

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2019

• ZÁKLADNÉ INFORMÁCIE

1. Obchodné meno a sídlo

LUPUS & Co s.r.o.
Ríbezľová 6, 821 07 Bratislava

Spoločnosť LUPUS & Co s.r.o. (ďalej len „Spoločnosť“) bola založená 28.03.2007 a do obchodného registra bola zapísaná 15.05.2007 (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I v Bratislave, oddiel Sro, vložka č.45928/B).
IČO: 36 776 548

2. Hlavné činnosti Spoločnosti podľa výpisu z Obchodného registra

- poradenstvo v oblasti obchodu a služieb
- kúpa tovaru a jeho predaj- maloobchod a veľkoobchod

3. Neobmedzené ručenie

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

4. Počet zamestnancov

Nemá zamestnancov

5. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2019 je zostavená ako riadna účtovná závierka mikro účtovnej jednotky podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie od 1. januára 2019 do 31. decembra 2019.

6. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Valné zhromaždenie schválilo dňa 01.03.2019 účtovnú závierku Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie.

• ORGÁNY SPOLOČNOSTI

7. Orgány Spoločnosti

	<u>k 31.12.2019</u>	<u>k 31.12.2018</u>
Konateľ:	Mgr. Dries Vantoortelboom	Mgr. Dries Vantoortelboom

8. Spoločníci

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 31. decembru 2019:

Spoločník, akcionár	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach v %	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v %
	absolútne	v %		
a	b	c	d	e
Mgr. Dries Vantoortelboom	6 639	100	100	
Spolu	6 639	100	100	

- KONSOLIDOVANÝ CELOK**

Spoločnosť nie je súčasťou konsolidovaného celku

- ÚČTOVNÉ METÓDY A VŠEOBECNÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY**

a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti v súlade so zákonom o účtovníctve platným v Slovenskej republike a nadväzujúcimi postupmi účtovania.

Účtovníctvo Spoločnosť vedie na základe dodržania časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov. Za základ sa berú všetky náklady a výnosy, ktoré sa vzťahujú na účtovné obdobie bez ohľadu na dátum ich platenia.

Peňažné údaje v účtovnej závierke sú uvedené v celých EUR, pokiaľ nie je určené inak.

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady Spoločnosť aplikovala konzistentne s predchádzajúcim účtovným obdobím. [Výnimku tvoria najmä zmeny v postupoch účtovania zákazkovej výroby, koncesie u koncesionára a zákazkovej výstavby nehnuteľnosti určenej na predaj, ktoré sú definované v opatrení Ministerstva financií Slovenskej republiky MF 25822/2010-74 z 13. decembra 2010

b) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poisťné a pod.).

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

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení majetku do používania. Hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) neprevýši 1 700 EUR, sa nezaraďuje na účty dlhodobého majetku a odpisuje sa 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 %
Stavby	20	priama	5
Dopravné prostriedky	4	priama	25

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) Pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou (postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou, t.j. vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním). Opravná položka sa vytvára k pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevyožiteľnosti pohľadávok.

Ak je zostatková doba splatnosti pohľadávky dlhšia než jeden rok, vytvára sa opravná položka, ktorá predstavuje rozdiel medzi menovitou a súčasnou hodnotou pohľadávky. Súčasná hodnota pohľadávky sa počíta ako súčet súčinov budúcich peňažných príjmov a príslušných diskontných faktorov.

d) Finančné účty

Finančné účty tvorí peňažná hotovosť a zostatky na bankových účtoch, pričom riziko zmeny hodnoty tohto majetku je zanedbateľne nízke.

e) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

f) Opravné položky

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravná položka sa účtuje v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve.

g) 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.

h) Splatná daň z príjmu

Daň z príjmov sa účtuje do nákladov Spoločnosti v období vzniku daňovej povinnosti a v priloženom výkaze ziskov a strát Spoločnosti je vypočítaná zo základu vyplývajúceho z hospodárskeho výsledku pred zdanením, ktorý bol upravený o pripočítateľné a odpočítateľné položky z titulu trvalých a dočasných úprav daňového základu a umorenia straty. Daňový záväzok je uvedený po znížení o preddavky na daň z príjmov, ktoré Spoločnosť uhradila v priebehu roka. V prípade, že uhradené preddavky na daň z príjmu v priebehu roka sú vyššie ako daňová povinnosť za tento rok, Spoločnosť vykazuje výslednú daňovú povinnosť.

i) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

j) Úvery /na obstaranie DHM /

Spoločnosť v r. 2017 obstarala na úver dopravný prostriedok.

