

Poznámky Úč POD 3-01

Poznámka:

Hodnotové údaje sú uvedené v celých EUR (pokiaľ nie je uvedené inak). Čísla uvedené za položkou v zátvorkách alebo v stĺpcoch sú odvolávky na riadok alebo stĺpec príslušného výkazu (súvaha alebo výkaz ziskov a strát).

I. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1. Základné údaje o spoločnosti

Obchodné meno a sídlo : Cestovná kancelária ECOMM, s.r.o. Krížna 44, 821 08 Bratislava

Dátum založenia

Dátum vzniku podľa obchodného registra

Hospodárska činnosť služby cestovnej kancelárie

2. Zamestnanci

	2019	2018
Stav zamestnancov, ku dňu účtovnej závierky	4	5
Počet vedúcich zamestnancov	4	5

3. Údaje o neobmedzenom ručení

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach podľa & 56 ods.5 OZ

4. Právny dôvod zostavenia účtovnej závierky

Táto účtovná závierka je riadna účtovná závierka spoločnosti, bola zostavená za účtovné obdobie od 1.januára do 31. Decembra 2019 podľa slovenských právnych predpisov a to zákona o účtovníctve pre podnikateľov.

5. Schválenie účtovnej závierky za rok 2018

Účtovnú závierku spoločnosti za rok 2018 schválilo riadne valné zhromaždenie, ktoré sa konalo dňa 31.10.2019

6. Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Uložená závierka Spoločnosti za rok 2018 bola uložená do registra účtovných závierok dňa

7. Členovia orgánov spoločnosti

Orgán	Funkcia	Meno
	konateľ	Ing. Mariana Mišovychová
	konateľ	Ing. Jaroslav Mišovych

Poznámky Úč POD 3-01

8. Štruktúra akcionárov a ich podiel na základnom imaní

Akcionári	Podiel na základnom imaní	Hlasovacie práva

9. Konsolidovaná účtovná závierka

Spoločnosť nie je súčasťou žiadneho konsolidovaného celku.

II. POUŽITÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY A ÚČTOVNÉ METÓDY

1. Spoločnosť uplatňuje účtovné princípy a postupy účtovania v súlade so zákonom o účtovníctve a s postupmi účtovania pre podnikateľov, ktoré platia v Slovenskej republike. Účtovníctvo sa vedie v peňažných jednotkách meny Euro.

2. Účtovná závierka za rok 2019 bola spracovaná za predpokladu nepretržitého pokračovania činnosti.

3. Účtovníctvo sa vedie na základe dodržania časovej a vecnej súvislosti výnosov a nákladov.

4. Pri oceňovaní majetku a záväzkov sa uplatňuje zásad opatrnosti, t.j. berú sa za základ všetky riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov a ktoré sú známe ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

5. Moment zaúčtovania výnosov – výnosy sa účtujú pri splnení dodacích podmienok, nakoľko v tomto okamihu prechádzajú na odberateľa významné riziká a vlastnícke práva.

6. Dlhodobé a krátkodobé pohľadávky, záväzky a pôžičky - pohľadávky a záväzky sa v súvahe vykazujú ako dlhodobé alebo krátkodobé podľa zostatkovej doby splatnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Časť dlhodobej pohľadávky a časť dlhodobého záväzku, ktorých splatnosť nie je dlhšia ako jeden rok odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa vykazujú v súvahe ako krátkodobá pohľadávka a krátkodobý záväzok.

7. použitie odhadov – zostavenie účtovnej závierky si vyžaduje, aby vedenie spoločnosti vypracovalo odhady a predpoklady, ktoré majú vplyv na vykazované sumy aktív a pasív, uvedenie možných budúcich aktív a pasív k dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, ako aj na vykazovanú výšku výnosov a nákladov počas roka.

8. Vykázané dane – slovenské daňové právo je relatívne mladé s nedostatkom existujúcich precedensov a podlieha neustálym novelizáciám. Nakoľko existujú rôzne interpretácie daňových zákonov a predpisov pri uplatňovaní v rôznych typoch transakcií, sumy vykázané v účtovnej závierke sa môžu neskôr zmeniť podľa konečného stanoviska daňových úradov.

