

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2018

zostavené podľa Opatrenia č. MF/23378/2014-74 (FS č. 12/2014), ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie
pre malé účtovné jednotky

I. ÚVODNÉ INFORMÁCIE:

Názov účtovnej jednotky: (ďalej len „Spoločnosť“)	SAKI TRADE, s.r.o.
Sídlo účtovnej jednotky:	Jókaiho 30, 984 01 Lučenec
Identifikačné číslo organizácie (IČO):	36 636 088
Dátum založenia:	17.03.2005
Dátum zápisu do obchodného registra:	17.03.2005
Registrovaná v OR:	Okresného súdu Banská Bystrica Oddiel: Sro Vložka: 10240/S
Hlavná činnosť účtovnej jednotky:	Masérske služby, obchodná činnosť, sprostredkovateľská činnosť
Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky:	riadna

Test veľkostnej skupiny účtovnej jednotky

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Áno/Nie
Netto aktíva celkom	163314	68823	Nie
Čistý obrat celkom	160352	44400	Nie
Počet zamestnancov	4	4	Nie

Spoločnosť sa nerozhodla pre prechod na mikro účtovnú jednotku a preto sa zatrieďuje do veľkostnej skupiny – **malá účtovná jednotka**.

Informácie o počte zamestnancov

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	3	3
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	4	4
počet vedúcich zamestnancov	0	0

Obchodná spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v žiadnej spoločnosti.

II. ZOZNAM ČLENOV ŠTATUTÁRNYCH A DOZORNÝCH ORGÁNOV SPOLOČNOSTI V ÚČTOVNOM OBDOBÍ:

Jediným spoločníkom je Mgr. Katarína Sabová s výškou podielu na základnom imaní 100%, v absolútnom ponímaní 6640 EUR.

Konatelia spoločnosti: Mgr. Katarína Sabová

II. ZÁKLADNÁ ÚČTOVNÁ POLITIKA

1. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Riadna účtovná závierka spoločnosti bola zostavená za nepretržitého trvania jej činnosti v súlade so Zákonom o účtovníctve platným v Slovenskej republike a nadväzujúcimi postupmi účtovania. Účtovná závierka spoločnosti k 31.12.2017, za predchádzajúce obdobie, bola schválená valným zhromaždením spoločnosti dňa 25.03.2018.

Zostavenie finančných výkazov je v súlade so všeobecnými účtovnými princípmi použitia odhadov a predpokladov, ktoré vplývajú na majetok a záväzky vo finančných výkazoch, na poznámky o nepredpokladanom majetku a záväzkoch v deň zostavenia finančných výkazov a na príjmy a výdavky počas vykazovaného obdobia. Aj keď sú odhady založené na najlepších informáciách manažmentu o bežných udalostiach a aktivitách, skutočné výsledky sa môžu líšiť od týchto odhadov.

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované.

2. Spôsob oceňovania jednotlivých zložiek majetku a záväzkov

a) Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, dovozná prirážka, preprava, montáž, poistné a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny nie sú úroky z cudzích zdrojov ani kurzové rozdiely.

Spoločnosť účtuje o majetku na základe vyhotovenej vnútropodnikovej smernice, ktorá je v súlade s platnou legislatívou SR.

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca, v ktorom bol uvedený dlhodobý majetok do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 EUR 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 %
Aktivované náklady na vývoj	5	lineárna	20
Softvér	4	lineárna	25
Oceniťné práva (licencia)	8	lineárna	12,5
Drobný dlhodobý nehmotný majetok	rôzna	jednorazový odpis	100

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca, v ktorom bol uvedený dlhodobý majetok do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Pozemky sa neodpisujú. 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	12 až 20	lineárna, zrýchlená	5 až 8,33
Stroje, prístroje a zariadenia	4 až 8	lineárna	12,5 až 25
Dopravné prostriedky	4	lineárna	25
Drobný dlhodobý hmotný majetok	rôzna	jednorazový odpis	100

b) Zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, recyklačný fond, poisťné, provízie a pod.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Predané zásoby sa do nákladov oceňujú v priemerných cenách. Spôsob rozpúšťania nákladov súvisiacich s obstaraním zásob má spoločnosť uvedený vo vnútropodnikovej smernici.