Obstaranie úveru: 16793

Zostatok úveru: 12145. V r. 2019 navýšený o druhé vozidlo. IX35.

k) Vykazovanie výnosov

Výnosy z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté s ohľadom na stav rozpracovanosti danej služby. Tento je zistený na základe skutočne poskytnutých služieb ako pomernej časti k celkovému rozsahu dohodnutých služieb.

Výnosy sa vykazujú po odpočítaní dane z pridanej hodnoty, zliav a zrážok (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.). Výnosové úroky sa účtujú rovnomerne v účtovných obdobiach, ktorých sa vecne a časovo týkajú.

Výnosy Spoločnosti tvoria najmä výnosy z predaja služieb.

l) Porovnateľné údaje

Niektoré údaje za predošlé účtovné obdobie boli pozmenené pre ich lepšiu porovnateľnosť s údajmi uvedenými v bežnom účtovnom období. Zmena v prezentácii porovnateľných údajov nemala dopad na celkovú výšku aktív, vlastného imania a výsledku hospodárenia v predchádzajúcom období.

m) Oprava chýb minulých období

Ak Spoločnosť zistí v bežnom účtovnom období významnú chybu týkajúcu sa minulých účtovných období, opraví túto chybu na účtoch Nerozdelený zisk minulých rokov a Neuhradená strata minulých rokov, t.j. bez vplyvu na výsledok hospodárenia v bežnom účtovnom období. Opravy nevýznamných chýb minulých účtovných období sa účtujú v bežnom účtovnom období na príslušný nákladový alebo výnosový účet

- AKTÍVA

9. Dlhodobý hmotný majetok

Prehľad pohybu dlhodobého hmotného majetku za bežné a predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený nižšie:

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie								Spolu
	Pozemky	Stavby	Hnuteľné veci a súbory	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvie- ratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	26 555	43 152	37970						107677
Prírastky			2500						2500
Úbytky			3500						3500
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia	26 555	43 152	36970						106677
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	25893	9175						35068
Prírastky		2158	9737						11895
Úbytky			3500						3500
Stav na konci účtovného obdobia	0	28050	15412						43462
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Stav na konci účtovného obdobia									
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	26 555	17259	28795						72609
Stav na konci účtovného obdobia	26 555	15102	21558						63215

Dlhodobý hmotný majetok a	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								Spolu j
	Pozemky b	Stavby c	Samostatné hnuteľné veci a súbory d	Pestovateľské celky trvalých porastov e	Základné stádo a ťažné zvie- ratá f	Ostatný DHM g	Obstarávaný DHM h	Poskytnuté preddavky na DHM i	
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	26 555	43 152	38256						107963
Prírastky			14478						14478
Úbytky			14765						14765
Presuny									
Stav na konci účtovného ob- dobia	26 555	43 152	37970						107677
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	23735	18057						37800
Prírastky		2158	5883						3991
Úbytky			14765						
Stav na konci účtovného ob- dobia	0	25893	9175						35068
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Stav na konci účtovného ob- dobia									
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	26 555	19417	20199						66171
Stav na konci účtovného ob- dobia	26 555	17259	28795						72609

10. Dlhodobý finančný majetok

Prehľad pohybu dlhodobého finančného majetku za bežné a predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený nižšie:

Dlhodobý finančný majetok	Bežné účtovné obdobie								Spolu
	Podielové CP a podiely v DÚJ	Podielové CP a podiely v spoločn. s podstatným vplyvom	Ostatné dlhodobé CP a podiely	Pôžičky ÚJ v kons. Celku	Ostatný DFM	Pôžičky s dobou splatnosti najviac jeden rok	Obstarávaný DFM	Poskytnuté preddavky na DFM	
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia						0			0
Prírastky									
Úbytky						0			0
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia						0			0
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Stav na konci účtovného obdobia									
Účtovná hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia						0			0
Stav na konci účtovného obdobia						0			0

