

SPV ĽADOVO 10

Spoločnosť s ručením obmedzeným

Hlavná 1400, 014 01 Bytča

V Ý R O Č N Á S P R Á V A 2 0 1 9

**Výročná správa zostavená účtovnou jednotkou v zmysle
§ 20 zákona č. 431/2002 Z.z., Zákona o účtovníctve**

IČO: 45 628 955 Telefón: 041/568 0316 Fax: 041/568 0318
IČ DPH: SK2023062690

Obsah jednotlivých častí riadnej účtovnej závierky 2019

A./ Ročná účtovná závierka k 31. 12. 2019

- Časť I - Všeobecné informácie o spoločnosti
- Časť II - Plánovanie auditu
- Časť III – Uzávierkové práce spojené s ročnou účtovnou závierkou
- Časť IV – Závierka z formálnej stránky
- Časť V - Závierka z vecnej stránky
- Časť VI – Nedaňové náklady a dane
- Časť VII – Inventarizácia majetku a pasív
- Časť VIII – Stav úrovne účtovníctva
- Časť IX – Fondy spoločnosti
- Časť X – Náklady na výskum a vývoj
- Časť XI – Udalosti osobitného významu
- Časť XII – Významné riziká a neistoty
- Časť XIII – Vplyv na životné prostredie a zamestnanosť
- Časť XIV – Budúci vývoj
- Časť XV– Návrh na rozdelenie výsledku hospodárenia

B./ Záver

A./ Ročná účtovná zvierka za rok 2019

V spoločnosti SPV ĽADOVO 10, s. r. o., sa vykonala ročná účtovná zvierka za rok 2019 v zmysle zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (562/2004 Z.z., 518/2005 Z.z., 688/2006 Z.z., 198/2007 Z.z., 540/2007, Z.z., 621/2007 Z.z., 378/2008 Z.z., 465/2008 Z.z., 567/2008 Z.z., 61/2009, Z.z., 492/2009, Z.z., 504/2009 Z.z., 486/2010 Z.z., 547/2011 Z.z., [318/2013 Z.z.](#), [463/2013 Z.z.](#))

Rešpektovalo sa aj Opatrenie MF SR č. 23054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva v znení neskorších predpisov (25167/2003-92, MF/10069/2004-74, MF/26670/2005-74, MF/25814/2006-74) a Opatrenie MF SR č. 4455/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej zvierky a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej zvierky na zverejnenie pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva v znení neskorších predpisov (25167/2003-92, MF/10069/2004-74, MF/26670/2005-74, MF/25814/2006-74, MF/16317/2007-74, MF23535/2008-74, MF/10531/2009-74, MF/26312/2009-74, MF/15653/1010-74, MF/25822/2010-74, MF/27262/2011-74).

Uplatňované boli ustanovenia uvedené v zákone o dani z príjmov č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov, ako vyplýva zo zmien a doplnení vykonaných zákonmi č. 43/2004, 177/2004, 191/2004, 391/2004, 538/2004, 539/2004, 659/2004, 68/2005, 314/2005, 534/2005, 660/2005, 688/2006, 76/2007, 209/2007, 519/2007, 530/2007, 561/2007, 621/2007, 653/2007, 168/2008, 465/2008, 514/2008, 563/2008, 567/2008, 60/2009, 184/2009, 185/2009, 504/2009, 563/2009, 374/2010, 548/2010, 129/2011, 231/2011, 250/2011, 331/2011, 362/2011, 406/2011 Z.z., [547/2011 Z.z.](#), [318/2013 Z.z.](#), [463/2013 Z.z.](#), 180/2014 Z.z., 183/2014 Z.z., 333/2014 Z.z., 364/2014 Z.z., 371/2014 Z.z., 25/2015 Z.z., 61/2015 Z.z., 62/2015 Z.z., 79/2015 Z.z., 140/2015 Z.z., 176/2015 Z.z., 253/2015 Z.z., 361/2015 Z.z., 375/2015 Z.z., 378/2015 Z.z., 389/2015 Z.z., 437/2015 Z.z., 440/2015 Z.z., 341/2016 Zz.

