

**Poznámky
individuálnej účtovnej zvierky
zostavenej k 31. decembru 2018
mikro účtovnej jednotky**

A. INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE**1. Založenie spoločnosti**

Spoločnosť KAROL KAMIL LUKÁŠ, spol. s r.o. (ďalej len Spoločnosť), bola založená 15.8.1996 a do obchodného registra bola zapísaná 4.3.1997 (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I v Bratislave, oddiel Sro, vložka 14055/B). Sídlo Spoločnosti je Koľajná, pri rampách 35, 831 06 Bratislava.

2. Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

- nákup a predaj tovarov v rozsahu voľnej živnosti formou maloobchodu a veľkoobchodu,
- prenájom motorových vozidiel,
- prenájom zariadení, strojov a mechanizmov,
- sprostredkovanie výkonu služieb,
- poradenská činnosť v oblasti nákupu a predaja tovarov,
- sprostredkovanie nákupu a predaja nehnuteľností,
- čistiace práce s výnimkou dezinfekcie, dezinfekcie a deratizácie,
- zámočníctvo,
- výroba stavebno – stolárska a tesárska,
- stolárstvo,
- vykonávanie priemyselných stavieb (vrátane vybavenia sídlíštných celkov),
- vykonávanie bytových a občianskych stavieb,
- vykonávanie dopravných stavieb.

3. Počet zamestnancov

Údaje o počte zamestnancov za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	2018	2017
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	0	0
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka,	0	0
z toho:		
počet vedúcich zamestnancov	0	0

4. Údaje o neobmedzenom ručení

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

5. Právny dôvod na zostavenie účtovnej zvierky

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

6. Dátum schválenia účtovnej zvierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná zvierka Spoločnosti k 31. decembru 2017, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti 30.3.2018.

7. Zverejnenie účtovnej zvierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná zvierka Spoločnosti k 31. decembru 2017 bola zaregistrovaná v registri účtovných zvierok dňa 29.3.2018.

8. Schválenie audítora

Spoločnosť nemá povinnosť overenia účtovnej zvierky za účtovné obdobie od 1. januára 2018 do 31. decembra 2018 a ani za predchádzajúce obdobia nemala túto povinnosť.

B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Konateľ: Dr. Karol Lipták

C. INFORMÁCIE O SPOLOČNÍKOV ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Štruktúra spoločníkov k 31. decembru 2018 je takáto:

Spoločník	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI
	absolútne	v %	v %	v %
a	b	c	d	e
Dr. Karol Lipták	4 647	70	70	-
Kamil Lipták	996	15	15	-
Lukáš Lipták	996	15	15	-
Spolu	6 639	100	100	-

D. INFORMÁCIE O KONSOLIDOVANOM CELKU

Spoločnosť sa nezahrňuje do konsolidovanej účtovnej zvierky so žiadnou spoločnosťou.

E. INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH**(a) Východiská pre zostavenie účtovnej zvierky**

Účtovná zvierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania Spoločnosti (going concern) v súlade so zákonom o účtovníctve platným v Slovenskej republike a nadväzujúcimi postupmi účtovania.

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady Spoločnosť aplikovala konzistentne s predchádzajúcim účtovným obdobím, s prechodom na mikro účtovné jednotky od r. 2014.

V účtovnom období 2018 Spoločnosť nevykonala žiadne opravy významných chýb minulých účtovných 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 od 1. januára 2003 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 od 1. júla 2010 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.

Hodnota obstarávaného dlhodobého hmotného majetku, ktorý sa používa, sa zníži o opravnú položku vo výške zodpovedajúcej jeho opotrebeniu.

Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatne by sa oceňoval reprodukčnou obstarávacou cenou, čo je cena, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje.

Odpisovaný majetok nadobudnutý bezodplatne od iných osôb Spoločnosť nevlastní.

Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatne od spoločníkov Spoločnosť nevlastní.