c) Pohľadávky

Pohľadávky sa oceňujú ich nominálnou hodnotou. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nedobytné pohľadávky.

d) Peňažné prostriedky a ceniny

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich nominálnou hodnotou.

e) Náklady budúcich období

Náklady budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

f) Rezervy

Rezervy sa zaúčtujú vtedy, keď existuje právna alebo konštruktívna povinnosť ako výsledok minulých udalostí, je pravdepodobné, že bude treba použiť zdroje, ktoré predstavujú ekonomické úžitky, aby sa vysporiadala povinnosť a je možné spoľahlivo odhadnúť sumu povinnosti.

g) Závázky

Závázky 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.

h) Odložené dane

Odložené dane sa vyčísľujú na základe všetkých dočasných rozdielov medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou, možnosti umorovať daňovú stratu v budúcnosti, pod ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti a možnosti previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

i) 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.

j) Nevyfakturované dodávky

Predstavujú nevyfakturované položky o ktorých je známa suma a náklad a dodávka patrí do sledovaného účtovného obdobia.

k) Cudzía mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na slovenskú menu kurzom určeným v kurzovom lístku Národnej banky Slovenska platným ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu a v účtovnej závierke platným ku dňu jej zostavenia.

Kurzové straty a zisky vypočítané ku dňu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje, sa účtujú priamo do finančných nákladov a výnosov a majú vplyv na výsledok hospodárenia.

l) Výnosy

Tržba za vlastné výkony a tovar neobsahuje daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.) bez ohľadu na to, či zákazník mal vopred nárok, alebo či ide o dodatočne uznanú zľavu.

IV. ÚDAJE VYKÁZANÉ NA STRANE AKTÍV SÚVAHY

1. Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok

a) Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku

Dlhodobý nehmotný majetok	Bežné účtovné obdobie							
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
a	B	c	d	e	f	g	H	i
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia			15000					15000
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci účtovného obdobia			15000					15000
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia			15000					15000
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci účtovného obdobia			15000					15000
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0

Dlhodobý nehmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie							
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
a	B	c	d	e	f	g	H	i
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia			15000					15000
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci účtovného obdobia			15000					15000
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia			15000					15000
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci účtovného obdobia			15000					15000
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0

b) Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku

ROK 2018	Pozemky	Stavby	Stroje	Dopravné prostriedky	Iný DHM	Celkom
Obstarávacie náklady						
K 1.1.	3070	35336		13800		52206
Prírastky +	10656			9143		
Úbytky -						
Presuny + / -						
K 31.12.	13726	35336		22943		52206
Oprávky						
K 1.1.	0	2947		13800		14404
Prírastky (odpisy) +		884		889		1459
Úbytky -						
Presuny + / -						
K 31.12.	0	3831		14689		15863
Zostatková cena						
K 1.1.	3070	32389		0		35459
K 31.12.	13726	31505		8254		53485

ROK 2017	Pozemky	Stavby	Stroje	Dopravné prostriedky	Iný DHM	Celkom
Obstarávacie náklady						
K 1.1.	3070	35336		13799		52205
Prírastky +						
Úbytky -						
Presuny + / -						
K 31.12.	3070	35336		13799		52205
Oprávky						
K 1.1.		2063		13799		15862
Prírastky (odpisy) +		884				884
Úbytky -						
Presuny + / -						
K 31.12.	0	2947		13799		16746
Zostatková cena						
K 1.1.	3070	33273		0		36343
K 31.12.	3070	32389		0		35459

Majetok spoločnosti je v prípade vzniku poistnej udalosti poistený v nasledujúcich poisťovniach:
ALLIANZ poisťovňa

2. Zásoby

Účtovný stav zásob zachytáva ich reálnu hodnotu, ktorá k 31.12.2018 je – spoločnosť neeviduje zásoby.