9. Spôsob ocenenia jednotlivých zložiek majetku a záväzkov – prvé ocenenie

Poznámky Úč POD 3-01

Pri obstaraní majetku sa uplatňuje princíp obstarávacích cien. Ocenenie jednotlivých položiek majetku a záväzkov je takéto:

- a) Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok obstaraný kúpou – obstarávacou cenou. Obstarávacie cena je cena, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním (prepravné, montáž, clo). Ako dlhodobý nehmotný majetok spoločnosť účtuje majetok, ktorého vstupná cena je vyššia ako 2400 Eur a doba použiteľnosti dlhšia ako jeden rok. Ako dlhodobý hmotný majetok spoločnosť účtuje majetok, ktorého vstupná cena je vyššia ako 1700 Eur a doba použiteľnosti dlhšia ako jeden rok.
- b) Drobný hmotný majetok do výšky 1700 Eur sa jednorázovo uplatní v nákladoch spoločnosti v roku obstarania.
- c) Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou: bez náplne
- d) Pohľadávky: pri vzniku alebo bezodplatnom nadobudnutím – menovitou hodnotou.
- e) Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy – očakávanou menovitou hodnotou.
- f) Záväzky: pri vzniku – menovitou hodnotou.
- g) Rezervy – v očakávanej výške záväzku
- h) Úvery – menovitou hodnotou. Úroky z úverov sa účtujú do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia.
- i) Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy - očakávanou menovitou hodnotou.
- j) Daň z príjmov splatná – podľa slovenského zákona o daniach z príjmov sa splatné dane z príjmov účtujú z účtovného zisku pri sadzbe 21% po úpravách o niektoré položky na daňové účely.
- k) Daň z príjmov odložená – účtuje sa pri dočasných rozdieloch medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou, pri možnosti umorovať daňovú stratu v budúcnosti a pri možnosti previesť nevyužitú daňovú odpočty do budúcich období. Pri určení výšky odloženej dane z príjmov sa použije sadzba dane z príjmov platná v nasledujúcom účtovnom období.
- l) Spoločnosť účtuje o odložených daňových záväzkoch v plnej výške. O odložených daňových pohľadávkach spoločnosť účtuje v rozsahu, v ktorom je pravdepodobné, že bude schopná tieto aktíva realizovať.

10. Spôsob ocenenia jednotlivých zložiek majetku a záväzkov - nasledujúce ocenenie.

Predpokladané riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov, sa vyjadrujú prostredníctvom rezerv, opravných položiek a odpisov.

- Rezervy – účtujú sa v očakávanej výške záväzku. Spoločnosť tvorí rezervy na nevyčerpané dovolenky, nevyplatené odmeny, nevyfakturované dodávky a služby. Ku dňu, ku ktorému sa robí účtovná závierka, sa posudzuje ich výška a odôvodnenosť.
- Opravné položky – tvoria sa na základe zásady opatrnosti k účtom majetku, ak je zníženie hodnoty v účtovníctve pravdepodobné. Spoločnosť tvorí opravné položky k zásobám vo výške negatívneho

Poznámky Úč POD 3-01

rozdielu medzi sumou vynaloženou na výstavbu projektu, nákladov na jeho správu a predaj a sumou, ktorá spoločnosť očakáva pri predaji bytov.

- Plán odpisov – dlhodobý hmotný a nehmotný majetok sa odpisuje podľa plánu odpisov, ktorý bol stanovený vzhľadom na odhad ekonomickej životnosti. Účtovné odpisy sú rovnomerné. Majetok sa začína odpisovať v mesiaci zaradenia do používania.

Priemerné životnosti podľa plánu odpisov sú:

Druh majetku	Životnosť	Ročná sadzba odpisov
Budovy	20-40 rokov	5 – 2,5%
Stroje prístroje a zariadenia	8 – 12 rokov	8,3 – 12,5 %
Dopravné prostriedky	4 – 6 rokov	16 – 30 %
Dlhodobý nehmotný majetok	4 roky	25 %

Daňové odpisy sa uplatňujú podľa sadzieb uvedených v zákone o daniach z príjmov platných pre rovnomerné odpisovanie.

11. Prepočet údajov v cudzích menách na menu euro

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu a v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene sa ku, ktorej sa zostavuje účtovná závierka neprepočítavajú. Pri kúpe a predaji cudzej meny za menu euro sa použil kurz, za ktorý boli tieto hodnoty zakúpené alebo predané. Ak sa predaj alebo kúpa cudzej meny uskutoční za iný kurz ako ponúka komerčná banka v kurzovom lístku, použije sa kurz, ktorý komerčná banka v deň vysporiadania obchodu ponúka v kurzovom lístku. Ak sa kúpa alebo predaj neuskutočňuje s komerčnou bankou, referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený ECB v deň predchádzajúci dňu vysporiadania obchodu.