Na právny stav roku 2019 vplývajú novely č. 344/2017Z.z., čo 112/2018 Z.z., č. 213/2018 Z.z., č. 347/2018 Z.z., č. 368/2018 Z.z., č. 4/2019 Z.z., č. 10/2019 Z.z., č. 54/2019 Z.z., č. 88/2019 Z.z., č. 155/2019 Z.z. a 223/2019 Z.z.

Časť I.

Všeobecné informácie o spoločnosti

Spoločnosť SPV ĽADOVO 10, spoločnosť s ručením obmedzeným, Hlavná 1400, Bytča, vznikla dňa zápisom do Obchodného registra Okresného súdu v Žiline vo vložke č. 62671/L oddiel : Sro.

Spoločnosť bola založená Spoločenskou zmluvou, v súlade § 105 a nasl. Obchodného zákonníka.

Predmetom činnosti spoločnosti je:

- prípravné práce k realizácii stavby
- uskutočňovanie stavieb a ich zmeny
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti služieb
- maloobchodná a veľkoobchodná činnosť
- dodávka elektriny, výroba elektriny

Základné imanie spoločnosti je 534 000 €. Takto je základné imanie zapísané v Obchodnom registri. Základné imanie je splatené v plnom rozsahu.

Obchodné meno spoločnosti: **SPV L'ADOVO 10, s.r.o., Hlavná 1400, Bytča 014 01**
IČO spoločnosti: 45 628 955

Štatutárnym orgánom je konateľ spoločnosti:
Bc. Ján Katrušík, SNP 1417/39, Bytča 014 01

Konanie menom spoločnosti s ručením obmedzeným:
Za spoločnosť koná a podpisuje konateľ spoločnosti samostatne.

Spoločník: Money Invest SK, a.s. Hlavná 1400, 014 01 Bytča, Slovenská republika,
v mene ktorej koná Bc. Ján Katrušík – člen predstavenstva

Časť II

Plánovanie auditu ročnej účtovnej závierky 2019

Plánovanie previerky ročnej účtovnej závierky k 31. 12. 2019 je stanovené tak, aby v čase jej výkonu v sídle účtovnej jednotky boli zabezpečené príslušné podklady potrebné k jej previerke.

Spoločnosť vypracovala časový harmonogram prác spojených s uzavretím dokladov za december 2019 a následne v roku 2020, doúčtovanie ostatných účtovných prípadov týkajúcich sa roku 2019. Do termínu zahájenia auditu spoločnosť vypracovala hlavnú knihu syntetických a analytických účtov k 31. 12. 2019, účtovnú závierku v zložení: Účtovná závierka v podvojnóm účtovníctve (Úč POD), Daňové priznanie k dani z príjmov právnickej osoby MF/0140001-721 a podklady pre poznámky. Audit začne dňa 9. 3. 2020 v sídle spoločnosti.

Časť III.

Uzávierkové práce spojené s vyhotovením ročnej účtovnej závierky k 31. 12. 2019

Pre vypracovanie ročnej účtovnej závierky k 31. 12. 2019 spoločnosť vypracovala harmonogram uzávierkových prác zo dňa 5. 12. 2019, ako aj organizačné smernice ich zabezpečenia v príslušných termínoch. Ročné účtovné výkazy 2019, daňové priznanie, poznámky Úč POD 3-04 k RÚZ 2019 boli vypracované a predložené v elektronickej podobe na Daňový úrad Žilina dňa 6.3.2020

Výročná správa bola vyhotovená dňa 6.3.2020, overuje ju audítor, 1x sa zašle aj audítorovi.

Časť IV

Ročná účtovná závierka 2019 po formálnej stránke

1./ Bilančná kontinuita

Preverená bola nadväznosť údajov počiatkových stavov k 1.1.2019 na stavy, ktoré boli uvedené vo výkazoch za rok 2018.

