

## Poznámky k účtovnej závierke

### A. INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE

#### 1. Obchodné meno a sídlo spoločnosti

Obchodné meno: BELICOUNT, s.r.o. Košice  
Sídlo: Jasovská 74/A  
040 11 Košice  
IČO: 36594393

Spoločnosť BELICOUNT, s.r.o. Košice bola založená 18.05.2005 a do obchodného registra vedeného Okresným súdom Košice I bola zapísaná 07.06.2005 do oddielu Sro, vložka č. 16697/V.

#### 2. Hlavné činnosti spoločnosti zapísané v obchodnom registri

Spoločnosť vykonávala z predmetu podnikania zapísaného v obchodnom registri tieto hlavné činnosti:  
- Vedenie účtovníctva

#### 3. Účtovné jednotky, v ktorých je spoločnosť neobmedzene ručiacim spoločníkom

Účtovná jednotka nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v inej účtovnej jednotke.

#### 4. Právny dôvod zostavenia účtovnej závierky

Účtovná závierka spoločnosti BELICOUNT, s.r.o. Košice k 31. decembru 2019 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, za účtovné obdobie od 1. januára 2019 do 31. decembra 2019.

#### 5. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovnú závierku za rok 2018 a rozdelenie výsledku hospodárenia schválilo valné zhromaždenie dňa 01.04.2019.

### B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

#### 1. Zoznam členov štatutárnych, dozorných a iných orgánov spoločnosti v účtovnom období

Štatutárny orgán: Konateľ spoločnosti :

V priebehu roka 2019 sa zmenila štruktúra štatutárneho orgánu spoločnosti nasledovne:

Ing. Beáta Lippaiová od 07.06.2005 do 20.01.2020

Ingrid Fischerová funkcia od 31.12.2019 zapísaná od 21.01.2020

### C. INFORMÁCIE O ŠTRUKTÚRE SPOLOČNÍKOV, AKCIONÁROV ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

#### 1. Štruktúra spoločníkov, akcionárov ku dňu zostavenia účtovnej závierky:

Takisto sa zmenila štruktúra spoločníkov. Bolo to v dôsledku zdravotných problémov pôvodnej konateľky spoločnosti, ktorá vykonávala svoju funkciu od 07.06.2005. Historickú štruktúru spoločníkov vyjadruje nasledovná tabuľka:

Spoločník, akcionár	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach v %	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v %	Účinnosť od do
	absolútne	v %			
Ing. Beáta Lippaiová	4 980	75,00%	75,00%		20.10.2009 - 02.12.2019
Ing. Alex.Lippai Strucke	1 660	25,00%	25,00%		20.10.2009 - 02.12.2019
Ing. Beáta Lippaiová	6 640	100,00%	100,00%		03.12.2019 - 20.01.2020
<b>Ingrid Fischerová</b>	<b>6 640</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>		<b>21.01.2020</b>

## D. INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH

### 1. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka bola vypracovaná v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a Opatrením MF SR č. 23054/2002-92 v znení neskorších zmien, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva. Funkčnou menou pre vykazovanie je €.

Táto účtovná závierka bola vypracovaná na základe historických cien a za predpokladu nepretržitého trvania účtovnej jednotky, t.j. vychádza z predpokladu, že spoločnosť bude realizovať svoje aktíva, záväzky a dohody v rámci riadneho chodu svojej činnosti.

Zostavenie tejto účtovnej závierky si vyžaduje, aby vedenie spoločnosti robilo určité odhady, ktoré majú vplyv na vykazované hodnoty aktív a pasív spoločnosti a vykazované náklady výnosy za vykazované obdobie. Budúce udalosti a ich vplyvy sa nedajú predvídať s určitosťou, preto pri výskyte nových udalostí sa skutočné výsledky môžu líšiť od účtovných odhadov. V účtovnej závierke sa použili tieto kľúčové odhady a predpoklady:

- určenie doby použitia pri dlhodobom majetku,
- hodnotenie majetku, či nedošlo k zníženiu jeho hodnoty (tvorba opravných položiek),
- hodnotenie, či sú zásoby vykázané v realizovateľnej hodnote (tvorba opravných položiek),
- hodnotenie, či úhrada pohľadávok nie je pochybná (tvorba opravných položiek),
- odhad rezerv,
- zistenie a vykázanie podmienených záväzkov a majetku.