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 dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 2.400 € a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Softvér	4	lineárna	25
Drobný dlhodobý nehmotný majetok od 10 do 2.400,-€	2	vlastné odpisy	50

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína v mesiaci, v ktorom je uvedený do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia, sa odpisuje metódou vlastných odpisov (50% v jednom roku, 50% v nasledujúcom roku). Drobný hmotný majetok do 10,- € sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania.

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Samostatný hnutelný majetok			
Stroje, prístroje a zariadenia	4 až 12	lineárna	8 - 25
Drobný dlhodobý hmotný majetok od 10 do 1.700,- €	2	vlastné odpisy	50

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

(c) 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. Cenné papiere a podiely účtovná jednotka nevlastní.

(d) Zásoby

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

Obstarávací cena zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poisťné, provízie, skonto a pod.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny.

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 upravuje vytvorením opravnej položky.

Zásoby účtovná jednotka už od bežného roku nevlastní.

(e) Zákazková výroba

Zákazková výroba sa vykazuje použitím metódy stupňa dokončenia zákazky. Účtovná jednotka nemá zákazkovú výrobu.

(f) Zákazková výstavba nehnuteľnosti

Zákazková výstavba nehnuteľnosti – priebežný transfer

Zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj sa vykazuje podľa metódy stupňa dokončenia.

Zákazková výstavba nehnuteľnosti – ostatná (nie priebežný transfer)

Zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj – ostatná (nie priebežný transfer) sa vykazuje metódou tzv. nulového zisku, t. j. zisk sa vykáže pri predaji nehnuteľnosti.

Účtovná jednotka nemá zákazkovú výstavbu nehnuteľností.

(g) 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. Opravná položka sa vytvára k pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevymožiteľnosti pohľadávok.

Ak je pohľadávka po lehote splatnosti viac než 360 dní, vytvára sa opravná položka, ktorá predstavuje rozdiel medzi menovitou a súčasnou hodnotou pohľadávky. Súčasná hodnota pohľadávky u krátkodobých pohľadávok predstavuje očakávanú hodnotu vymoženia. Postupnosť tvorby opravných položiek po lehote splatnosti je v zásade rovnaká ako je postupnosť u daňových opravných položiek, ale bez ohľadu na ďalšie kritéria (premlčanie, účtovanie voči výnosom a podobne), a táto postupnosť je nasledovná:

	Po lehote splatnosti viac ako	Sadzba v % pri tvorbe opravných položiek
Pohľadávky	360 dní	20
	720 dní	50
	1 080 dní	100

(h) Peňažné prostriedky a ceniny

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

(i) 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.

(j) 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.

(k) 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.

(l) Odložené dane

Odložené dane (odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok) sa nevzťahujú na mikro účtovné jednotky. Odloženej dani z príjmu Spoločnosť neúčtuje.

(m) 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.

(n) Emisné kvóty

Bezodplatne pripísaný proporčný podiel emisných kvót v ocenení reprodukčnou obstarávacou cenou sa účtuje v prospech výnosov budúcich období.

Zúčtovanie výnosov budúcich období sa uskutočňuje v časovej a vecnej súvislosti s použitím bezodplatne pripísaných emisných kvót z dôvodu ich predaja alebo tvorby rezervy alebo splnenia povinnosti odovzdania emisných kvót.

Účtovná jednotka nemá emisné kvóty.

(o) Dotácie zo štátneho rozpočtu

O nároku na dotácie zo štátneho rozpočtu sa účtuje, ak je takmer isté, že na základe splnených podmienok na poskytnutie dotácie sa Spoločnosti daná dotácia poskytne.

Dotácie na hospodársku činnosť Spoločnosti sa najskôr vykazujú ako výnosy budúcich období a do výkazu ziskov a strát sa rozpúšťajú ako výnosy z hospodárskej činnosti v časovej a vecnej súvislosti s vynaložením nákladov na príslušný účel.

