAHY

1. Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok (r. 003 a 011 súvahy)

1.1. Pohyby na účtoch dlhodobého nehmotného majetku, oprávok, opravných položiek a zostatkovej hodnoty

	2018			2017		
	Softvér	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	Celkom	Softvér	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	Celkom
<i>Riadok súvahy</i>	<i>005</i>	<i>009</i>	<i>003</i>	<i>005</i>	<i>009</i>	<i>003</i>
Obstarávacia cena						
K 1. januáru						
Prírastky						
Úbytky						
Presuny						
K 31. decembru						
Oprávky						
K 1. januáru						
Prírastky						
Úbytky						
K 31. decembru						
Zostatková hodnota						
K 1. januáru						
K 31. decembru						

1.2. Pohyby na účtoch dlhodobého hmotného majetku, oprávok, opravných položiek a zostatkovej hodnoty

	2018					
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Celkom
<i>Riadok súvahy</i>	<i>012</i>	<i>013</i>	<i>014</i>	<i>017</i>	<i>018</i>	<i>011</i>
Obstarávacia cena						
K 1. januáru			116472			116472
Prírastky			64898			64898
Úbytky						
Presuny						
K 31. decembru			181370			181370
Oprávky						
K 1. januáru			116472			116472
Prírastky			9270			9270
Úbytky						
K 31. decembru			125742			125742
Zostatková hodnota						
K 1. januáru			0			0
K 31. decembru			55898			55898

Poznámky Úč POD 3 -01

2017						
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Celkom
<i>Riadok súvahy</i>	<i>012</i>	<i>013</i>	<i>014</i>	<i>017</i>	<i>018</i>	011
Obstarávacia cena						
K 1. januára			116472			116472
Prírastky						
Úbytky						
Presuny						
K 31. decembru			116472			116472
Oprávky						
K 1. januára			116472			116472
Prírastky						
Úbytky						
K 31. decembru			116472			116472
Zostatková hodnota						
K 1. januára			0			0
K 31. decembru			0			0

2. Pohľadávky (r. 41 a 53 súvahy)

2.1. Veková štruktúra pohľadávok:

31. december 2018

Kategória pohľadávok	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Spolu
Pohľadávky z obchodného styku	291463		291463
Pohľadávky voči spoloč., členom a združeniu	50000		50000
Daňové pohľadávky	17472		17472
Iné pohľadávky	54284		54284
Krátkodobé pohľadávky spolu	413219		413219

31. december 2017

Kategória pohľadávok	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Spolu
Pohľadávky z obchodného styku	349165		349165
Pohľadávky voči spoloč., členom a združeniu	50000		50000
Daňové pohľadávky	3505		3505
Iné pohľadávky	50257		50257
Krátkodobé pohľadávky spolu	452927		452927

Bežná lehota splatnosti pohľadávok je 14 dní.

Poznámky Úč POD 3 -01

3. Finančné účty (r. 71 súvahy)

3.1. Spoločnosť má finančný majetok v štruktúre

Položka	2018	2017
Peňažné prostriedky		
Pokladnica, ceniny	24796	33107
Bankové účty bežné	10111	35977
Peniaze na ceste		
Spolu	34907	69084

4. Časové rozlíšenie (r. 74)

Položka	Riadok	31. december 2018	31. december 2017
Výdavky budúcich období krátkodobé	143		-
z toho: ostatné			
Náklady budúcich období krátkodobé	76	609348	545935
z toho: ostatné			
Spolu		609348	545935

IV. ÚDAJE VYKÁZANÉ NA STRANE PASÍV SÚVAHY

1. Vlastné imanie (r. 080 súvahy)

1.1. Informácie o vlastnom imaní

Výška základného imania predstavuje 6639 eur.

Zákonný rezervný fond bol vytvorený vo výške 332 eur.

1.2. Rozdelenie účtovného zisku alebo vyrovnanie straty za rok 2017

Druh úhrady	Stav k 1. 1. 2017	Zvýšenie	Zníženie	Stav k 31. 12. 2018
vyplatené konateľom	15 734,64		-15734,64	

Položka	2017
Účtovný zisk	15 734,64
Vysporiadanie účtovného zisku	2017
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	
Prevod do zákonného rezervného fondu	
Spolu	0

Rozhodnutím valného zhromaždenia z 18.12.2018 bolo rozhodnuté, že zisk spoločnosti za rok 2017 vo výške 15 734 64 eur bude vyplatený konateľom.

Poznámky Úč POD 3 -01

2. Závazky (r. 102 a 122 súvahy)

2.1. Výška záväzkov do lehoty a po lehote splatnosti vrátane skupiny:

<i>Položka</i>	<i>31. december 2018</i>	<i>31. december 2017</i>
Závazky z obchodného styku (r. 123)	448777	475399
Závazky voči spoločníkom a združeniu (r.130)		
Závazky voči zamestnancom (r. 131)	5033	5311
Závazky zo sociálneho poistenia (r.132)	3323	3523
Daňové záväzky a dotácie (r. 133)	1270	2648
Iné záväzky r.(135)	100	645
Spolu	459300	487526

Ako záväzky z obchodného styku sú vykázané faktúry, ktoré sa viažu na kúpu materiálu, výrobkov a tovaru.

