

Poznámky k účtovnej závierke

zostavenej k 30. júnu 2020

A. ZÁKLADNÉ INFORMÁCIE**1. Obchodné meno a sídlo**

Názov spoločnosti FINAUDIT, s.r.o.
Adresa spoločnosti 040 01 Košice, Dargovská 3

Spoločnosť FINAUDIT, s.r.o. (ďalej len „Spoločnosť“) bola založená 26.9.1996 a do Obchodného registra bola zapísaná 14.11.1996 (Obchodný register Okresného súdu Košice I, oddiel Sro, vložka č. 8686/V). IČO 31736491, DIČ 2020757112, IČ DPH SK2020757112.

2. Hlavné činnosti Spoločnosti podľa výpisu z Obchodného registra

- audítorská činnosť overenia účtovných závierok,
- účtovné poradenstvo.

Neobmedzené ručenie

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

3. Priemerný počet zamestnancov- Informácie v príloha č. 3 časti A písm. c/ o počte zamestnancov.

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	1	1
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	1	1
počet vedúcich zamestnancov	1	1

4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 30. 6. 2020 je zostavená ako riadna účtovná závierka 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 hospodárskeho roka od 1. júla 2019 do 30. júna 2020.

5. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Valné zhromaždenie schválilo dňa 31.7.2019 účtovnú závierku Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie hospodárskeho roka od 1.7.2018 do 30.6.2019.

6. Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie zostavená k 30. júnu 2019 bola uložená do zbierky listín obchodného registra prostredníctvom finančnej správy.

C. KONSOLIDOVANÝ CELOK.

Spoločnosť nie je súčasťou konsolidovaného celku.

D. V POZNÁMKACH SÚ UVEDENÉ ĎALŠIE INFORMÁCIE O :

- použitých účtovných zásadách a účtovných metódach – v časti E
- údajoch vykázaných na strane aktív súvahy - v časti F
- údajoch vykázaných na strane pasív súvahy – v časti G
- výnosoch – v časti H
- nákladoch – v časti J
- informácie k údajom o ekonomických vzťahoch so spriaznenými osobami- v časti N
- prehľade zmien vlastného imania – v časti P.

E. 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 €.

b/ Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s obstaraním. V účtovnom období spoločnosť neobstarala novonadobudnutý dlhodobý majetok.

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou spoločnosť neeviduje.

Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatne spoločnosť neeviduje.

Dlhodobý nehmotný majetok spoločnosť neeviduje.

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 v mesiaci, v ktorom bol majetok zaradený do užívania. Hmotný majetok, ktorého obstarávací cena neprevyšuje 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 %
<i>Ost.majetok – TZ prenajatej. nehnutel. archív</i>	40 r. od 1.1.2015	Rovnomerne	2,5 % od 1.1.2015
<i>Ost.majetok – TZ prenajatej nehnuteľnosti stavebné úpravy.</i>	40 r. od 1.1.2015	Rovnomerne	2,5 % od 1.1.2015

Opravné položky k dlhodobému majetku spoločnosť netvorí.

Cenné papiere a podiely

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

c/ Zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s obstaraním. Spoločnosť účtuje o zásobách spôsobom B pri ich obstaraní do nákladov. Spoločnosť neeviduje skladovateľné zásoby. Ako zásoby sa účtuje obstaranie režijného materiálu a drobného majetku, ktorého ocenenie neprevyšuje stanovenú hodnotu pre jeho zaradenie do dlhodobého majetku.

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou spoločnosť neeviduje.

Zákazková výroba

Spoločnosť neúčtuje o zákazkovej výrobe, predmetom činnosti spoločnosti sú služby.

d/ Pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou. Postúpené pohľadávky spoločnosť neeviduje. Spoločnosť ku dňu účtovnej závierky neeviduje pohľadávky po lehote splatnosti viac ako jeden rok.

e/ Finančné účty

Finančné účty tvorí zostatok na bankovom účte uzatvorený pre podnikateľskú činnosť dlhodobo v Slovenskej sporiteľni pobočka Košice.

f/ Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

Náklady budúcich období sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím pri dopredu platených nákladoch na služby, poplatky profesným komorám a poistné z výkonu činnosti z dôvodu, že účtovným obdobím spoločnosti je hospodársky rok. O príjmoch budúcich období spoločnosť neúčtovala.

g/ Rezervy a opravné položky.