3. Pohľadávky

Vývoj opravnej položky v priebehu účtovného obdobia je zobrazený v nasledujúcej tabuľke:

Pohľadávky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav OP na konci účtovného obdobia
a	b	C	D	e	f
Pohľadávky z obchodného styku	2695				2695
Pohľadávky voči DÚJ a MÚJ					
Ostatné pohľadávky v rámci kons. celku					
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu					
Iné pohľadávky					
Pohľadávky spolu	2695				2695

Pri tvorbe OP a úročení pohľadávok po dobe splatnosti, spoločnosť prehodnocovala odberateľov jednotlivo, na základe zhodnotenia bonity odberateľa.

Informácie o vekovej štruktúre pohľadávok sú uvedené v nasledujúcom prehľade: 2018

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku			0
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke			0

Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku			0
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke			0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			0
Iné pohľadávky			0
Dlhodobé pohľadávky spolu	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	30 005	0	30 005
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke			0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			0
Sociálne poistenie			0
Daňové pohľadávky a dotácie			0
Iné pohľadávky	23 077		23 077
Krátkodobé pohľadávky spolu	53 082	0	53 082

K 31.12.2017

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku			0
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke			0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			0
Iné pohľadávky			0
Dlhodobé pohľadávky spolu	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	11 721	2 695	14 416
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke			0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	783		783
Sociálne poistenie			0
Daňové pohľadávky a dotácie	297		297
Iné pohľadávky			0
Krátkodobé pohľadávky spolu	12 801	2 695	15 496

Veková štruktúra pohľadávok (brutto) je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c
Pohľadávky po lehote splatnosti	2 695	2 695
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	27 310	12 801
Krátkodobé pohľadávky spolu	30 005	15 496
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov		
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov		
Dlhodobé pohľadávky spolu	0	0

4. Finančný majetok

Ako finančný majetok sú vykázané peniaze v pokladnici a účtoch v bankách, stravné poukážky. Na žiadny finančný majetok nebolo zriadené záložné právo.

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica, ceniny	876	9929
Bežné bankové účty	55871	6707
Bankové účty termínované		

Peniaze na ceste		
Spolu	56747	16636

5. Odložená daňová pohľadávka

žiadna

6. Ostatné aktíva – časové rozlíšenie

	k 31.12.2017 v EUR	k 31.12.2018 v EUR
Náklady budúcich období	32	0
Príjmy budúcich období	1200	0
SPOLU	1232	0

Náklady budúcich období spoločnosti tvoria – povinné zmluvné poistenie auta 2018, predplatné internet a odbornej literatúry, telefónne poplatky za obdobie 2018.

V. ÚDAJE VYKÁZANÉ NA STRANE PASÍV

1. Vlastné imanie

Prehľad o vlastnom imaní v celých eurách:

Položka vlastného imania	Bežné účtovné obdobie				Stav k 31.12.2017
	Stav k 01.01.2017	Prírastky	Úbytky	Presuny	
Základné imanie	6640				6640
Kapitálové fondy	0				0
Fondy zo zisku	4800			100	4900
z toho zákonný rezervný fond	4800			100	4900
Výsledok hospodárenia minulých rokov	67408			1896	69304
neuhradená strata minulých rokov	-10810				-10810
nerozdelený zisk minulých rokov	78218			1896	80114
Výsledok hospodárenia za účt.obdobie	1996		-22107	-1996	-22107
Spolu	80844	0	-22107	0	58737

Položka vlastného imania	Predchádzajúce účtovné obdobie				Stav k 31.12.2018
	Stav k 01.01.2018	Prírastky	Úbytky	Presuny	
Základné imanie	6640				6640
Kapitálové fondy	0				0
Fondy zo zisku	4900				4900
z toho zákonný rezervný fond	4900				4900
Výsledok hospodárenia minulých rokov	69304			-22107	47197
neuhradená strata minulých rokov	-10810			-22107	-32917
nerozdelený zisk minulých rokov	80114				80114
Výsledok hospodárenia za účt.obdobie	-22107	69479		22107	69479
Spolu	58737	69479		0	128216

2. Závazky zo sociálneho fondu

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia je znázornená v nasledujúcej tabuľke v celých eurách:

	Stav k 31.12.2017	Stav k 31.12.2018
stav k 1. januáru	363	447
tvorba	84	155
čerpanie	0	0
stav k 31. decembru	447	602

