

I. Všeobecné informácie

1. Základné informácie o spoločnosti

CompAct – spoločnosť s ručením obmedzeným Rožňava bola do obchodného registra Okresného súdu Košice I. zapísaná dňa 22. 8. 1991. Založená bola spoločenskou zmluvou dňa 5. 8. 1991. Sídлом spoločnosti je Rožňava, Šafárikova 17, kde okrem sídla firmy sa nachádza maloobchodná predajňa počítačov a kancelárskej techniky.

Predmetom činnosti spoločnosti je predaj výpočtovej a kancelárskej techniky, predaj registračných pokladníc a servis počítačov, kancelárskych strojov a pokladníc. Spoločnosť predáva a poskytuje servis na ekonomické programy a licenčný software. Na predaj ekonomických programov nadväzuje poskytovanie poradenských služieb v oblasti účtovníctva a vedenie jednoduchého a podvojného účtovníctva. Okrem týchto činností spoločnosť prevádzkuje dve maloobchodné predajne papiera a hospodárskych tlačív v Rožňave a v Revúcej.

2. Účtovná závierka za predchádzajúce obdobie bola schválená valným zhromaždením spoločnosti dňa 16. 7. 2018. Bola uložená do registra účtovných závierok.

3. Účtovná závierka bola zostavená ako riadna účtovná závierka za obdobie od 1. januára 2018 do 31. decembra 2018 podľa slovenského zákona o účtovníctve a postupov účtovania pre podnikateľov.

4. Účtovná jednotka nezostavuje konsolidovanú účtovnú závierku, ani pre ňu neposkytuje údaje. Spoločnosť bola neobmedzene ručiacim spoločníkom v RIMI Security Rožňava spol. s r.o. so sídlom Rožňava, Hviezdoslavova 2, kde mala 81 % podiel na základnom imaní. Táto spoločnosť zanikla dňa 7. 6. 2016 ex offo.

5. Informácie o počte zamestnancov

K 31. 12. 2018 spoločnosť zamestnávala v hlavnom pracovnom pomere 8 zamestnancov v nasledovnej štruktúre: Riadiaci zamestnanci 2, servisní technici 1, účtovníčka 1, predavačky 4.

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	8	8
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	8	8
počet vedúcich zamestnancov	2	2

II. Informácie o orgánoch spoločnosti

1. Štatutárnym orgánom spoločnosti sú dvaja konatelia, kolektívne riadiace a kontrolné orgány spoločnosť vytvorené nemá. V účtovnom období neboli konateľom spoločnosti poskytnuté žiadne záruky ani iné zabezpečenia, ani pôžičky. Konateľom boli vyplatené peňažné plnenia v súvislosti s vykonávaním činnosti pre spoločnosť.

III. Informácie o prijatých postupoch

1. Spoločnosť uplatňuje účtovné princípy a postupy účtovania v súlade so zákonom o účtovníctve a postupmi účtovania pre podnikateľov, ktoré platia v Slovenskej republike. Účtovníctvo sa vedie v peňažných jednotkách meny euro. Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania vo svojej činnosti.

2. Účtovníctvo spoločnosti je vedené na základe aktuálneho princípu, účtovné prípady sa účtujú do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia. Pri oceňovaní majetku a záväzkov sa uplatňuje zásada opatrnosti, rešpektujú sa riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov a sú ku dňu zostavenia účtovnej závierky známe.

3. Výnosy sa účtujú pri splnení dodacích podmienok, keď na odberateľa prechádzajú významné riziká a vlastnícke práva. Tržby za tovar a služby neobsahujú daň z pridanej hodnoty a môžu byť znížené o dobropisy, zľavy a obrátové bonusy.

4. Dlhodobé a krátkodobé pohľadávky a záväzky sú v účtovnej závierke prezentované podľa doby splatnosti ku dňu zostavenia účtovnej závierky. Ak je splatnosť do jedného roka, pohľadávka alebo záväzok je krátkodobá. Ak dátum splatnosti presahuje jeden rok, pohľadávka alebo záväzok je v súvahe vykázaná ako dlhodobá.

5. Rezervy a opravné položky sú vykázané na základe odhadov budúcej hodnoty majetku a záväzkov. Výška rezerv a opravných položiek je stanovená na základe postupov určených vo vnútro podnikovej smernici účtovnej jednotky. Môže sa líšiť od skutočne dosiahnutých hodnôt. Preto podlieha dokladovej inventarizácii minimálne ku koncu účtovného obdobia pri zostavení účtovnej závierky.