2./ Vedenie účtovníctva

Účtovníctvo spoločnosť SPV ĽADOVO 10, s.r.o., vedie v zmysle zákona č. 431/2002 Z.z., Zákon o účtovníctve a Postupov účtovania pre podnikateľov a ostatných opatrení MF SR.

Účtovníctvo spoločnosť vedie na počítači, program bol zakúpený od firmy Solitea, a.s., Bratislava – informačný systém „MONEY S3“. Výstupné zostavy (hlavná kniha, obrátové predvahy a ostatné zostavy) zodpovedajú zákonu o účtovníctve.

3./ Ročné účtovné výkazy 2019

Súvaha a výkaz ziskov a strát boli zostavené položkovite jednotlivých údajov v nadväznosti na hlavnú knihu zostavenú k 31. 12. 2019. Hlavná kniha obsahuje zostatky syntetických a analytických účtov k tomuto dátumu. Výkazy sú nadväzné na vyhotovenú hlavnú knihu.

Jednotlivé nedaňové náklady pripočítané k základu dane z príjmov boli vyčíslené a odsúhlasené s väzbou na účtovníctvo a tak zdanené.

4./ Záverečné zúčtovanie

Záverečné zúčtovanie majetkových a výsledkových účtov, ich zostatkov k 31.12.2019, bolo vykonané na účet 702 – *Záverečný účet súvahový konečný*, kde boli prevedené aktíva a pasíva. Náklady a výnosy boli prevedené na účet 710 – *Účet hospodárskeho výsledku (Z/S)*. Uvedené záverečné zúčtovanie bolo vykonané automaticky cez počítač, na účtoch 702, 710, 701 k 1. 1. 2020.

Časť V

Ročná účtovná závierka po vecnej stránke

1./ Hospodársky výsledok

(pred zdanením, ako rozdiel účtovnej triedy 6 - výnosy a triedy 5 - náklady bez skupiny 59)

| | | |
|----------------------------|---|--------------|
| Účtovná trieda 6 – Výnosy | € | 1 471 676,21 |
| Účtovná trieda 5 - Náklady | € | 809 360,86 |
| Zisk | € | 662 315,35 |

2./ Štruktúra hospodárskeho výsledku

Štruktúra hospodárskeho výsledku – zisk - 2019 podľa činností je takáto:

| | | |
|---|---|---------|
| - výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti | € | 656 515 |
| - výsledok hospodárenia z finančnej činnosti | € | 5 801 |
| Zisk | € | 662 316 |
| - daň z príjmov 2019 | € | 142 916 |
| Zisk | € | 519 400 |

Údaje nadväzujú na výkaz ziskov a strát a na daňové priznanie 2019.

3./ Rozbor hospodárskeho výsledku

Celkové tržby z predaja vyrobenej elektriny boli v roku 2019 vo výške 147 407 €, výnosy z doplatku boli vo výške 1 245 518 €. Na druhej strane v nákladoch boli vynaložené hlavne čiastky ostatné služby (t.j. servis a prevádzkovanie FVE): 131 681 €, odpisy dlhodobého investičného majetku 579 206 €.

Vo finančných nákladoch boli zaplatené úroky vo výške 72 588 €, ostatné finančné náklady (poplatky bankám, poistné) 361 €.