Poznámky Úč POD 3-01

III. ÚDAJE VYKÁZANÉ NA STRANE AKTÍV SÚVAHY

1. Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok

1.1. Pohyby na účtoch dlhodobého a hmotného majetku, oprávok, opravných položiek a zostatkovej hodnoty

Bežné ÚO				Bezprostredne predchádzajúce ÚO		
	softvér	Obstarávaný DNM	Celkom	Softvér	Obstarávaný DNM	Celkom
Riadok súvahy	005	009	003	005	009	003
Obstarávacia cena						
PS						
Prírastky						
Úbytky						
Presuny						
KS						
Oprávky						
PS						
Prírastky						
Úbytky						
KS						
Zostatková cena						
PS						
KS						

Poznámky Úč POD 3-01

1.2. Pohyby na účtoch dlhodobého hmotného majetku, oprávok, opravných položiek a zostatkovej hodnoty

Bežné účtovné obdobie

	Pozemky	Stavby	Sam.hnuteľné veci a súbory	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Obstaravaný DHM	Celkom
Riadok súvahy	012	013	014	017	018	011
Obstarávacia cena			181370			181370
PS			181370			181370
Prírastky						
Úbytky						
Presuny						
KS			181370			181370
Oprávky						
PS			125742			125742
Prírastky						
Úbytky						
KS			141966			141966
Zostatková cena						
PS						
KS						

Poznámky Úč POD 3-01

2. Zásoby

Zásoby vykázané v riadku 034 súvahy sa týkajú nakúpeného tovaru.

2.1. Prehľad opravných položiek podľa jednotlivých súvahých položiek

Spoločnosť neúčtovala o opravných položkách.

2.2. Záložné právo a obmedzené disponovanie so zásobami

Bez náplne

2.3. Poistenie zásob

Bez náplne

3. Pohľadávky

3.1. Veková štruktúra pohľadávok

Bežné účtovné obdobie

Kategórie pohľadávok	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Spolu
Pohľadávky z obchodného styku	305213	26540	331753
Pohľadávky voči spoloč. členom a združeniu			
Daňové pohľadávky	5420		5420
Iné pohľadávky	40417		40417
Krátkodobé pohľadávky spolu	351050	26540	377590

Poznámky Úč POD 3-01

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie

Kategórie pohľadávok	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Spolu
Pohľadávky z obchodného styku	268146	23317	291463
Pohľadávky voči spoloč.členom a združeniu	50000		50000
Daňové pohľadávky	17472		17472
Iné pohľadávky	54283		54283
Krátkodobé pohľadávky spolu	389901	23317	413218

3.2. Záložné právo

Bez náplne

3.3. Vývoj opravnej položky v priebehu účtovného obdobia

Bez náplne

3.5. Odložená daňová pohľadávka

Bez náplne

4. Finančné účty

4.1. Spoločnosť má finančný majetok v štruktúre

	2019	2018
Peňažné prostriedky		
Pokladnica, ceniny	1922	24796
Bankové účty bežné	50725	10111
Peniaze na ceste		
Spolu	52647	34907

5. Časové rozlíšenie

Položka	Riadok	Bežné ÚO	Bezprostredne predchádzajúce ÚO
Výdavky budúcich období krátkodobé	143		
Náklady budúcich období krátkodobé	76	300115	609348
Spolu:		30115	609348

IV. ÚDAJE VYKÁZANÉ NA STRANE PASÍV SÚVAHY

1. Vlastné imanie

Poznámky Úč POD 3-01

1.1. Informácie o vlastnom imaní

Výška základného imania predstavuje

Zákonný rezervný fond bol vytvorený vo výške

1.2. Rozdelenie účtovného zisku alebo vyrovnanie straty za rok

Položka	2018
Účtovný zisk	11154
Vysporiadanie účtovného zisku	11154
Prevod do nerozdeleného zisku	
Prevod o zákonného rezervného fondu	
Spolu	11154

Rozhodnutím valného zhromaždenia dňa bolo rozhodnuté, že zisk spoločnosti za rok vo výške..... bude preúčtovaný v plnej výške do nerozdeleného zisku minulých rokov.

2. Rezervy

Bežné ÚO

Charakteristika rezervy	Stav k 1.1.2019	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31.12.2019
Rezervy zákonné					
Rezerva na nevyčerpané dovolenky a odvody					
Rezerva na nevyfakturované dodávky					
Z toho: nevyfakturované dodávky					
Spolu					

Bezprostredne predchádzajúce ÚO

Charakteristika rezervy	Stav k 1.1.2018	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31.12.2018
Rezervy zákonné					
Rezerva na nevyčerpané dovolenky a odvody					
Rezerva na nevyfakturované dodávky					
Z toho: nevyfakturované dodávky					
Spolu					

Poznámky Úč POD 3-01

3. Závazky

3.1.