Dotácie na obstaranie dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku sa najskôr vykazujú ako výnosy budúcich období a do výkazu ziskov a strát sa rozpúšťajú v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním odpisov z tohto dlhodobého majetku.

Účtovná jednotka nemá dotácie ani zo štátneho rozpočtu, ani z iných zdrojov.

(p) Prenájom (lízing, Spoločnosť je nájomca)

Operatívny prenájom:

Majetok prenášaný na základe operatívneho prenájmu vykazuje ako svoj majetok jeho vlastník, nie nájomca. Účtuje sa do nákladov rovnomerne počas doby trvania nájomnej zmluvy.

Finančný prenájom:

Finančný prenájom (s kúpnu opciou; bez kúpnej opcie je považovaný za operatívny prenájom), kedy je majetok prenášaný na základe zmluvy uzatvorenej 1.1.2004 a neskôr, sa vykazuje v majetku nájomcu, nie vlastníka. Jedná sa potom o 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 prenájom sa aktivuje v účtovníctve nájomcu v deň prijatia majetku na príslušný účet majetku (so súvzťažným zápisom v prospech účtu 474 – Závazky z nájmu, rozčleneného na dlhodobú časť, kde sú splátky splatné za viac ako 1 rok, a na krátkodobú časť, kde sú splátky do 1 roka) v ocenení, ktoré sa rovná celkovej výške dohodnutých platieb znížených o nerealizované finančné náklady. Majetok obstaraný formou finančného prenájmu sa odpisuje v účtovníctve nájomcu. Spoločnosť nemala finančný leasing v doterajšej dobe existencie.

(q) Deriváty

Deriváty sa u mikro účtovných jednotiek neocceňujú reálnou hodnotou.

Účtovná jednotka nemá deriváty.

(r) Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi sa u mikro účtovných jednotiek neocceňujú reálnou hodnotou.

Účtovná jednotka nemá majetok ani záväzky zabezpečené derivátmi.

(s) 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 (ECB) alebo Národnou bankou Slovenska (NBS) 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 zvierka, prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným ECB alebo NBS v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka, 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 ECB alebo NBS v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

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.

Prijaté a poskytnuté preddavky sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka, na menu euro už neprepočítavajú.

(t) 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.

F. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV SÚVAHY

1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Prehľad pohybu dlhodobého nehmotného hmotného majetku od 1. januára 2017 do 31. decembra 2018 nie je, nakoľko Spoločnosť nevlasťní dlhodobý nehmotný majetok.

<i>KAROL KAMIL LUKÁŠ, spol. s r.o.</i>									
<i>Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku</i>									
<i>31.12.2017</i>									
Bežné účtovné obdobie									
Dlhodobý hmotný majetok	Pozemky	Stavby	Samostatné		Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	Spolu
			hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov					
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	230 877	0	230 877
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	230 877	0	230 877
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	230 877	0	230 877
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	230 877	0	230 877

KAROL KAMIL LUKÁŠ, spol. s r.o.

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku

31.12.2017

Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Pestovateľsk é celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	290 827	0	0	0	230 877	0	521 704
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	290 827	0	0	0	0	0	290 827
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	230 877	0	230 877
Oprávk									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	290 827	0	0	0	0	0	290 827
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	290 827	0	0	0	0	0	290 827
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	230 877	0	230 877
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	230 877	0	230 877

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

Dlhodobý hmotný majetok nie je poistený.

Spoločnosť eviduje a čiastočne užíva nehnuteľný majetok na Kofajná, pri rampách, 831 06 v Bratislave. V r.2015 bol zostatok skladu pôvodne obstaraný za účelom zhodnotenia investície, prevedený na obstaranie stavby.

Drobný dlhodobý hmotný ani nehmotný majetok zaúčtovaný priamo do nákladov k 31. decembru 2018 nebol.

Spoločnosť nemá žiadne náklady na výskum a vývoj.

