

## 1. POPIS SPOLOČNOSTI

Spoločnosť SMIF s.r.o. (ďalej len spoločnosť) je spoločnosť s ručením obmedzeným, ktorá vznikla 9. Marca 2020 a do oddielu Sro, vložka číslo 39074/S, obchodného registra Okresného súdu v Banskej Bystrici bola zapísaná dňa 25. Júna 2020, identifikačné číslo 53 125 550.

Hlavným predmetom činnosti je:

1. Sprostredkovanie predaja, prenájmu a kúpy nehnuteľností (realitná činnosť)
2. Kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod)
3. Sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu, služieb, výroby
4. Prenájom nehnuteľností spojený s poskytovaním iných než základných služieb spojených s prenájomom
5. Prenájom hnuťelných vecí

Spoločnosť v roku 2020 neevidovala v stave žiadnych zamestnancov.

Informácie o štruktúre spoločníkov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a o štruktúre spoločníkov do dňa jej zmeny v priebehu účtovného obdobia

| Aktionár               | Výška podielu na základnom imaní |            | Podiel na hlasovacích právach v % | Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v % |
|------------------------|----------------------------------|------------|-----------------------------------|----------------------------------------------------|
|                        | absolútne                        | v %        |                                   |                                                    |
| Ing. Katarína Fábryová | 2 500                            | 50         | 50                                | 50                                                 |
| Martin Snopko          | 2 500                            | 50         | 50                                | 50                                                 |
| <b>Spolu</b>           | <b>5 000</b>                     | <b>100</b> | <b>100</b>                        | <b>100</b>                                         |

Spoločnosť nemá žiadny majetkový podiel resp. nie je vlastníkom žiadnych obchodných podielov v iných spoločnostiach. Rovnako tak podiely spoločnosti nevlastní žiadna iná spoločnosť. Z tohto dôvodu je oslobodená od povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku a konsolidovanú výročnú správu podľa a) § 22 zákona ods. 8 zákona.

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v žiadnej spoločnosti.

Členovia štatutárnych orgánov k 31. Decembru 2020:

### *Konatelia*

Ing. Katarína Fábryová

Martin Snopko

### *Dozorná rada*

Nie je menovaná

Spoločnosť nemá organizačnú zložku v zahraničí.

Spoločnosť nevstúpila do konkurzu, zlúčenia, splynutia, rozdelenia alebo inej premeny.

## 2. ZÁKLADNÉ VÝCHODISKÁ PRE ZOSTAVENIE ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Účtovná závierka bola zostavená podľa Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti a je zostavená ako riadna účtovná závierka.

Účtovná závierka je určená pre používateľov, ktorí majú primerané znalosti o obchodných a ekonomických činnostiach a účtovníctve a ktorí analyzujú tieto informácie s primeranou pozornosťou. Účtovná závierka neposkytuje a ani nemôže poskytovať všetky informácie, ktoré by existujúci a potencionálni investori, poskytovatelia úverov a pôžičiek a iní veritelia, mohli potrebovať. Títo používatelia musia relevantné informácie získať z iných zdrojov.

#### **Použitie odhadov a úsudkov**

Zostavenie účtovnej závierky si vyžaduje, aby manažment Spoločnosti urobil úsudky, odhady a predpoklady, ktoré ovplyvňujú aplikáciu účtovných metód a účtovných zásad a hodnotu vykazovaného majetku, záväzkov, výnosov a nákladov. Odhady a súvisiace predpoklady sú založené na minulých skúsenostiach a iných rozličných faktoroch, považovaných za primerané okolnostiam, na základe ktorých sa formuje východisko pre posúdenie účtovných hodnôt majetku a záväzkov, ktoré nie sú zrejmé z iných zdrojov. Skutočné výsledky sa preto môžu líšiť od odhadov. Odhady a súvisiace predpoklady sú neustále prehodnocované. Korekcie účtovných odhadov nie sú vykázané retrospektívne, ale sú vykázané v období, v ktorom je odhad korigovaný, ak korekcia ovplyvňuje iba toto obdobie, alebo v období korekcie a v budúcich obdobiach, ak korekcia ovplyvňuje toto aj budúce obdobia.

#### **Úsudky**

V súvislosti s aplikáciou účtovných metód a účtovných zásad Spoločnosti nie sú potrebné také úsudky, ktoré by mali významný dopad na hodnoty vykázané v účtovnej závierke.

#### **Neistoty v odhadoch a predpokladoch**

Informácie o tých neistotách v predpokladoch a odhadoch, pri ktorých existuje signifikantné riziko, že by mohli viesť k významnej úprave v nasledujúcom účtovnom období sú bližšie opísané v nasledujúcom bode poznámok:

- **VŠEOBECNÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY A METÓDY bod b)** – dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok – určenie predpokladanej doby používania a predpokladaného priebehu opotrebenia;
- **DLHODOBÝ MAJETOK bod b)** – opravné položky k majetku (dlhodobý majetok) – kľúčové predpoklady týkajúce sa odhadu zníženia budúcich ekonomických úžitkov.