6. Účtovná jednotka dodržiava zásadu bilančnej continuity.

7. Účtovanie daní sa riadi vnútro podnikovou smernicou. Výška dane zo závislej činnosti a spotrebných daní je zhodná s daňovým pohľadom. Splatná daň z príjmov je výsledkom daňovej analýzy a transformácie základu dane cez pripočítateľné a odpočítateľné položky v zmysle platného zákona o daniach z príjmov. Spoločnosť účtuje o odloženej dani, odložený daňový záväzok vykazuje z dočasných rozdielov účtovných a daňových zostatkových cien dlhodobého majetku.

8. Spôsob ocenenia jednotlivých zložiek majetku

Pri obstaraní majetku sa uplatňuje princíp obstarávacích cien. Ocenenie jednotlivých zložiek majetku je nasledovne:

a) dlhodobý hmotný a nehmotný majetok obstaraný kúpu – obstarávacou cenou. Súčasťou obstarávacej ceny sú aj vedľajšie náklady obstarania. Bezodplatne obstaraný, alebo novozistený majetok sa oceňuje reálnou hodnotou – v účtovnom období ocenenie reálnou cenou nebolo použité.

b) nakupované zásoby – obstarávacou cenou. Ak vedľajšie náklady nie je možné priamo priradiť k nakupovaným zásobám, sledujú sa zvlášť na kalkulačnom účte, odkiaľ sa rozpúšťajú do nákladov postupom určeným vo vnútro podnikovej smernici.

c) pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Pri odplatnom nadobudnutí - postúpení a pod. sa oceňujú obstarávacou cenou.

d) krátkodobý finančný majetok – peniaze v pokladni a na bankových účtoch a ceniny sa oceňujú menovitou hodnotou.

e) záväzky pri ich vzniku menovitou hodnotou

f) rezervy v očakávanej výške na základe kalkulácií alebo kvalifikovaného odhadu

g) pôžičky pri ich vzniku menovitou hodnotou, úroky sa účtujú do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia

h) splatná daň z príjmov – po transformácii účtovného výsledku hospodárenia na základ dane vo výške 21 %. Odložená daň sa účtuje z rozdielu účtovných a daňových zostatkových cien dlhodobého majetku

ch) dotácie na úhradu nákladov sa účtujú v účtovnom období, v ktorom došlo k vynaloženiu nákladov, investičné dotácie sa rozpúšťajú do výnosov v súlade s odpismi majetku

i) predpokladané riziká, straty a znehodnotenia, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov sa účtujú prostredníctvom rezerv, opravných položiek a odpisov.

Účtovná jednotka má stanovené pravidlá na odpisovanie dlhodobého majetku. Dlhodobý nehmotný majetok odpisuje nad hodnotu 2 400 €, dlhodobý hmotný majetok nad hodnotu 1 700 €. Účtovný odpis sa stanovuje na každý majetok zvlášť v závislosti od predpokladanej doby životnosti. Drobný majetok, ktorého hodnota nedosahuje stanovené hodnoty, je účtovaný do spotreby a vedený v operatívnej evidencii. Odpisový plán je zostavený nasledovne:

Druh majetku	Doba odpisovania	Sadzba odpisov	Odpisová metóda
Budovy a stavby	20 rokov	5 %	rovnomerná
Stroje a zariadenia	4 – 6 rokov	16,7 – 25 %	rovnomerná
Dopravné prostriedky	4 roky	25 %	rovnomerná
pozemky	-	-	-

Odpisový plán zostavila účtovná jednotka v súlade so svojimi prevádzkovými potrebami. Účtovný odpis sa účtuje mesačne.

8. Opravy chýb minulých účtovných období

Spoločnosť v bežnom účtovnom období neúčtovala o oprave významných, ani nevýznamných chýb minulých účtovných období.

9. Dotácie

Spoločnosť neúčtovala v účtovnom období o prevádzkových, ani investičných dotáciách.

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

1. Dlhodobý majetok

Spoločnosť spláca splátkový úver na dve osobné motorové vozidlá. K dátumu účtovnej závierky je zostatok nesplatený istiny vo výške 16 426 €. Z tohto dôvodu je vedená v evidencii vozidiel ako držiteľ vozidla a nie ako vlastník. Za poskytnutý kontokorentný úver v limite do 20 000 € ručí spoločnosť bianko zmenkou, spoločníci pristúpili k ručiteľskému záväzku. Ku dňu účtovnej závierky úver nebol čerpaný.