Rezerva je záväzok predstavujúci existujúcu povinnosť Spoločnosti, ktorá vznikla z minulých udalostí a je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži jej ekonomické úžitky. Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa odhadom v sume potrebnej na splnenie existujúcej povinnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Spoločnosť v účtovnom období netvorila daňové rezervy. Záväzky spoločnosti vznikali v reálnom čase bez potreby tvorby ďalších rezerv.

Opravné položky

Spoločnosť nemá dôvod na tvorbu opravných položiek k majetku z dôvodu dočasného zníženia jeho hodnoty.

h/ Záväzky

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky pri ich prevzatí sa oceňujú hodnotou v zmluvnej výške. Spoločnosť neeviduje záväzky po lehote splatnosti. Krátkodobé daňové záväzky a záväzky miezd a z odvodov do poisťných fondov sú vykázané za posledné výplatné, účtovné a zdaňovacie obdobie s termínom splatnosti po termíne závierkového dňa. Záväzky voči spoločníkovi vznikli z bežných výdavkov hrađených spoločníkom v bežnom účtovnom období.

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. Spoločnosť neeviduje záväzky a výnosy, ktoré by bolo potrebné časovo rozlíšiť.

j/ Vykazovanie výnosov

Výnosy z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté. Výnosy sa vykazujú po odpočítaní dane z pridanej hodnoty. Spoločnosť účtuje o tržbách za služby na základe zmluvného vzťahu v období, v ktorom boli služby poskytnuté, dokončené a odovzdané.

k/ Leasing.

Spoločnosť neuzatvorila žiadnu zmluvu o finančnom prenájme.

l/ Cudzía mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem preddavkov prijatých a poskytnutých) sa prepočítavajú na eurá referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou. V účtovnom období spoločnosť neúčtovala o majetku a záväzkoch v cudzej mene.

m/ Splatná daň z príjmu.

Daň z príjmov sa účtuje do nákladov Spoločnosti v období vzniku daňovej povinnosti Spoločnosti a je vypočítaná zo základu dane vyplývajúceho z účtovného hospodárskeho výsledku pred zdanením, ktorý bol upravený o pripočítateľné a odpočítateľné položky z titulu trvalých úprav daňového základu. Splatná daň z príjmov PO je vykázaná po znížení o preddavky na daň z príjmov, ktoré Spoločnosť uhradila v jednotlivých štvrtrokoch hospodárskeho roka. Spoločnosť z dôvodu úhrady preddavkov na daň z príjmu PO za nasledujúce zdaňovacie obdobie pred termínom ich splatnosti, vykazuje v súvahe daňovú pohľadávku k dani z príjmu PO.

n/ Porovnateľné údaje.

Údaje za predošlé účtovné obdobie boli vykázané v súlade s údajmi uvedenými v bežnom účtovnom období. V účtovnom období nedošlo k zmene formy vykazovania údajov v účtovnej závierke.

o/ Oprava chýb minulých období.

V účtovnom období sa neúčtovalo o oprave chýb minulých období.

F. INFOEMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV SÚVAHY.

3. Informácie k prílohe č. 3 časti F písm. a/ o dlhodobom hmotnom majetku

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

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
A	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia						7584			7584
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia						7584			7584
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia						2624			2624
Prírastky						190			190
Úbytky									

Pohľadávky a	Bežné účtovné obdobie				
	Stav OP na začiatku účtovného obdobia b	Tvorba OP c	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti d	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva e	Stav OP na konci účtovného obdobia F
Pohľadávky z obchodného styku					
Pohľadávky voči DÚJ a MÚJ					
Ostatné pohľadávky v rámci kons. celku					
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu					
Iné pohľadávky					
Pohľadávky spolu	200			200	0

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

Názov položky a	V lehote splatnosti b	Po lehote splatnosti c	Pohľadávky spolu
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku			
Pohľadávky voči DÚJ a MÚJ			
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Iné pohľadávky			
Dlhodobé pohľadávky spolu			
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	8040		8040
Pohľadávky voči DÚJ a MÚJ			
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Sociálne poistenie			

Daňové pohľadávky	1312		1312
Iné pohľadávky			
Krátkodobé pohľadávky spolu	9352		9352

Krátkodobé pohľadávky tvoria pohľadávky z bežnej činnosti spoločnosti. Daňovou pohľadávkou je sumarizácia nedoplatku dane z príjmu PO podľa podaného DP ku dňu účtovnej závierky a preddavky na daň z príjmov za 3. a 4. štvrt'rok 2020.

5. Finančné účty

Informácie k prílohe č. 3 časť F písm. w/ o krátkodobom finančnom majetku

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica, ceniny		
Bežné bankové účty	2089	2089
Bankové účty termínované		
Peniaze na ceste		
Spolu	2089	2089

S bežným účtom v banke môže Spoločnosť voľne disponovať. Spoločnosť má dlhodobo otvorený jeden bežný podnikateľský účet v Slovenskej sporiteľni pobočka Košice.

6. Informácie k časti F písm. b/ prílohy č. 3 o významných položkách časového rozlíšenia na strane aktív:

Spoločnosť eviduje na účte časového rozlíšenia aktív náklady služby a na poplatky profesným komorám SKAU, UDVA a poistného z výkonu činnosti za II. polrok 2020 z dôvodu, že spoločnosť má hospodársky rok k 30.6. kalendárneho roka.

G. INFOMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY.

7. Informácie k prílohe č. 3 časti G písm. a/ tretieho bodu o rozdelení účtovného zisku.

	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
--	--

Účtovný zisk k 30.6.2019	7446
Rozdelenie účtovného zisku	Bežné účtovné obdobie
Prídel do zákonného rezervného fondu	6
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	
Prídel do sociálneho fondu	
Prídel na zvýšenie základného imania	
Úhrada straty minulých období	
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	7440
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	
Iné – podiely na zisku zamestnancom	
Spolu	7446

Rezervy

8. Informácie k príloha č. 3 časti G písm. b/ o rezervách

Názov položky a	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
	b	c	d	e	f
Dlhodobé rezervy, z toho:					
Krátkodobé rezervy zákonné, z toho:	113		113		0
Nevyčerpané dovolenky a odvody	113		113		0

Záväzky

9. Informácie k prílohe č. 3 časti G písm. c/ a d/ o záväzkoch

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dlhodobé záväzky spolu	107	83
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov		
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	107	83
Krátkodobé záväzky spolu	2242	4182
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	2242	4182
Záväzky po lehote splatnosti		

Spoločnosť eviduje bežné záväzky zo zúčtovaných miezd zamestnancov, dane zo závislej činnosti a odvodov do poisťných fondov za mesiac jún 2020/, z nedoplatku dane DPH za II. štvrťrok 2020. Záväzky po lehote splatnosti a záväzky z obchodného styku spoločnosť neeviduje.