3. Závazky

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov a krátkodobých finančných výpomocí) podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 31.12.2017	Stav k 31.12.2018
Závazky po lehote splatnosti	678	
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	7548	32547
Krátkodobé záväzky spolu	8226	32547
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	363	602
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	0	0
Dlhodobé záväzky spolu	363	602

4. Krátkodobé rezervy

	Stav k 31.12.2017	Stav k 31.12.2018
stav k 1. januáru	1502	1413
tvorba	1413	1949
použitie	0	0
zrušenie	1502	1413
Spolu krátkodobé rezervy	1413	1949

Spoločnosť tvorila rezervy na nevyčerpané dovolenky a odvody do fondov.

5. Odložený daňový záväzok

Neeviduje sa.

6. Majetok prenajatý formou finančného prenájmu

Spoločnosť nemala prenajatý majetok formou finančného prenájmu.

	Splatnosť do 1 roka	Splatnosť do 1 do 5 rokov	Splatnosť viac ako 5 rokov
Istina	0	0	0

Finančný výnos	0	0	0
----------------	---	---	---

7. Úvery a finančné výpomoci

Žiadne

8. Ostatné pasíva – časové rozlíšenie

	Stav k 31.12.2017	Stav k 31.12.2018
Výdavky budúcich období		
Výnosy budúcich období		
Spolu	0	0

Výdavky budúcich období tvoria

VI. INFORMÁCIE O VÝNOSOCH

	2017	2018
Tržby z predaja tovaru		
Tržby z predaja vlastných výrobkov a služieb	44400	160352
Aktivácia		
Tržby z predaja dlhodobého majetku a materiálu		
Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti		
Výnosové úroky		77
Kurzové zisky		
z toho: vzniknuté pri prepočte majetku a záväzkov k 31.12.		
vzniknuté z prepočtu na menu EUR		
Výnosy spolu	44400	160429

VII. INFORMÁCIE O NÁKLADOCH

	2017	2018
Náklady na predaný tovar		
Spotreba materiálu a energie	10072	6402
Služby	34526	26765
Osobné náklady	18963	37123
Dane a poplatky	544	406
Odpisy DHM a DNM	884	1773
ZC predaného dlhodob.maj. a materiálu		
Ostatné náklady na hospodársku činnosť	376	84
Nákladové úroky		
Kurzové straty		
z toho: vzniknuté pri prepočte k 31.12.		
vzniknuté z prepočtu na menu EUR		
Ostatné náklady na finančnú činnosť	182	105
Náklady spolu	65547	72658

VIII. DAŇ Z PRÍJMU

Prevod od teoretickej dane z príjmov k vykázanej dani z príjmov je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

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	87 771	x	x	-21 147	x	x
teoretická daň	x	18 432	21,00 %	x	-4 441	21,00 %
Daňovo neuznané náklady	9 774	2 053	2,34 %	9 451	1 985	-9,39 %
Výnosy nepodliehajúce dani	-2 775	-583	-0,66 %	-675	-142	0,67 %
Umorenie daňovej straty	-3 093	-650	-0,74 %	0	0	0,00 %
Spolu	91 677	19 252		-12 371	1 223	
		-960				
Splatná daň z príjmov	x	18 292	20,84 %	x	960	-4,54 %
Odložená daň z príjmov	x	0	0,00 %	x	0	0,00 %
Celková daň z príjmov	x	18 292	20,84 %	x	960	-4,54 %

IX. OPRAVA CHYBY MINULÝCH ROKOV

Opravy minulých rokov neboli.

X. PODSÚVAHOVÉ ÚČTY**XI. PRÍJMY A VÝHODY ČLENOV ŠTATUTÁRNYCH ORGÁNOV, DOZORNÝCH ORGÁNOV A INÝCH ORGÁNOV ÚČTOVNEJ JEDNOTKY**

Spoločnosť v roku 2018 nevyplatila žiadne odmeny členom štatutárnych orgánov.

XII. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH**XIII. SÚDNE SPORY, EXEKUČNÉ KONANIA, KONKURZY A REŠTRUKTURALIZÁCIE**

Spoločnosť nevedie žiadne súdne spory.