### 2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovníctvo je vedené na akruálnom princípe, t. j. o nákladoch a výnosoch sa účtuje v momente, keď sú plnené bez ohľadu na dátum ich úhrady, inkasa alebo deň vyrovnania iným spôsobom. Dodržiava sa pritom zásada časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov.

Pri oceňovaní sa uplatňuje princíp historických cien okrem položiek, ktoré sa oceňujú v reálnej hodnote (realizovateľné cenné papiere a deriváty držané na obchodovanie).

Hlavné účtovné zásady a metódy použité pri zostavení tejto účtovnej závierky sú uvedené ďalej. Tieto zásady boli konzistentne uplatnené vo všetkých vykázaných obdobiach a vychádzajú z platnej legislatívy, t. j. zákon o účtovníctve a súvisiace opatrenia (pozri bod 1).

### 3. Spôsob ocenenia jednotlivých zložiek majetku a záväzkov

#### a) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

##### Ocenenie pri obstaraní

Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok sa vyказuje v obstarávacích cenách mínus oprávky a straty zo zníženia hodnoty (opravné položky). Obstarávacia cena zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, dovoznú prirážku, prepravu, montáž a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny nie sú úroky z úverov s výnimkou úrokov z úverov, ktoré sa účtovná jednotka rozhodla do času uvedenia dlhodobého nehmotného a hmotného majetku do užívania účtovať ako súčasť nákladov súvisiacich s jeho obstaraním. Súčasťou obstarávacej ceny nie sú ani realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Vlastnými nákladmi sú všetky priame náklady (priamy materiál, priame mzdy, ostatné priame náklady), nepriame náklady bezprostredne súvisiace s vytvorením dlhodobého majetku vlastnou činnosťou

(výrobná réžia), ako aj nepriame náklady správneho charakteru, pokiaľ vytvorenie majetku má dlhodobý charakter (presahuje obdobie jedného roka). Pokiaľ by boli vlastné náklady nehmotného majetku vyššie ako by bola reprodukčná obstarávacia cena, použije sa na ocenenie nehmotného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou reprodukčná obstarávacia cena.

**b) Pohľadávky**

Pohľadávky sa pri ich vzniku 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 (tvorbou opravnej položky).

**c) Peňažné prostriedky a ceniny**

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou. Bankové kontokorentné účty, ktoré sú splatné na požiadanie a ktoré majú kreditný zostatok sa vykazujú v záväzkoch.

**d) 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.

**e) Rezervy**

Rezervy sa tvoria na budúce straty a záväzky, u ktorých je viac než pravdepodobné, že nastanú na základe minulých udalostí a ktoré sa dajú odhadnúť. Tvorba sa účtuje na príslušný nákladový účet s výnimkou tvorby rezervy na reklamácie, skontá a rabaty. 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 na usporiadanie tejto povinnosti a je možné spoľahlivo odhadnúť sumu povinnosti.

**f) 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.

**g) 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.

**h) Daň z príjmov**

Daň z príjmov sa skladá zo splatnej dane. Splatná daň z príjmov sa počíta vo výške 21% daňového základu, ktorý sa vypočítal úpravou účtovného výsledku hospodárenia pred daňou o pripočítateľné a odpočítateľné položky.