Časť VI

Nedaňové náklady 2019 a zostavenia daňového priznania za rok 2019

Spoločnosť zúčtovala podľa Postupov účtovania pre podnikateľov aj nákladové položky do hospodárskeho výsledku 2019, ktoré však daňový zákon č. 595/2003 Z.z. vrátane noviel, neuznáva za daňové. Spoločnosť ich vyčíslila zo svojho účtovníctva a pripočítala k daňovému základu (zdanila ich). Ide o tieto položky:

Položky upravujúce daňový základ za rok 2019

| Č. | Názov | € | riadok v DP |
|-------------------------------------|---|------------------|--------------|
| 1. | Hospodársky výsledok | 662 315,35 | R 100 |
| 2. | Rezerva na audit 2019 (nezaplatené) | 1 900,00 | R 130 |
| 3. | Nezaplatené sumy do konca obdobia | 4 013,34 | R 140 |
| 4. | Účtovné odpisy prevyšujú daňové odpisy | 14 069,37 | R 150 |
| Pripočítateľné položky spolu | | 19 982,71 | R 200 |
| 1. | Rezerva na audit 2018 (zaplatené v roku 2019) | 1 748,00 | R 290 |
| Odpočítateľné položky spolu | | 1 748,00 | R 300 |

Rozpis daňového priznania

| | | | |
|----|--|------------|-------|
| 1. | Hospodársky výsledok 2019 (zisk) pred zdanením (tr. 6 mínus tr. 5 bez účtu 591, 592) | 662 315,35 | R 100 |
| 2. | Pripočítateľné položky | 19 982,71 | R 200 |
| 3. | Odpočítateľné položky | - 1 748,00 | R 300 |
| 4. | Základ dane | 680 550,06 | R 400 |
| 5. | Základ dane znížený o odpočet daňových strát | 680 550,06 | R 500 |

| | | |
|----------------------------------|------------|--------|
| 6. Daň z príjmu 21% | 142 915,51 | R 600 |
| 7. Zaplatené preddavky na daň PO | 109 754,25 | R 1040 |
| 8. Daň na úhradu | 33 161,26 | R 1100 |

Časť VII

Inventarizácia majetku a záväzkov v roku 2019

Vedenie spoločnosti SPV ĽADOVO 10, s.r.o., vydalo dňa 5. 12. 2019 príkaz na vykonanie ročnej periodickej inventarizácie majetku a záväzkov k 31. 12. 2019. V príkaze vedenia bola menovaná inventarizačná komisia a dané pokyny na vykonanie inventarizácie.

A/ Fyzická inventarizácia dlhodobého hmotného a nehmotného majetku

Inventarizácia bola vykonaná k 31. 12. 2019. Inventúrny súpis dlhodobého hmotného majetku bol vyhotovený v obstarávacích cenách, aj s oprávkami. Celková hodnota dlhodobého majetku spoločnosti k 31. 12. 2019 predstavuje 7 8999 544 €, oprávky činia 5 352 607 €, zostatková cena tak ako je uvedená v súvahe je 2 546 937 €. Podstatnú zložku tvoria stavby vo výške 1 591 903 € v obstarávacej cene (účet 021) a fotovoltaická elektrárňa v zložení FVE ĽADOVO 28, FVE ĽADOVO 30 a FVE ĽADOVO 33 vo výške 6 307 641 € v obstarávacej cene (účet 022). Inventúrne rozdiely neboli zistené.

B/ Dokladová inventarizácia a podloženosť zostatkov aktív a pasív k 31. 12. 2019

V zmysle príkazu vedenia spoločnosti bola vykonaná dokladová inventarizácia a zabezpečená tým podloženosť zostatkov v hlavnej knihe a súvahe k 31. 12. 2019. Dokladová inventarizácia sa týkala všetkých ostatných účtov okrem HM, kde bola nariadená fyzická inventúra. Overovali sme zostatky finančných účtov a účtov zúčtovacích vzťahov z hľadiska ich oprávnenosti a väzby súpisov na HK a súvahu s týmto výsledkom:

a/ Inventarizácia finančného majetku

účet 211 – Pokladnica 8 537 €

Inventarizácia podľa platidiel bola pravidelne štvrťročne vykonávaná, zápisy boli preukázané.