Dlhodobý finančný ma- jetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								Spolu
	Podielové CP a podiely v DÚJ	Podielové CP a podiely v spo- loč. s podstat- ným vplyvom	Ostatné dlhodobé CP a podiely	Pôžičky ÚJ v kons. Cel- ku	Ostatný DFM	Pôžičky s do- bou splatnosti najviac jeden rok	Obstarávaný DFM	Poskytnuté preddavky na DFM	
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtov- ného obdobia						0			0
Prírastky									0
Úbytky						0			0
Presuny									
Stav na konci účtovné- ho obdobia						0			0
Opravné položky									
Stav na začiatku účtov- ného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Stav na konci účtovné- ho obdobia									
Účtovná hodnota									
Stav na začiatku účtov- ného obdobia						0			0
Stav na konci účtovné- ho obdobia						0			0

11. Pohľadávky

Veková štruktúra dlhodobých a krátkodobých pohľadávok je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky a	V lehote splatnosti b	Po lehote splatnosti c	Pohľadávky spolu d
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	0		0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Iné pohľadávky	0		0
Dlhodobé pohľadávky spolu	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku			
Sociálne poistenie, daňové pohľadávky a dotácie			0
Ostatné pohľadávky /Čas.rozlíšenie./	691		691
Krátkodobé pohľadávky spolu	691	0	691

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti a	2019 b	2018 c
Pohľadávky po lehote splatnosti		
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	691	534
Krátkodobé pohľadávky spolu	691	534
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov		
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov	0	0
Dlhodobé pohľadávky spolu	0	0

12. Finančný majetok

Informácie o finančných účtoch okrem krátkodobého finančného majetku sú uvedené nižšie:

Názov položky	2019	2018
Peniaze a účty v bankách +/- 261	29114	19369
Bankové účty termínované		
Spolu	29114	19369

Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať.

- PASÍVA**

13. Vlastné imanie

Prehľad pohybu vlastného imania v priebehu bežného a predchádzajúceho účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcich tabuľkách:

Položka vlastného imania	Bežné účtovné obdobie			Stav na konci úč. obd.	
	Stav na začiatku úč.obd.	Prírastky	Úbytky		
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	6 639				6 639
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely					
Zmena základného imania					
Pohľadávky za upísané vlastné imanie					
Emisné ážio					
Ostatné kapitálové fondy					
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín					
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení					
Zákonný rezervný fond	4219				4219
Nedeliteľný fond					
Štatutárne fondy a ostatné fondy					
Nerozdelený zisk minulých rokov	33002		3196		29806
Neuhradená strata minulých rokov	0	0			0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-2676		8395		-11071
Vyplatené dividendy					
Ostatné položky vlastného imania					
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa					
Vlastné imanie spolu	41184	0	11591		29593

Položka vlastného imania	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie					Stav na konci účt. obdobia f
	Stav na začiatku účt. obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny		
	a	b	c	d	e	
Základné imanie	6 639					6 639
Vlastné akcie a vlastné ob- chodné podiely						
Zmena základného imania						
Pohľadávky za upísané vlastné imanie						
Emisné ážio						
Ostatné kapitálové fondy						
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov						
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín						
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, sply- nutí a rozdelení						
Zákonný rezervný fond	4219					4219
Nedeliteľný fond						
Štatutárne fondy a ostatné fondy						
Nerozdelený zisk minulých rokov	33482		480			33002
Neuhradená strata minulých rokov	0	0				0
Výsledok hospodáre- nia bežného účtovného obdo- bia	-1305	0	1371			-2676
Vyplatené dividendy						
Ostatné položky vlastného imania						
Účet 491 - Vlastné imanie fy- zickej osoby - podnikateľa						
Vlastné imanie spolu	43035	12944	13628			41184

Strata za rok 2018 vo výške 2676€. bola zaúčtovaná na odpočet z účtu 428 nerozdelený zisk minulých období.