2.2. Závazky podľa zostatkovej doby splatnosti

<i>Názov položky</i>	<i>2018</i>	<i>2017</i>
Závazky po lehote splatnosti		
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane		
Krátkodobé záväzky spolu		
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	42576	
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov		
Dlhodobé záväzky spolu	42576	

2.3. Závazky zo sociálneho fondu (r. 114 súvahy)

	<i>2018</i>	<i>2017</i>
Počiatkový stav	709	426
Tvorba celkom:	485	508
<i>z nákladov</i>	485	508
Čerpanie	525	225
Konečný zostatok	669	709

3. Bankové úvery a výpomoci (r. 139 súvahy)

3.1. Bežné bankové úvery (r. 120 súvahy)

<i>Názov položky</i>	<i>Mena</i>	<i>Úrok</i>	<i>Dátum splatnosti</i>	<i>2018</i>	<i>2017</i>
Bankový úver	EUR			42576	
Bežné bankové úvery celkom				42576	

Poznámky Úč POD 3 -01

4. Časové rozlíšenie (r. 141)

Položka	Riadok	31. december 2018	31. december 2017
Výdavky budúcich období krátkodobé	143	595075	559581
z toho:			
ostatné		595075	559581
Výnosy budúcich období krátkodobé	145		
z toho:			
ostatné			
Spolu	141		

V. **VÝNOSY**

1. Výnosy z hospodárskej činnosti

1.1. Tržby za predaj tovaru, vlastných výrobkov a služieb (r. 01, 05 výkazu ziskov a strát)

Výrobok/tovar/služba	2018		2017	
	EUR	%	EUR	%
Tržby za vlastné výrobky				
Tržby z predaja služieb	3 707 998	100	3 703 829	100
Tržby za tovar				
Predaj celkom	3 707 998		3 703 829	

DAŇ Z PRÍJMOV

Sadzba dane z príjmov pre rok 2018 je 21%. Spoločnosť nemala žiadne úľavy z daní.

Položka	2018	2017
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovanej ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov	-	-
Suma odloženého daňového záväzku účtovaného ako náklad alebo výnos vyplývajúci zo zmeny sadzby dane z príjmov	-	-
Suma odloženej daňovej pohľadávky týkajúca sa umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov, ako aj dočasných rozdielov predchádzajúcich účtovných období, ku ktorým sa v predchádzajúcich účtovných obdobiach odložená daňová pohľadávka neúčtovala	-	-
Suma odloženého daňového záväzku, ktorý vznikol z dôvodu neúčtovania tej časti odloženej daňovej pohľadávky v bežnom účtovnom období, o ktorej sa účtovalo v predchádzajúcich účtovných obdobiach	-	-
Suma neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka	-	-
Suma odloženej dane z príjmov, ktorá sa vzťahuje na položky účtované priamo na účty vlastného imania bez účtovania na účty nákladov a výnosov	-	-

Odsúhlasenie dane z príjmov

	2018			2017		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
Výsledok hospodárenia pred zdanením	19678			26762		
z toho:						
teoretická daň		4132	21	5620	21	
Daňovo neuznané náklady	20914	4392	21	25427	5340	21
Výnosy nepodliehajúce dani						
Umorenie daňovej straty						
Spolu	40592	8524	21	52189	10960	21

Poznámky Úč POD 3 -01

VI. PREHĽAD ZMIEN VLASTNÉHO IMANIA

31. december 2018

<i>Položka</i>	<i>Stav k 1. 1. 2018</i>	<i>Prírastky</i>	<i>Úbytky</i>	<i>Presuny</i>	<i>Stav k 31. 12. 2018</i>
Základné imanie	6639				6639
Ostatné kapitálové fondy					
Zákonný rezervný fond	332				332
Nerozdelený zisk minulých rokov					
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	15803	11154		15803	11154

31. december 2017

<i>Položka</i>	<i>Stav k 1. 1. 2017</i>	<i>Prírastky</i>	<i>Úbytky</i>	<i>Presuny</i>	<i>Stav k 31. 12. 2017</i>
Základné imanie	5 000				5 000
Ostatné kapitálové fondy					
Zákonný rezervný fond	332				500
Nerozdelený zisk minulých rokov					
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	3940	15803		3940	15803

VII. PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV

Prehľad peňažných tokov je uvedený v prílohe, tabuľka č. 1.

Peňažné prostriedky sú peňažné hotovosti, ekvivalenty peňažných hotovostí, peňažné prostriedky na bežných účtoch v bankách, kontokorentný účet a časť zostatku účtu „Peniaze na ceste“.

Peňažné ekvivalenty sú krátkodobý finančný majetok, ktorý je zameniteľný za vopred známu sumu peňažných prostriedkov, pri ktorom nie je riziko výraznej zmeny jeho hodnoty v najbližších troch mesiacoch ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka.

Štruktúra peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov:

<i>Položka</i>	<i>Účet</i>	<i>2018</i>	<i>2017</i>
Peniaze, Ceniny	211,213	24796	33107
Účty v bankách	221	10111	35977
Spolu		34907	69084

Spoločnosť použila na vykazovanie peňažných tokov z prevádzkovej činnosti nepriamu metódu.