### **3. VŠEOBECNÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY A METÓDY**

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania spoločnosti a jej činnosti v súlade so zákonom o účtovníctve platným v Slovenskej republike a nadväzujúcimi postupmi účtovania. Všeobecné účtovné metódy, princípy, postupy a účtovné zásady spoločnosť aplikovala konzistentne s predchádzajúcim účtovným obdobím. Účtovné zásady a metódy, ktoré spoločnosť používala pri zostavení účtovnej závierky za rok 2020 sú nasledovné:

#### **a) Dlhodobý nehmotný majetok**

Nakupovaný dlhodobý nehmotný majetok sa oceňuje v obstarávacích cenách, ktoré obsahujú cenu obstarania a náklady súvisiace s jeho obstaraním.

Dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi, ktoré zahŕňujú priame materiálové a mzdové náklady a výrobné režijné náklady.

Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný iným spôsobom sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou.

### Odpisovanie

Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje do nákladov počas predpokladanej doby životnosti príslušného majetku a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia (v súlade s účtovnými predpismi najneskôr do 5 roku jeho obstarania). Odpisovať sa začína v mesiaci uvedenia do užívania.

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú stanovené pre jednotlivé skupiny dlhodobého nehmotného majetku nasledovne:

|                                   | Predpokladaná doba používania | Ročná odpisová sadzba | Metóda odpisovania |
|-----------------------------------|-------------------------------|-----------------------|--------------------|
| Softvér                           | 5                             | 20%                   | rovnomerná         |
| Ostatný dlhodobý nehmotný majetok | -                             | -                     | priamo do Nákladov |

V prípade prechodného zníženia úžitkovej hodnoty dlhodobého nehmotného majetku sa tvorí opravná položka (OP) vo výške rozdielu jeho zistenej úžitkovej hodnoty a zostatkovej hodnoty

### b) Dlhodobý hmotný majetok

Nakupovaný dlhodobý hmotný majetok sa oceňuje v obstarávacích cenách, ktoré zahŕňajú cenu obstarania, náklady na dopravu, clo a ďalšie náklady súvisiace s obstaraním. Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi, ktoré zahŕňajú priame materiálové a mzdové náklady a výrobné režijné. Dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou a účtuje sa v prospech účtu ostatných kapitálových fondov. Dlhodobý hmotný majetok obstaraný iným spôsobom sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou. Náklady na technické zhodnotenie dlhodobého hmotného majetku zvyšujú jeho obstarávaciu cenu. Opravy a údržba sa účtujú do nákladov.

### Odpisovanie

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje do nákladov počas predpokladanej doby životnosti a predpokladaného priebehu opotrebenia príslušného majetku. Odpisovať sa začína v mesiaci uvedenia do užívania. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú stanovené pre jednotlivé skupiny dlhodobého hmotného majetku nasledovne:

|                                | Predpokladaná doba používania | Ročná odpisová sadzba | Metóda odpisovania |
|--------------------------------|-------------------------------|-----------------------|--------------------|
| Stavby                         | 25                            | 4%                    | rovnomerná         |
| Stroje, prístroje a zariadenia | 3 až 20                       | 5% až 33%             | rovnomerná         |
| Dopravné prostriedky           | 4 až 5                        | 20% až 25%            | rovnomerná         |
| Inventár                       |                               | -                     | priamo do Nákladov |
| Iný dlhodobý hmotný majetok    | -                             | -                     | priamo do Nákladov |

Ostatný HM, ktorého obstarávacía cena resp. vlastné náklady sú nižšie ako 1 700 € a doba použiteľnosti je :

- dlhšia ako 1 rok sa odpisuje podľa predpokladanej doby použiteľnosti,
- kratšia ako 1 rok sa odpisuje jednorázovo pri uvedení do používania.

Spôsob odpisovania bol zvolený ako rovnomerný a spoločnosť účtuje o odpisoch 1x do roka a to v rámci ročných závierkových účtovných operácií.

V prípade DNaHM obstaraného formou leasingu sa účtovné odpisy rovnajú daňovým odpisom. V ostatných prípadoch obstarania majetku sa účtovné a daňové odpisy nerovnajú. Daňové odpisy a ich výška je stanovená a ÚJ pri ich výpočte vychádza z dikcie zákona o dani z príjmov naproti tomu účtovné odpisy odpovedajú, morálnemu resp. fyzickému opotrebeniu. Zo vzniknutého rozdielu medzi hodnotou účtovných a daňových odpisov spoločnosť neúčtovala o odloženej dani.