**i) Výnosy**

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

#### **4. Spôsob zostavenia odpisového plánu pre dlhodobý majetok**

Dlhodobý hmotný majetok /DLHM/

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

Dlhodobý hmotný majetok	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
OS 1-Kanc.stroje a PC, dopr.prostr.	3-4	lineárna	33,3-25
OS 2- Stroje, prístroje a zariadenia	4-6	lineárna	25-16,7
OS 3- Elektr.motory,zdvíhacie zar.,zásobníky	6-8	lineárna	16,7-8,3
OS4- Mont.stavby,lietadlá,oddel.zabud.súčasti	10-12	lineárna	10-8,3
OS5- Budovy okrem v OS6,inž.stavby	20	lineárna	1/20 mesačne
OS6- Budovy - hotely,administratíva...	40	lineárna	1/40 mesačne

Dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena je 1700,- € a nižšia, spoločnosť pri obstaraní účtuje priamo do nákladov. Spoločnosť nevedie evidenciu tohto majetku.

#### Technické zhodnotenie dlhodobého majetku

Technickým zhodnotením hmotného a nehmotného majetku sú výdavky na dokončené nadstavby, prístavby a stavebné úpravy, rekonštrukcie a modernizácie prevyšujúce pri jednotlivom hmotnom majetku 1 700 € v úhrne za účtovné obdobie. Technické zhodnotenie je súčasťou vstupnej ceny, resp. zostatkovej ceny.

Technické zhodnotenie neprevyšujúce v úhrne za účtovné obdobie sumu 1 700 € sa účtuje:

- ako zvýšenie vstupnej alebo zostatkovej ceny dlhodobého nehmotného a hmotného majetku.

## E. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV SÚVAHY

### 3. Finančné účty

#### a) Peniaze a bankové účty

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladnici, účty v bankách a ceniny. Spoločnosť má bankový účet vo FIObanke, kde k 31.12.2018 bol zostatok účtu 595,50€. Použitie peňažných prostriedkov spoločnosti k 31. decembru 2018 nebolo žiadnym spôsobom obmedzené.

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica, ceniny	14	66
Bežné bankové účty	595	31 440
Bankové účty termínované		
Peniaze na ceste		
<b>Spolu</b>	<b>609</b>	<b>31 506</b>

### 4. Krátkodobý úver

Spoločnosť zoberala na HomeCredit tablet v hodnote 170€, ktorý splatila v marci 2019.

### 5. Časové rozlíšenie aktív

Ide o nasledujúce položky:

Opis položky časového rozlíšenia	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:</b>	<b>150</b>	<b>138</b>
upgrade software	150	138

**6. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY****1. Vlastné imanie****a. Základné imanie**

Základné imanie spoločnosti je vo výške 6640 €. Základné imanie je splatené v plnom rozsahu. Podiel jednotlivých spoločníkov na základom imaní je uvedený v časti C.

Spoločnosť neeviduje k 31. decembru 2019 navýšené základné imanie nezapísané do obchodného registra.

**b. Prehľad o pohybe vlastného imania**

Prehľad o pohybe vlastného imania v priebehu účtovného obdobia je uvedený v časti M.

**c. Rozdelenie účtovného zisku za predchádzajúce účtovné obdobie / Vysporiadanie účtovnej straty za predchádzajúce účtovné obdobie**

Valné zhromaždenie na svojom zasadnutí rozhodlo o rozdelení čistého zisku dosiahnutého za rok 2018 vo výške 23009,64 € takto:

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný zisk	23 010
<b>Rozdelenie účtovného zisku</b>	<b>Bežné účtovné obdobie</b>
zrážková daň 7%	1 611
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	21 399
<b>Spolu</b>	<b>23 010</b>

**2. Závazky****a) Veková štruktúra záväzkov**

Hodnota záväzkov do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Závazky spolu
<b>Krátkodobé záväzky</b>			
Závazky z obchodného styku	18		18
Nevyfakturované dodávky			0
Závazky voči spoločníkom, členom a združeniu	187		187
Závazky voči zamestnancom	163		163
Sociálne poistenie	56		56
Daňové záväzky a dotácie	173		173
Iné záväzky a krátk.úver	0		0
<b>Krátkodobé záväzky spolu</b>	<b>597</b>	<b>0</b>	<b>597</b>