účet 221 – Bankové účty 772 752 €

Zostatok predstavuje sumu v peňažnom ústave: UniCredit Bank, pobočka zahraničnej banky v ČR a SR.

b/ Inventarizácia a podloženosť zostatkov vedených v účt. triede 3 – zúčtovacie vzťahy

účet 311 - Odberatelia 69 200 €

Na účte 311 – odberateľov vedie AE :

311 – 100 - *Odberatelia tuzemskí* 69 200 €

Inventúrny súpis odberateľov k 31. 12. 2019 bol preukázaný. Zostatky odberateľov, nezaplatené do 31. 12. 2019 pochádzajú z roku 2019.

| | |
|--|----------|
| <u>účet 321 – Dodávateľa</u> | 26 751 € |
| Na účte 321 – dodávateľov vedie AE : | |
| 321 – 100 - <i>Dodávateľa tuzemskí</i> | 26 751 € |

Neuhradené zostatky dodávateľom do 31. 12. 2019 sú z roku 2019. Inventúrny súpis dodávateľov bol predložený.

účet 343 – Daň z pridanej hodnoty 3 674 €

Podľa inventúrneho súpisu ide o pohľadávku voči Daňovému úradu Žilina, ktorá vznikla na základe podaného daňového priznania k DPH za mesiac november 2019 a december 2019. Splatnosť pohľadávok je v roku 2020.

c/ Kontrola účtovania časového rozlíšenia nákladov a výnosov v roku 2019

Na účtoch skupiny 38 spoločnosť vedie:

účet 381- NBO 6 755 €

Zostatok sa skladá z časového rozlíšenia poisťného na FVE LADOVO 28, 30 a 33

Časť VIII

Vedenie účtovníctva, vnútropodnikové smernice, kontrolný systém

Účtovníctvo v spoločnosti je od začiatku vedené na počítači v systéme podvojného účtovníctva. Program účtovníctva zabezpečila spoločnosti firma Solitea, a.s., Bratislava. Výstupné zostavy zodpovedajú zákonu o účtovníctve.

Vnútropodnikové smernice boli vypracované pre rok 2019 v nadväznosti na zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a Postupov účtovania platných od 1. 1. 2019.

Časť IX

Fondy v spoločnosti

V účtovnej triede 4 vedie spoločnosť tieto fondy:

účet 411 – Základné imanie 534 000 €

Základné imanie bolo splatené v plnej výške. V roku 2011 na základe zmeny meny a v súlade s Vyhláškou č. 246/2008 Z.z. bolo základné imanie zaokrúhlené na celé €.

účet 421 – Zákonný rezervný fond 53 400 €

účet 428 – Nerozdelenej zisk minulých rokov 282 435 €

účet 461 – Bankové úvery 2 999 481 €

Na účte bankových úverov dlhodobých je účtovaný investičný úver poskytnutý UniCredit Bank, pobočka zahraničnej banky v ČR a SR.

Časť X

Náklady na výskum a vývoj

Spoločnosť nevyňaložila náklady na výskum a vývoj.

Časť XI

Udalosti osobitného významu

Po skončení účtovného obdobia nenastali udalosti osobitného významu.

Časť XII

Významné riziká a neistoty

Spoločnosť neočakáva v budúcnosti žiadne významné riziká a neistoty.

Časť XIII

Vplyv na životné prostredie a zamestnanosť

Činnosti spoločnosti nemali významný vplyv na životné prostredie a zamestnanosť.

Časť XIV

Budúci vývoj

Spoločnosť očakáva v budúcnosti stabilný rast a vyrovnanú finančnú situáciu.

Časť XV

Návrh na rozdelenie výsledku hospodárenia

Konateľ spoločnosti zvolá Valné zhromaždenie za účelom schválenia účtovnej závierky a schválenia výsledku hospodárenia a následne o prerozdelení zisku v druhej polovici roku 2020.

B./ Záver

1./ Spoločnosť SPV ĽADOVO 10, s. r. o. vypracovala Ročné účtovné výkazy 2019, daňové priznanie a Poznámky k závierke k 31. 12. 2019.

Bc. Ján Katrušík
Konateľ spoločnosti

Vypracovala: Koperová