

Poznámky k účtovnej závierke microúčtovnej jednotky

k 31.12.2019

Všeobecné údaje

1. Názov a sídlo účtovnej jednotky: KONCIL, s.r.o.

HORNÝ VAL 8/17

010 01 Žilina

IČO: 46999884

DIČ: 2023703946

Účtovné obdobie: 2019

2. Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

Výskum a vývoj v oblasti prírodných vied (od: 14.02.2013)

Činnosť podnikateľských, organizačných a ekonomických poradcov (od: 14.02.2013)

Kúpra tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod) (od: 14.02.2013)

Fotografické služby (od: 14.02.2013)

3. Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia a osobné náklady

| Ukazovateľ | Zamestnanci spolu | Z toho riadiaci pracovníci |
|---|--------------------------|-----------------------------------|
| 1. Priemerný počet | 0 | |
| 2. Mzdové náklady (521, 522) | -- | |
| 3. Odmeny členom orgánov spol. (523) | | |
| 4. Náklady na sociálne zabezpečenie (524,525,526) | -- | |
| 5. Sociálne náklady (527, 528) | -- | |
| Osobné náklady spolu (súčet 2 až 5) | -- | |

4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2016 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, za účtovné obdobie od 01. januára 2019 do 31. decembra 2019.

5. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

6. Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

7. Informácie o orgánoch účtovnej jednotky

Spoločníci: Ing. [Andrej Ciling](#)
 Hlavná 51
 Dolný pial 93537

8. Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania Spoločnosti.

Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.)..

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 1700 Eur a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Pozemky sa neodpisujú. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

| P. č. | Názov HIMu | Druh odpisu | Zriad. Cena | Odpis | ZC |
|-------|------------|-------------|-------------|-------|----|
| 1. | | rovnomerný | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

Tovar

Obstarávacia cena zahŕňa cenu tovaru a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny.

Pohľadávky a záväzky po lehote splatnosti

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.

Peňažné prostriedky a ceniny

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.

Prepočet údajov v cudzích menách na Euro.

Spôsob uplatnený pri prepočte údajov v cudzích menách na Sk v okamihu uskutočnenia účtovného prípadu:

Pohľadávky kurzom ECB

Záväzky kurzom ECB.

Peňažné prostriedky na bankových účtoch, pohľadávky z úverov, záväzky z vkladov v bankách alebo v pobočkách zahraničných bánk kurzom ECB.

Peňažné prostriedky v hotovosti, ceniny kurzom ECB.

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.

Rezervy

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou; tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

Odložené dane

Odložené dane (odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok) sa vzťahujú na:

- a. dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,
- b. možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti, ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- c. možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

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

Prenájom (lízing)

Operatívny prenájom. Majetok prenajatý na základe operatívneho prenájmu vykazuje ako svoj majetok jeho vlastník, nie nájomca.

Finančný prenájom (s kúpnu opciou; bez kúpnej opcie je považovaný za operatívny prenájom). Majetok prenajatý na základe zmluvy uzatvorenej 1. januára 2004 a neskôr vykazuje ako svoj majetok jeho nájomca, nie vlastník.

Výnosy

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež 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.

Doplňujúce informácie k súvahe a výkazu ziskov a strát

1. Najvýznamnejšie tituly zvýšenia alebo zníženia vlastného imania

| | Stav v minulom účtovnom období | Stav v bežnom účtovnom období | Rozdiel bežné - minulé Účtovné obdobie |
|--|---|--|---|
| Vlastné imanie | 54564 | 60973 | 6409 |
| v tom: | | | |
| Základné imanie (411) | 5000 | 5000 | 0 |
| Vlastné akcie /-/ (252) | | | |
| Emisné ážio (412) | | | |
| Ostatné kapitálové fondy (413) | | | |
| Oceňovacie rozdiely (/+,-/414 a 415) | | | |
| Zákonný rezervný fond (421) | 141 | 141 | 0 |
| Nedeliteľný fond (422) | | | |
| Štatutárne a ostatné fondy (423,427,441) | | | |
| Nerozdelený zisk minulých rokov (428) | -39894 | -39893 | 0 |
| Neuhradená strata minulých rokov (-/429) | | | |
| HV bežného účtovného obdobia | 12357 | 6097 | -6260 |