2. Dlhodobý finančný majetok

Spoločnosť nevlastní žiadny dlhodobý finančný majetok.

3. Zásoby

Opravné položky k zásobám neboli v priebehu účtovného obdobia, a ani v priebehu bezprostredne predchádzajúceho obdobia, vykazované.

Na zásoby nie je zriadené záložné právo.

Zásoby nie sú poistené pre prípad škôd spôsobených krádežou a živelnou pohromou.

Spoločnosť nemá obsahovú náplň pre informácie o obstarávaní nehnuteľností na predaj, nakoľko žiadne takéto nevlastní.

4. Údaje o zákazkovej výrobe

Spoločnosť neúčtuje o zákazkovej výrobe, nakoľko jej nenastali takéto prípady.

5. Údaje o zákazkovej výstavbe nehnuteľností na predaj

Spoločnosť neúčtuje o zákazkovej výstavbe na predaj, nakoľko jej nenastali takéto prípady.

6. Pohľadávky

Spoločnosť netvorila opravné položky v priebehu účtovného obdobia z dôvodu, že nenastali prípady pre ich tvorbu, nakoľko úroveň ich vymáhateľnosti je plnohodnotná.

Veková štruktúra pohľadávok za bežné účtovné obdobie je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Pohľadávky k 31.12.2018	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	0	0	0
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeníu	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0
Dlhodobé pohľadávky spolu	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	0	0	0
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeníu	0	0	0
Sociálne poistenie	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky spolu	0	0	0

Veková štruktúra pohľadávok za predchádzajúce účtovné obdobie je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Pohľadávky k 31.12.2017	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	0	0	0
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeníu	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0
Dlhodobé pohľadávky spolu	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	0	0	0
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeníu	0	0	0
Sociálne poistenie	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky spolu	0	0	0

Žiadne pohľadávky neboli kryté záložným právom ani nemáme pohľadávky s obmedzeným právom s nimi nakladať.

Odložená daňová pohľadávka nevznikla.

7. Finančné účty

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladnici a účty v bankách. Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať.

Prehľad jednotlivých položiek finančných účtov:

	31.12.2018	31.12.2017
Pokladnica	785	785
Bežné bankové účty	0	0
Bankové účty termínované	0	0
Peniaze na ceste	0	0
Spolu	785	785

8. Krátkodobý finančný majetok

Iný krátkodobý finančný majetok Spoločnosť nevládni, mimo vyššie uvedené peniaze v bankách.

9. Časové rozlíšenie

Ide o tieto položky:

Opis položky časového rozlíšenia	31. 12. 2018	31. 12. 2017
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	0	8
Dial up - Internet	0	8
Ostatné		
Príjmy budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:	166 725	169 665
za N s realizáciou pristúpenia k záv. K. Liptáka	166 725	169 665
Spolu	166 725	169 673

G. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY

1. Vlastné imanie

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

2. Rezervy

Spoločnosť netvorila rezervy, nakoľko nemá pre ne náplň,

Nevyfakturované dodávky majetku

Rezervy na nevyfakturované dodávky majetku sa nevykazujú s vplyvom na základ dane z príjmov, ale Spoločnosť vykazovala len priame nevyfakturované dodávky, ktoré sú s vplyvom na základ dane z príjmov.

3. Závazky

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov) podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31.12.2018	31.12.2017
Závazky po lehote splatnosti	194 026	193 986
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	115 613	115 372
Krátkodobé záväzky spolu	309 639	309 358
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	0	0
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	0	0
Dlhodobé záväzky spolu	0	0

Závazky kryté záložným právom Spoločnosť nemá.
Spoločnosť nemá ani záväzky z finančného prenájmu.

4. Odložený daňový záväzok

Spoločnosť netvorila odložený daňový záväzok, pretože je mikro účtovnou jednotkou.

5. Sociálny fond

Spoločnosť nemá zamestnancov.

6. Vydané dlhopisy

Spoločnosť nemá vydané dlhopisy.