#### **Posúdenie zníženia hodnoty majetku**

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. OP sa účtuje v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve.

Faktory, ktoré sú považované za dôležité pri posudzovaní zníženia hodnoty majetku sú:

- technologický pokrok,
- významne nedostatočné prevádzkové výsledky v porovnaní s historickými alebo plánovanými prevádzkovými výsledkami,
- významné zmeny v spôsobe použitia majetku Spoločnosti alebo celkovej zmeny stratégie Spoločnosti,
- zastaralosť produktov.

OP k odpisovanému DNHM, ktorého úžitková hodnota sa znižuje opotrebovaním, sa tvorí ak predpokladané budúce ekonomické úžitky z tohto majetku sú nižšie ako jeho ocenenie v účtovníctve, pričom ocenením v účtovníctve sa na tieto účely rozumie ocenenie po zohľadnení oprávok a už vytvorenej OP. OP k neodpisovanému DNHM sa tvorí, ak predpokladané budúce ekonomické úžitky z toho majetku sú nižšie ako jeho ocenenie v účtovníctve. Ocenením neodpisovaného DNHM v účtovníctve sa rozumie ocenenie po zohľadnení už vytvorenej opravnej položky. V rámci inventarizácie nebolo zistené žiadne prechodné alebo trvalé zníženia úžitkovej hodnoty DNHM a ani jeho poškodenie. Nevyskytlo sa nič, čo by bolo dôvodom na vytvorenie opravnej položky (OP) resp. účtovanie o odpise poškodenej časti majetku.

#### **c) Finančný majetok**

Krátkodobý finančný majetok tvoria ceniny, peniaze v hotovosti a na bankových účtoch, cenné papiere určené na obchodovanie, dlžné cenné papiere so splatnosťou do jedného roka držané do doby splatnosti, vlastné akcie, vlastné dlhopisy a ostatné realizovateľné cenné papiere. Dlhodobý finančný majetok tvoria hlavne majetkové účasti, realizovateľné cenné papiere a podiely a dlžné cenné papiere držané do doby splatnosti. Cenné papiere určené na obchodovanie sú cenné papiere držané za účelom obchodovania na verejnom trhu s cieľom dosahovať zisk z cenových rozdielov v krátkodobom, maximálne ročnom horizonte. Cenné papiere držané do doby splatnosti sú cenné papiere, ktoré majú stanovenú splatnosť a spoločnosť má úmysel a schopnosť držať ich do doby splatnosti. Cenné papiere a podiely realizovateľné sú cenné papiere a podiely, ktoré nie sú cenným papierom určeným na obchodovanie, cenným papierom držaným do doby splatnosti ani majetkovou účasťou.

Ku dňu zostavenia účtovnej závierky sa jednotlivé zložky finančného majetku preceňujú nižšie uvedeným spôsobom:

- cenné papiere určené na obchodovanie a realizovateľné cenné papiere reálnou hodnotou, zmena reálnej hodnoty sa účtuje do nákladov alebo výnosov
- cenné papiere, ktoré predstavujú podiely v dcérskej a pridruženej spoločnosti obstarávacou cenou zníženou o OP
- cenné papiere držané do splatnosti sa preceňujú o rozdiel medzi obstarávacou cenou bez kupónu a menovitou hodnotou. Tento rozdiel sa účtuje podľa vecnej a časovej súvislosti do nákladov alebo výnosov.

Reálna hodnota predstavuje trhovú hodnotu, ktorá je vyhlásená na tuzemskej či zahraničnej burze, prípadne ocenenie kvalifikovaným odhadom alebo posudkom znalca v prípade, že trhovú hodnotu nie je k dispozícii. Pokiaľ dochádza k poklesu hodnoty finančného majetku, ktorý sa ku dňu zostavenia účtovnej závierky nepreceňuje na reálnu hodnotu, rozdiel sa považuje za dočasné zníženie hodnoty a účtuje sa ako OP. Finančné účty Spoločnosti predstavujú : peňažná hotovosť a zostatky na bankových účtoch. Peňažná hotovosť a účty v bankách firma oceňuje menovitou hodnotou. Účty v bankách a pokladňa sú vedené v EUR.

**d) Zásoby**

Nakupované zásoby sú ocenené obstarávacími cenami s použitím „B“ metódy (účtovanie priamo na ťarchu príslušných účtov spotreby v zmysle stanovenej analytickej evidencie). Obstarávacia cena zásob zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s ich obstaraním (náklady na prepravu, clo, provízie, atď.). Prijaté zľavy, diskonty, rabaty znižujú obstarávaciu cenu zásob. Zásoby obstarané iným spôsobom sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou. V prípade prechodného zníženia úžitkovej hodnoty zásob sa tvorí OP. Ak obstarávacia cena alebo vlastné náklady zásob sú vyššie ako ich čistá realizačná hodnota ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, vytvára sa OP k zásobám vo výške rozdielu medzi ich ocenením v účtovníctve a ich čistou realizačnou hodnotou.