2. Rozdelenie účtovného zisku, prípadne spôsob úhrady straty

predchádzajúceho účtovného obdobia

a) V bežnom roku spoločnosť rozdelila hospodársky výsledok – účtovný zisk z minulého účtovného obdobia nasledovným spôsobom:

| Druh prídeltu | Suma |
|--|-------|
| Zisk k rozdeleniu z minulého obdobia | 39893 |
| z toho | |
| Prídelt do zákonného rezervného fondu | 141 |
| Prídelt na zvýšenie základného imania | 0 |
| Prídelt do štatutárnych fondov | |
| Prídelt do ostatných fondov | |
| Použitie na vyrovnanie neuhradenej straty z minulých rokov | 0 |
| Dividendy spoločníkov | 10000 |
| Nerozdelený zisk minulých rokov | 0 |
| Iné rozdelenie zisku | 0 |

3. Údaje o pohľadávkach a záväzkoch

a) Pohľadávky a záväzky po lehote splatnosti

| Text | Suma |
|--|------|
| Pohľadávky po lehote splatnosti | |
| Záväzky po lehote splatnosti | |
| Ďalšie záväzky (peňažné i nepeňažné) ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve | |

4. Výnosy z bežnej činnosti (prevádzkovej + finančnej) podľa hlavných činností podniku v členení tuzemsko, zahraničie

| Druh výnosu | Hodnota v Eur | |
|---|---------------|------------|
| | Tuzemsko | Zahraničie |
| 1. Výnosy z bežnej činnosti | | |
| 1.1. Tržby za predaj tovaru | | |
| 1.2. Tržby za predaj vlastných výrobkov | | |
| 1.3. Tržby za predaj služby | 4535 | |
| 1.4. Ostatné prevádzkové výnosy | | |
| 1.5. Finančné výnosy | 0 | |
| 2. Mimoriadne výnosy | | |
| Výnosy spolu | 4535 | |

5. Sociálny fond

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia sú znázornené v nasledujúcom prehľade:

| | Stav k 31.12.2019 v Eur | Stav k 31.12.2018 v Eur |
|---------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Tvorba na ťarchu nákladov | 115 | 115 |
| Čerpanie | | |

Časť sociálneho fondu sa podľa zákona o sociálnom fonde tvorí povinne na ťarchu nákladov a časť sa môže vytvárať zo zisku. Sociálny fond sa podľa zákona o sociálnom fonde čerpá na sociálne, zdravotné, rekreačné a iné potreby zamestnancov.

6. Informácie o nákladoch

Prehľad o nákladoch na predaný tovar a poskytované služby:

| | Stav k 31.12.2019 | Stav k 31.12.2018 |
|--|------------------------------|------------------------------|
| | v Eur | v Eur |
| 1. Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru | | |
| 2. Spotreba materiálu | 1836 | 5002 |
| 3. Služby | 3385 | 21663 |
| Z toho: | | |
| Náklady za audit a poradenstvo obsahujú náklady za overenie účtovnej závierky audítorskou spoločnosťou | | |
| Exekútorské a právne služby | | |
| Ostatné služby | 0 | 0 |
| 4. Osobné náklady | 300 | 6957 |
| 5. Odpisy DNM a DHM | | |
| | | |

7. Rozdiely medzi hospodárskym výsledkom pred zdanením a hospodárskym výsledkom po zdanení

Prehľad jednotlivých položiek, o ktoré sa zvyšuje a znižuje hospodársky výsledok pred zdanením pre účely stanovenia základu dane z príjmov právnických osôb podľa zákona č. 595/2006 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov

| Text | Suma v Eur r.2019 | Suma v Eur r.2018 |
|---|----------------------------------|----------------------------------|
| Hospodársky výsledok pred zdanením | -2590 | 9668 |
| + sumy, ktoré neoprávnene skrátili príjmy vrátane rozdielu podľa §17 odst. 5 zákona a sumy nepeňažných plnení | | |
| + Sumy podľa § 17 ods. 21 a § 52 ods. 12 zákona prijaté v zdaňovacom | | |