7. Bankové úvery

Spoločnosť nečerpala bankové úvery len krátkodobé finančné výpomoci v roku 2014 a 2015.
Štruktúra pôžičiek a krátkodobých finančných výpomocí je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Mena	Úrok p.a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2018	Suma istiny v eurách k 31.12.2018	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2017
a	b	c	d	e	f	g
Dlhodobé pôžičky						
Dlhodobé pôžičky spolu				0	0	0
Krátkodobé pôžičky						
Krátkodobé pôžičky spolu				0	0	0
Krátkodobé finančné výpomoci						
VÚB bežný účet	€	až 15%		994	994	994
iné				0	0	0
Krátkodobé finančné výpomoci spolu				994	994	994
Spolu				994	994	994

Spoločnosť má prečerpaný stav na bežnom účte vo VÚB.

8. Časové rozlíšenie

Spoločnosť nemá časové rozlíšenie pasívneho charakteru.

9. Deriváty

Spoločnosť nerobila derivátové obchody.

H. INFORMÁCIE O VÝNOSOCH**1. Tržby za vlastné výkony a tovar**

Tržby za vlastné výkony a tovar podľa jednotlivých segmentov, t. j. podľa typov výrobkov a služieb a podľa hlavných teritórií sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Oblasť odbytu a	Poradenská činnosť		Ostatné výnosy				Spolu	
	2018 b	2017 c	2018 d	2017 e	2018 f	2017 g	2018	2017
Slovenská republika	0	42 260	0	0	0	0	0	42 260
Zahraničie	0	0	0	0	0	0	0	0
Spolu	0	42 260	0	0	0	0	0	42 260

2. Zmena stavu zásob vlastnej výroby

Zmenu stavu zásob vlastnej výroby Spoločnosť neúčtuje.

3. Aktivácia nákladov, výnosy z hospodárskej činnosti, finančnej činnosti a mimoriadnej činnosti

Prehľad o výnosoch pri aktivácii nákladov, výnosoch z hospodárskej činnosti, finančnej činnosti a mimoriadnej činnosti je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	2018	2017
Významné položky pri aktivácii nákladov, z toho:	0	0
Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	0	0
Ostatná aktivácia	0	0
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	0	7
Predaj dlhodobého majetku	0	0
Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	0	7
Finančné výnosy, z toho:	0	0
<i>Kurzové zisky, z toho:</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	0
<i>Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Výnosové úroky	0	0
Ostatné finančné výnosy	0	0
Mimoriadne výnosy, z toho:	0	0
	0	0

4. Čistý obrat

Čistý obrat Spoločnosti na účely zistenia povinnosti overenia individuálnej účtovnej závierky audítormi [§ 19 ods. 1 písm. a) zákona o účtovníctve] je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	2018	2017
Tržby za vlastné výrobky	0	0
Tržby z predaja služieb	0	42 260
Tržby za tovar	0	0
Výnosy zo zákazky	0	0
Výnosy z nehnuteľností na predaj	0	0
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	0	7
Čistý obrat spolu	0	42 267

I. INFORMÁCIE O NÁKLADOCH**1. Náklady na poskytnuté služby, ostatné náklady na hospodársku činnosť, finančné a mimoriadne náklady**

Prehľad o nákladoch na poskytnuté služby, ostatných nákladoch na hospodársku činnosť, finančných a mimoriadnych nákladoch:

	8	7
Náklady na poskytnuté služby, z toho:	3 442	500
<i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>	<i>500</i>	<i>500</i>
Náklady na overenie individuálnej účtovnej zvierky	0	0
Iné uisťovacie audítorské služby	0	0
Súvisiace audítorské služby	0	0
Daňové poradenstvo	500	500
Ostatné neaudítorské služby	0	0
<i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>	<i>2 942</i>	<i>0</i>
Poštovné služby	2	0
korekcia N s realizáciou pristúpenia k záv. K. Liptáka	2 940	0
Ekonomické služby	0	0
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	0	0
Dane a poplatky	0	0
Úroky z omeškania	0	0
Odpis pohľadávok nevyžiteľných	0	0
Iné	0	0
Finančné náklady, z toho:	0	0
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka	0	0
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Nákladové úroky	0	0
Bankové poplatky	0	0
Iné	0	0
Mimoriadne náklady, z toho:	0	0
	0	0

J. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

Prevod od teoretickej dane z príjmov k vykázanej dani z príjmov je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	2018			2017		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
a	b	c	d	e	f	g
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	-3 481		100,00 %	41 669		100,00 %
teoretická daň		-731	21,00 %		8 750	21,00 %
Daňovo neuznané náklady	3 481	731	-21,00 %	42 069	8 834	21,20 %
Výnosy nepodliehajúce dani	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Umorenie daňovej straty	0	0	0,00 %	-77 919	-16 363	-39,27 %
Spolu	0	0	0,00 %	5 819	1 222	2,93 %
Splatná daň z príjmov		0	0,00 %		1 222	2,93 %
Odložená daň z príjmov		0	0,00 %		0	0,00 %
Celková daň z príjmov		0	0,00 %		1 222	2,93 %

Výsledná splatná daň vznikla z tzv. daňovej licencie, ktorá je na úrovni 960,- € pre spoločnosti platiteľov DPH a s ročným obratom do 500 tis. €. Teda časť daňovej licencie vo výške 261,- € zostala z roku 2016 na zápočet do budúcich rokov 2017-2019, podľa pravidla, že je možné započítať najneskoršie však v 3 ďalších bezprostredne po sebe nasledujúcich zdaňovacích obdobiach. V roku 2017 bola aj započítaná v plnej výške 261€. Za rok 2014 bola daňová licencia už započítaná vo výške 960 € a 1.659 €.

Ďalšie informácie k odloženým daniam – o odloženej dani Spoločnosť neúčtuje, lebo nemá tituly na jej účtovanie a je mikro ÚJ.

K. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH**1. Najatý majetok**

Spoločnosť nemá v nájme žiadny majetok.

2. Prenajatý (prenajímaný) majetok

Spoločnosť má nevyužívané priestory.

3. Prehľad o podsúvahových položkách

	2018	2017
Prenajatý majetok	0	0
Majetok v nájme (operatívny prenájom)	0	0
Majetok prijatý do úschovy	0	0
Odpísané pohľadávky	54 182	54 182
Pohľadávky z lízingu	0	0
Závázky z lízingu	0	0
Iné položky	0	0

L. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH**1. Podmienené záväzky**

Vzhľadom na to, že mnohé oblasti slovenského daňového práva doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až potom, keď budú k dispozícii právne precedensy, prípadne oficiálne interpretácie príslušných orgánov.

Vedenie Spoločnosti si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol v budúcnosti významný náklad.

Spoločnosť nemá podmienené záväzky, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe.

2. Ostatné finančné povinnosti

Ostatné finančné povinnosti, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú v súvahe, Spoločnosť neeviduje.

3. Podmienený majetok

Spoločnosť eviduje podmienený majetok len k prijatým pôžičkám.

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

Členovia štatutárnych orgánov Spoločnosti nepoberali žiadne príjmy ani pôžičky.

N. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB

Spoločnosť uskutočnila v priebehu účtovného obdobia nasledujúce transakcie so spriaznenými osobami: Dr. Karol Lipták, Kamil, Lukáš a Agrolipt, s.r.o. (aj za rok 2017).