Výška záväzkov do letoty a po lehote splatnosti

Položka	Stav k 31.12.2019	Stav k 31.12.2018
Závazky z obchodného styku	453077	449574
Závazky voči spoločníkom a združeniu		
Závazky voči zamestnancom	3025	5033
Závazky zo sociálneho poistenia	2177	3323
Daňové záväzky a dotácie	510	1270
Iné záväzky		
Spolu	458789	459300

3.2. Závazky podľa zostatkovej doby splatnosti

Názov položky	2019	2018
Závazky po lehote splatnosti	32116	36744
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	426673	422556
Krátkodobé záväzky spolu	458789	459300
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti jeden až päť rokov		
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov		
Dlhodobé záväzky spolu		

3.3. Závazky so sociálneho fondu

	2019	2018
Počiatočný stav	669	709
Tvorba celkom	361	485
Z nákladov	361	485
Čerpanie	390	525
Konečný zostatok	640	669

4. Bankové úvery a výpomoci

4.1. Bežné bankové úvery bez náplne

4.2. Finančné výpomoci

Názov položky	Mena	Úrok	Dátum splatnosti	2019	2018
Spolu					

Poznámky Úč POD 3-01

5. Časové rozlíšenie

Položka	Riadok	31.12.2019	31.12.2018
Výdavky budúcich období krátkodobé	143		
Výnosy budúcich období krátkodobé	145	273088	595075
Spolu	141	273088	595075

V. VÝNOSY

1. Výnosy z hospodárskej činnosti

1.1. Tržby za predaj tovaru, vlastných výrobkov a služieb

Výrobok, tovar, služba	2019	2018
Tržby za vlastné výrobky		
Tržby z predaja služieb	3406441	3707998
Tržby hospodárskej činnosti		
Predaj celkom	3406441	3707998

1.2. Výnosy pri aktivácii nákladov a výnosov z hospodárskej a finančnej činnosti

Položka		
Aktivácia materiálu a tovaru		
Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti z toho:		
Tržby z predaja dlhodobého majetku		
Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	14042	6055
Finančné výnosy		
Kurzové zisky		
Výnosové úroky	14042	6055

Poznámky Úč POD 3-01

VI. NÁKLADY

1. Náklady z hospodárskej činnosti

1.1. Náklady za služby poskytnuté audítorom, ostatné náklady z hospodárskej činnosti, finančné náklady

Položka	2019	2018
Náklady na hospodársku činnosť z toho:	70998	64224
náklady na overenie ÚZ		
náklady na účtovníctvo		
daňové poradenstvo		
Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:		
opravy a údržba	12744	6459
cestovné	15505	27051
náklady na telefónne hovory, internet	2846	3099
poštovné		
nájomné	9320	12432
spotreba materiálu	14359	5913
náklady na predaný tovar		
spotreba energie		
dane a poplatky		
odpisy	16224	9270
ostatné náklady na hospodársku činnosť		
Finančné náklady		
kurzové straty	61	
nákladové úroky	317	139
ostatné finančné náklady	12272	8804

DAŇ Z PRÍJMOV

Sadzba dane z príjmov pre rok 2019 je 21%. Spoločnosť nemala žiadne úľavy na dani.

Odsúhlasenie dane z príjmov

Výsledok hospodárenie pred zdanením	Bežné ÚO			Predchádzajúce ÚO		
	Základ dane	Daň	%	Základ dane	Daň	%
HV pred zdanením	15170,73	3185,85	21	19677,85	4132,34	21
Daňovo neuznané náklady	20081,31	4217,07	21	20913,75	4391,88	21
Výnosy nepodliehajúce dani						
Umorenie straty						
Spolu	35252,04	7402,92	21	40591,60	8524,23	21
Splatná daň z príjmov						
Celková daň z príjmov						

Poznámky Úč POD 3-01

VII. PREHĽAD ZMIEN VLASTNÉHO IMANIA

Bežné ÚO

Položka	Stav k 1.1.2018	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2019
Základné imanie	6639				6639
Ostatné kapitálové fondy					
Zákonný rezervný fond	332				332
Nerozdelený zisk minulých rokov					
Neuhradená strata minulých rokov	-2644				-2644
Výsledok hospodárenia bežného obdobia	11154	7768	11154		7768

Bezprostredne predchádzajúce ÚO

Položka	Stav k 1.1.2017	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2018
Základné imanie	6639				6639
Ostatné kapitálové fondy					
Zákonný rezervný fond	332				332
Nerozdelený zisk minulých rokov					
Neuhradená strata minulých rokov	-2644				-2644
Výsledok hospodárenia bežného obdobia	15744	11154	15744		11154