**7. INFORMÁCIE O VÝNOSOCH****1. Tržby za vlastné služby**

Tržby z vlastnej činnosti sa v roku 2019 výrazne znížili v dôsledku zníženia počtu klientov pre zdravotné problémy pôvodnej konateľky. Vidíme to v nasledovnej tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržba z predaj služieb	5 512	40 718
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou		0
<b>Čistý obrat celkom</b>	<b>5 512</b>	<b>40 718</b>

## 8. INFORMÁCIE O NÁKLADOCH

Prehľad o štruktúre vykázaných nákladov je znázornený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Náklady za poskytnuté služby, z toho:</b>	<b>1 911</b>	<b>3 110</b>
telefon, mobil, internet	521	470
software	185	127
školenie	436	0
ostatné služby	95	988
cestovné	674	1 525

## 9. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
Výsledok hospodárenia pred zdanením	-4 649	x	x	29 157	x	x
z toho teoretická daň 21%	x	-976	21,00 %	x	6 123	21,00 %
Daňovo neuznané náklady	250	53	-1,14 %	118	25	-0,54 %
Výnosy nepodliehajúce dani		0	0,00 %		0	0,00 %
Umorenie daňovej straty		0	0,00 %		0	0,00 %
Spolu	-4 399	-923	19,86 %	29 275	6 148	20,46 %
Splatná daň z príjmov	x	-923	19,86 %	x	6 148	20,46 %
Odložená daň z príjmov	x		0,00 %	x		0,00 %
<b>Celková daň z príjmov</b>	<b>x</b>	<b>-923</b>	<b>19,86 %</b>	<b>x</b>	<b>6 148</b>	<b>20,46 %</b>

## 10. INFORMÁCIE O PRÍJMOCH A VÝHODÁCH ČLENOV ŠTATUTÁRNÝCH ORGÁNOV, DOZORNÝCH ORGÁNOV A INÝCH ORGÁNOV ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Druh príjmu, výhody	Hodnota príjmu, výhody súčasných členov			Hodnota príjmu, výhody bývalých členov		
	štatutárnych	dozorných	iných	štatutárnych	dozorných	iných
	Časť 1 - Bežné účtovné obdobie			Časť 1 - Bežné účtovné obdobie		
	Časť 2 - Bezprostredne predchádzajúce			Časť 2 - Bezprostredne predchádzajúce		
Peňažné príjmy	2 900					
	1 200					

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

Po 31. decembri 2019 do dňa zostavenia účtovnej závierky spoločnosť BELICOUNT, s.r.o. sa sa zmenila štruktúra spoločníkov a konateľa spoločnosti s predpokladom nepretržitého podnikania v nasledujúcich rokoch.

**12. PREHĽAD ZMIEN VLASTNÉHO IMANIA**

Položka vlastného imania	Bežné účtovné obdobie				Stav na konci účtovného obdobia
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	
<b>Základné imanie</b>	<b>6 640</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6 640</b>
Základné imanie	6 640	0	0	0	6 640
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
<b>Kapitálové fondy</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	0	0	0	0	0
Zakonný rezervný fond z kapitálových fondov	0	0	0	0	0
Oceň. rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceň. rozdiely z kapitálových účastín	0	0	0	0	0
Oceň. rozdiely z precenenia pri zlúčení,	0	0	0	0	0
<b>Fondy zo zisku</b>	<b>664</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>664</b>
Zakonný rezervný fond	664	0	0		664
Nedeliteľný fond	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy a ostatné fondy	0	0	0	0	0
<b>Výsledok hospodárenia minulých rokov</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Nerozdelený zisk minulých rokov	0	0	0	0	0
Neuhradená strata minulých rokov	0	0	0	0	0
<b>Výsledok hospodárenia za bežné účtovné obdobie</b>	<b>23 010</b>	<b>(4 649)</b>	<b>23 010</b>	<b>0</b>	<b>(4 649)</b>
<b>Vlastné imanie spolu</b>	<b>30 314</b>	<b>(4 649)</b>	<b>23 010</b>	<b>0</b>	<b>2 655</b>

**13. PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV**

Prehľad peňažných tokov nie je spoločnosť povinná robiť.