Kód druhu obchodu:

01 – kúpa	07 – know-how
02 – predaj	08 – úver, pôžička
03 – poskytnutie služby	09 – výpomoc
04 – obchodné zastúpenie	10 – záruka
05 – licencia	11 – iný obchod
06 – transfer	

Spriaznená osoba	Kód druhu obchodu	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		2018	2017
a	b	c	d
Transakcie so sesterskými podnikmi			
N s real.prist.k záv.K.Liptáka pre Agrolipt, s.r.o.	03	-2 940	42 260
Transakcie so spoločnými podnikmi			
Transakcie s pridruženými podnikmi			
	02	0	0
Vybrané aktíva a pasíva vyplývajúce z transakcií so spriaznenými osobami sú uvedené v nasledujúcom prehľade:			
	31.12.2018	31.12.2017	
Pohľadávky z obchodného styku	0	0	
Príjmy budúcich období (N s real.prist.k záv.K.Liptáka)	166 725	169 665	
Spolu aktíva	166 725	169 665	
Závazky z pôžičiek	2 300	2 300	
Závazky voči spoločníkom (zo zisku 2006)	107 341	107 341	
Iné záväzky	41 037	0	
Spolu pasíva	150 678	109 641	

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

Po 31. decembri 2018 nastali tieto významné udalosti.

- uvažuje sa o zlúčení k 1.1.2019, kde spoločnosť KALIPT, s.r.o. a MALIP, s.r.o., spolu s touto Spoločnosťou budú ako zanikajúce, a AGROLIPT spol. s r. o. má byť nástupnícka spoločnosť.

P. INFORMÁCIE O VLASTNOM IMANÍ

Prehľad o pohybe vlastného imania v priebehu účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	Bežné účtovné obdobie				
	Stav k 31.12.2017	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2018
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	6 639	-	0	0	6 639
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely	0	0	0	0	0
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	-	0	0	0	-
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov	427 148	-	0	0	427 148
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	-
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Zákonný rezervný fond	-	0	0	0	-
Nedeliteľný fond	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy a ostatné fondy	-	0	0	-	-
Nerozdelený zisk minulých rokov	-	0	0	-	-
Neuhradená strata minulých rokov	-383 259	0	0	40 707	(342 552)
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	40 447	(3 481)	-	(40 447)	(3 481)
Vyplatené dividendy	0	0	-	-	0
Ostatné položky vlastného imania	0	0	0	-260	-260
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa	0	0	0	0	0
Spolu	90 975	-3 481	0	0	87 494

Prehľad o pohybe vlastného imania za predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav k 31.12.2016	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2017
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	6 639	-	0	0	6 639
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely	0	0	0	0	0
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	-	0	0	0	-
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov	427 148	-	0	0	427 148
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	-
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Zákonný rezervný fond	-	0	0	0	-
Nedeliteľný fond	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy a ostatné fondy	-	0	0	-	-
Nerozdelený zisk minulých rokov	-	0	0	-	-
Neuhradená strata minulých rokov	-418 936	0	0	35 677	(383 259)
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	35 677	40 447	-	(35 677)	40 447
Vyplatené dividendy	0	0	-	-	0
Ostatné položky vlastného imania	0	0	0	0	0
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa	0	0	0	0	0
Spolu	50 528	40 447	0	0	90 975

Účtovný zisk za rok 2017 bol zúčtovaný takto:

Názov položky	2017
Účtovný zisk	40 447
Zúčtovanie účtovného zisku	
	2018
Do zákonného rezervného fondu	0
Do štatutárnych a ostatných fondov	
Do nerozdeleného zisku minulých rokov	0
Úhrada straty spoločníkmi, členmi	
Prevod na účet neuhradenej straty minulých rokov	40 707
Iné	-260
Spolu	40 447

Suma -260 je oprava správnej výšky dane po zápočte s daňovou licenciou z min.rokov.

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2018 vo výške - 3.481 € rozhodne valné zhromaždenie. Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je takýto:

- prevod na neuhradené straty minulých rokov - 3.481 €.

Q. PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 31. DECEMBRU 2018

Spoločnosť nezostavila prehľad o peňažných tokoch, nakoľko jej nevyplýva zo zákona povinnosť zostavovať tento prehľad.