2. Závazky

Závazky účtovnej jednotky sú krátkodobé aj dlhodobé. Dlhodobé sú tvorené výškou istiny zo splátkových úverov splatných nad jeden rok, záväzkami zo sociálneho fondu a odloženým daňovým záväzkom z rozdielu zostatkových cien dlhodobého majetku. Krátkodobé záväzky sú prevažne z obchodného styku a nie sú po lehote splatnosti. Závazky z osobných nákladov sú decembrových miezd zamestnancov a záväzky voči daňovému úradu sú z dane zo závislej činnosti, DPH za

december 2017 a splatnej dane z príjmu za rok 2018. Patrí sem aj časť istiny nesplateného splátkového úveru splatného do jedného roka.

Závazky nie sú zabezpečené záložným právom a všetky sú v lehote splatnosti.

Názov položky	Bežné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce obdobie
Dlhodobé záväzky spolu	17 605	20 050
Záväzky so splatnosťou nad 5 rokov		
Záväzky so splatnosťou 1 – 5 rokov	17 605	20 050
Krátkodobé záväzky spolu	60 727	64 617
Záväzky so splatnosťou do 1 roka	60 727	64 617
Záväzky po lehote splatnosti	-	-

Informácie k odloženým daniam

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:		
odpočítateľné	5 663	6 822
zdaniteľné	5 663	6 822
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:		
odpočítateľné		
zdaniteľné		
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti		0
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty		
Sadzba dane z príjmov (v %)	21	21
Odložená daňová pohľadávka		
Uplatnená daňová pohľadávka		
Zaúčtovaná ako náklad		
Zaúčtovaná do vlastného imania		
Odložený daňový záväzok	-244	-209
Zmena odloženého daňového záväzku	-244	-209
Zaúčtovaná ako náklad	-244	-209
Zaúčtovaná do vlastného imania		
Iné		

Informácie o dani z príjmov

Názov položky a	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Základ dane b	Daň c	Daň v % d	Základ dane e	Daň f	Daň v % g
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	3220	x	x	10 462	x	x
teoretická daň	x	676	21	x	2197	21
Daňovo neuznané náklady	2559	537	21	2152	452	21
Výnosy nepodliehajúce dani						
Vplyv nevykázananej odloženej daňovej pohľadávky						
Umorenie daňovej straty				2398	504	21
Zmena sadzby dane						
Iné						
Spolu	5779	1213	20,9	10217	2145	20,5
Splatná daň z príjmov	x	1214	21	x	2145	20,5
Odložená daň z príjmov	x	-244	0	x	296	2,83
Celková daň z príjmov	x	970	16,7	x	2441	23,3

3. Informácie o nákladoch a výnosoch, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt

Spoločnosť v bežnom účtovnom období neúčtovala o nákladoch alebo výnosoch, ktoré by mali výnimočný rozsah alebo výskyt.

V. Iné aktíva a iné pasíva

1. Podmienené záväzky

Správny výpočet splatnej dane z príjmov je možné podrobiť daňovej kontrole do piatich rokov. Skutočnosť, že určité obdobie bolo správcom dane kontrolované, nemá vplyv na vylúčenie tohto obdobia z ďalšej kontroly. V dôsledku toho sú daňové priznania za obdobia rokov 2018 – 2014 otvorené a môžu byť predmetom ďalšej kontroly.

Druh podmieneného záväzku	Bežné obdobie	Predchádzajúce obdobie
Zo súdnych rozhodnutí	-	-
Z poskytnutých záruk	-	-
Zo všeobecne záväzných právnych predpisov	-	-
Zo zmluvy o podriadenom záväzku	-	-
Z ručenia	-	-

Spoločnosť neočakáva prírastok, ani zníženie aktív v dôsledku minulých udalostí.

2. Podmienený majetok

Druh podmieneného majetku	Bežné obdobie	Predchádzajúce obdobie
Práva zo servisných zmlúv	-	-
Práva z poisťných zmlúv	-	-
Práva z licenčných zmlúv	-	-
Práva z investovania prostriedkov získaných oslobodením od dane z príjmov	-	-
Práva zo súdnych sporov	-	-

Spoločnosť nemá informácie o existencii podmieneného majetku ku dňu účtovnej závierky.

3. Podsúvahové účty

Na podsúvahových účtoch spoločnosť neúčtovala.

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

Po 31.decembri 2018 a do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne udalosti, ktoré by významným spôsobom ovplyvnili aktíva, pasíva alebo výsledky hospodárenia spoločnosti a mali by za následok úpravy vo finančných výkazoch.

V Rožňave dňa 16. 6. 2019

Zostavila: Ing. Monika Kešeláková