Sociálny fond

10. Informácie k prílohe č. 3 časti. G písm. g/ o záväzkoch zo sociálneho fondu

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Začiatkový stav sociálneho fondu	83	236
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	24	17
Tvorba sociálneho fondu zo zisku		
Ostatná tvorba sociálneho fondu		
Tvorba sociálneho fondu spolu		
Čerpanie sociálneho fondu		170
Konečný zostatok sociálneho fondu	107	83

Bankové úvery, pôžičky a krátkodobé finančné výpomoci

11. Záväzky z cudzích zdrojov spoločnosť neeviduje.

Záväzky z finančného prenájmu (u nájomcu)

12. Záväzky z finančného prenájmu spoločnosť neeviduje.

H. INFORMÁCIE O VÝNOSOCH

13. Informácie k prílohe č. 3 časti H písm. g/ o čistom obrate

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby za vlastné výrobky		
Tržby z predaja služieb	37550	38050
Tržby za predaj majetku		
Výnosy zo zákazky		
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj		
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou		
Čistý obrat celkom	37550	38050

Tržby za vlastné služby sú za auditorské služby štatutárneho auditu a za ostatné uisťovacie služby.

INFORMÁCIE O NÁKLADOCH

14. Informácie k prílohe č. 3 časti I. o nákladoch

Náklady voči audítorovi, auditorskej spoločnosti

Spoločnosť nemá povinnosť auditu účtovnej závierky.

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Ostatné významné náklady na poskytnuté služby		
telefónne poplatky	425	437
poštovné	166	79
školenia a semináre	120	80
nájomné priestorov a archívu	4000	4000
cestovné	419	207

Významné položky finančných nákladov tvoria zákonné poplatky do SKAU a UDVA vo výške 1 308 €, poisťné činnosti vo výške 432 € a bankové poplatky vo výške 88 €.

INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

15. Informácie k prílohe č. 3 časti J písm. f/ a g/ o daniach z príjmov

Názov položky a	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Základ dane B	Daň C	Daň v % d	Základ dane e	Daň f	Daň v % G
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	11033	X	x	11286	x	X
teoretická daň	X	2370	21%	x	2370	21%
Daňovo neuznané náklady	6416			6996		
Výnosy nepodliehajúce dani						
Vplyv nezúčtovanej odloženej daňovej pohľadávky						
Umorenie daňovej straty						
Zmena sadzby dane						
Iné odpoč. položky						
Spolu základ dane	17449			18282		
Splatná daň z príjmov	X	3664	21%	x	3839	21%
Odložená daň z príjmov	X	x		x	x	
Celková daň z príjmov	X	3664	21%	x	3839	21%

N. INFORMÁCIE K ÚDAJOM O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH SO SPRIAZNENÝMI OSOBAMI.

V danom hospodárskom roku boli spoločníkovi vyplatené príjmy zo závislej činnosti vykázané v hrubej mzde a účtované na účte 522 vo výške 5 043 € a boli vyplatené podiely na zisku za predchádzajúci rok vo výške 7 440 €.

Spoločnosť má uzatvorenú zmluvu na dlhodobý prenájom kancelárskych priestorov a archívu so spriaznenou osobou spoločníka vo výške nájomu 4 000 € ročne.

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

V období po súvahovom dni nastali skutočnosti, ktoré budú mať za následok výrazné zníženie našich tržieb v nasledujúcom účtovnom období z dôvodu zmeny zákona o účtovníctve o dvojnásobnom zvýšení limitov povinného auditu účtovných závierok nami auditovaných obchodných spoločností.

P. PREHĽAD ZMIEN VLASTNÉHO IMANIA.

16. Informácia k prílohe č. 3 časti P o zmenách vlastného imania.

Položka vlastného imania a	Bežné účtovné obdobie k 30.6.2018				
	Stav na začiatku účtovného obdobia b	Prírastky C	Úbytky d	Presuny E	Stav na konci účtovného obdobia F
Základné imanie	6639				6639
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely					
Zmena základného imania					
Pohľadávky za upísané vlastné imanie					
Emisné ážio					
Ostatné kapitálové fondy					
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov					
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí					
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení					
Zákonný rezervný fond	905	6			911
Nedeliteľný fond					

Štatutárne fondy a ostatné fondy					
Nerozdelený zisk minulých rokov					
Neuhradená strata minulých rokov					
Výsledok hospodárenia bežné ho účtovného obdobia	7446		77		7369
Ostatné položky vlastného imania					
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby- podnikateľa					