| | | |
|--|-----|-----|
| období, za ktoré sa daňové priznanie podáva | | |
| + Výdavky (náklady), ktoré nie sú daňovými výdavkami podľa § 21 zákona alebo ktoré boli vynaložené v rozpore s § 19 zákona | 300 | 157 |
| + Sumy podľa § 17 ods. 21 a § 19 ods. 4 zákona, ktoré neboli zaplatené do konca zdaňovacieho obdobia | | |
| + Rozdiel, o ktorý odpisy hmotného majetku uplatnené v účtovníctve prevyšujú daňové odpisy tohto majetku | | |
| + Rozdiely z precenenia derivátov a cenných papierov (§ 52. ods. 39 a 44) a kurzové rozdiely vyplývajúce z uplatnenia § 17 ods. 17 zákona | | |
| + Úprava (zvýšenie) základu dane v prípade zrušenia daňovníka likvidáciou, pri vyhlásení konkurzu (§ 17 ods. 8 zákona) alebo zrušenia bez likvidácie (§ 17 ods. 13 zákona) | | |
| + Príjmy daňovníkov nezaložených alebo nezriadených na podnikanie (§ 12 ods. 3 zákona), ktoré sú predmetom dane | | |
| + Úhrn obstarávacích cien cenných papierov nezahrňovaných do daňových výdavkov podľa podmienok § 19 ods. 2 písm. f) zákona | | |
| + Obstarávacía cena obchodného podielu a zmenky prevyšujúca príjem [§ 19 ods. 2 písm. g) zákona] | | |
| + Spotreba pohonných látok zaúčtovaná v nákladoch presahujúca sumu určenú na základe spotreby pohonných látok vypočítanej podľa §19 ods.2 písm. l) | | |
| + Príspevky združeniam právnických osôb nad rámec § 19 ods. 3 písm. n) zákona | | |

| | | |
|---|--|--|
| + Rozdiel medzi hodnotou alebo cenou obstarania pohľadávky a nižším príjmom z prijatej úhrady [§ 19 ods. 3 písm. h) zákona] | | |
| + Odplaty (provízie) za vymáhanie pohľadávky presahujúce príjem z tejto pohľadávky [§ 19 ods. 3 písm. p) zákona] | | |
| + Výdavky na reprezentáciu s výnimkou reklamných predmetov podľa § 21 ods. 1 písm. h) zákona | | |
| + Manká a škody presahujúce prijaté náhrady [§ 21 ods. 2 písm. e) zákona] | | |
| + Poskytnuté dary vrátane zostatkovej ceny trvale vyradeného majetku darovaním [§ 21 ods. 2 písm. f) zákona] | | |
| + Tvorba opravných položiek neuznaná za daňový výdavok [§ 21 ods. 2 písm. j) zákona] | | |
| + Tvorba rezerv neuznaná za daňový výdavok podľa § 21 ods. 2 písm. j) zákona | | |
| + Daňovo neuznané odpisy pri nesplnení podmienok finančného prenájmu (rozdiel medzi odpismi uplatnenými podľa § 26 ods. 8 zákona a odpismi podľa § 27 alebo § 28 zákona za celú dobu trvania finančného prenájmu) | | |
| + Výdavky vynaložené na príjmy oslobodené od dane alebo nezahŕňané do základu dane | | |
| + Ostatné položky, ktoré nie sú daňovými výdavkami | | |
| - Príjmy, ktoré nie sú predmetom dane podľa § 12 ods.7 zákona | | |

| | | |
|---|-------|------|
| - Príjmy oslobodené od dane podľa §13 zákona | | |
| - Príjmy nezahrňované do základu dane podľa § 17 ods. 3 písm. a) zákona, rozdiely z precenenia derivátov a cenných papierov (§ 52 ods. 39 a 44) a kurzové rozdiely vyplývajúce z uplatnenia § 17 ods. 17 zákona | | |
| - Rozdiel, o ktorý daňové odpisy hmotného majetku prevyšujú odpisy tohto majetku uplatnené v účtovníctve | | |
| - Sumy podľa § 17 ods.21 zákona, ak neboli prijaté v zdaňovacom období, za ktoré sa daňové priznanie podáva | | |
| - Sumy podľa § 17 ods.21, § 19 ods 4 a § 52 ods. 12 zákona, ktoré boli zaplatené v zdaňovacom období | | |
| - Úprava (zníženie) základu dane v prípade zrušenia daňovníka likvidáciou, pri vyhlásení konkurzu (§17 ods. 8 zákona) alebo zrušenia bez likvidácie (§17 ods. 13 zákona) | | |
| Základ dane | -2972 | 9686 |
| Časť základu dane alebo daňovej straty, vykázanej spoločnosťou, pripadajúca na komplementárov a na spoločníkov verejnej obchodnej spoločnosti | | |
| Upravený základ dane | -2972 | 9686 |

V Ziline, dňa 02.11.2020

Podpis štatutárneho orgánu: Ing. Andrej Ciling.....

Zostavené dňa: 02.11.2020

Podpisový záznam člena štatutárneho

orgánu účtovnej jednotky: Ing. Andrej Ciling.....