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zisk po zdanení STRATA	-2676
Rozdelenie zisku po zdanení	Bežné účtovné obdobie
Prídel do zákonného rezervného fondu	
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	
Prídel do sociálneho fondu	
Prídel na zvýšenie základného imania	
Úhrada straty minulých období	0
Prevod na zníženie nerozdeleného zisku minulých rokov	-11071
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom oprava	
Spolu	-11071

Štatutárny orgán schválil zaúčtovať stratu za rok 2018 v sume 2676€.nasledovne:

Zníženie nerozdeleného zisku na účte 428 / = -2676 €.

.

14. Závazky

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Závazky po lehote splatnosti		
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	35427	39361
Krátkodobé záväzky spolu	35427	39361
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	0	-178
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	28000	12145
Dlhodobé záväzky spolu	28000	11967

- VÝNOSY**

15. Tržby za vlastné výkony a tovar

Tržby za vlastné výkony a tovar podľa jednotlivých segmentov, to je podľa typov výrobkov a služieb a podľa hlavných teritórií sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Oblasť odbytu a	Predaj služieb		Typ výrobkov, tovarov, služieb (napríklad B)	
	2019 b	2018 c	2019 d	2018 e
Slovensko	20595	17783		
Spolu	20595	17783		

16. Ostatné výnosy z hospodárskej, finančnej a mimoriadnej činnosti

Informácie o výnosoch pri aktivácii nákladov a o výnosoch z hospodárskej činnosti, finančnej činnosti a mimoriadnej činnosti sú uvedené nižšie:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchá- dzajúce účtovné obdo- bie
Významné položky pri aktivácii nákladov, z toho:	0	0
Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou		
Obstaranie zásob vlastnou dopravou		
Ostatná aktivácia		
Ostatné významné položky výno- sov z hospodárskej činnosti, z toho:	4500	2044
Predaj materiálu		
Prebytky na majetku zistené pri inven- tarizácii		
Výnosy z predaja dlhodobého hmot- ného a nehmotného majetku	4500	2044
Výnosy z dotácií		
Ostatné	117	
Finančné výnosy, z toho:		
<i>Kurzové zisky, z toho:</i>		
kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka		
<i>Ostatné významné položky finanč- ných výnosov, z toho:</i>		
Výnosové úroky		
Mimoriadne výnosy, z toho:	0	0
Výnosy z predaja podniku alebo jeho časti		
Ostatné		

17. Čistý obrat

Informácie o čistom obrate Spoločnosti sú uvedené nižšie:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby za vlastné výrobky		
Tržby z predaja služieb	20595	17783
Tržby za tovar	1000	
Výnosy zo zákazky		
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj		
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou		
Čistý obrat celkom	21595	17783

• NÁKLADY

Prehľad nákladov Spoločnosti je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady spolu: z toho:	37283	22503
<i>Ostatné významné položky nákladov z toho:</i>		
Spotreba materiálu a energie	15269	5842
Služby skupina 51	8495	6410
Osobné náklady	0	0
Dane a poplatky	316	484
Odpisy a opravné položky maj.	11117	8041
Zostatková cena DHM	777	0
Opravné pol. K pohľadávkam	0	0
Ostatné náklady na HČ	761	1063
Finančné náklady, z toho:	548	663
<i>Nákladové úroky</i>	0	0
Ostatné náklady na finančnú činnosť	548	663
Mimoriadne náklady, z toho:		

- DANE Z PRÍJMOV**

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

Názov položky a	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Základ dane b	Daň v €. c	Daň v % d	Základ dane e	Daň €. f	Daň v % g
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	-11071		21	-2563,06	-	
teoretická daň	x	-2325	21	x	-538,24	21
Daňovo neuznané náklady			21			21
Výnosy nepodliehajúce dani	0	0	21	0	0	21
Umorenie daňovej straty	11071	2325		0	0	21
Spolu	0	0	21	-2563,06	-538,24	21
Splatná daň z príjmov	x	0	21	x	0	
Odložená daň z príjmov	x			x		
Celková daň z príjmov	0	0	21	-345	0	21

- SKUTOČNOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, DO DŇA JEJ ZOSTAVENIA**

Po 31. decembri 2019 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2019.