**e) Pohľadávky**

Pohľadávky sa oceňujú menovitou hodnotou. Postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou. Ocenenie pochybných pohľadávok sa upravuje na ich realizovateľnú hodnotu OP. V prípade prechodného zníženia úžitkovej hodnoty pohľadávok sa tvorí OP.

**f) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období**

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa oceňujú ich menovitou hodnotou, pričom sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

**g) Zníženie hodnoty majetku a opravné položky**

OP sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. OP sa účtuje v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve.

**h) Zníženie hodnoty dlhodobého majetku a zásob**

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, je účtovná hodnota majetku Spoločnosti, iného ako odloženej daňovej pohľadávky posudzovaná s cieľom zistiť, či existujú indikátory, že by mohlo dôjsť k zníženiu hodnoty majetku. Ak takéto indikátory existujú, potom sa odhadnú predpokladané budúce ekonomické úžitky z daného majetku. OP vykázané v predchádzajúcich obdobiach sa prehodnocujú ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka s cieľom zistiť, či existujú indikátory, ktoré by naznačovali, že došlo k zmene v predpoklade zníženia hodnoty majetku alebo tento predpoklad prestal existovať. OP sa zruší, ak došlo k zmene predpokladov použitých na určenie predpokladaných ekonomických úžitkov z daného majetku. OP sa zruší len v rozsahu, v akom účtovná hodnota majetku neprevýši tú účtovnú hodnotu, ktorá by bola stanovená po zohľadnení odpisov, ak by OP nebola vykázaná.

**i) Záväzky**

Dlhodobé i krátkodobé záväzky sa vykazujú v menovitých hodnotách. V položke iné záväzky sa vykazujú taktiež hodnoty zistené pri ocenení finančných derivátov reálnou hodnotou. Dlhodobé, krátkodobé úvery sa vykazujú v menovitej hodnote. Za krátkodobý úver sa považuje aj časť dlhodobých úverov, ktorá je splatná do jedného roka od súvahového dňa.

**j) 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.

**k) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období**

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa oceňujú ich menovitou hodnotou, pričom sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

**l) Vlastné imanie**

Vlastné imanie sa skladá zo základného imania, emisného ážia, kapitálových fondov, oceňovacích rozdielov, zákonného rezervného fondu a výsledku hospodárenia v schvaľovacom konaní. Základné imanie spoločnosti sa vyказuje vo výške zapísanej v obchodnom registri okresného súdu BB. Prípadné zvýšenie alebo zníženie základného imania na základe rozhodnutia konateľov, ktoré nebolo ku dňu účtovnej závierky zaregistrované, sa vyказuje ako zmeny základného imania. Vklady presahujúce základné imanie sa vyказujú ako emisné ážio. Spoločnosť vytvára rezervný fond v zmysle Článku V, Spoločenskej zmluvy. Pri svojom vzniku spoločnosť nevytvorila rezervný fond. Tento fond je spoločnosť povinná každoročne dopĺňať najmenej však vo výške 5% z čistého zisku vyčísleného v riadnej individuálnej účtovnej závierke, a to až do dosiahnutia výšky rezervného fondu do výšky 10% základného imania. O použití prostriedkov rezervného fondu rozhoduje predstavenstvo, pričom dbá na záujmy spoločnosti.

**m) Transakcie v cudzích menách**

Peňažné aktíva a pasíva vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú kurzom platným ku dňu zostavenia účtovnej závierky. Vzniknuté kurzové rozdiely sa vyказujú vo výkaze ziskov a strát. Kúpa a predaj cudzej meny sa prepočítava na euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

**n) 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.). Tržby sú účtované ku dňu splnenia dodávky alebo služby. Sledovanie tržieb za vlastné výkony a tovar je vedené bez bližšej špecifikácie, avšak na oddelene evidovaných účtoch v zmysle platných postupov účtovania pre podnikateľské jednotky účtujúce v systéme podvojného účtovníctva. Predaj materiálu a odpadu sa účtuje na ťarchu účtu 642 AE Predaný materiál. Tržby, ktoré nesúvisia priamo s hlavnou činnosťou spoločnosti (napríklad obdržané dotácie, refakturácia vybraných činností a nákladov mimo hlavnej podnikateľskej činnosti a pod.) spoločnosť eviduje v rámci ostatných prevádzkových výnosov, podľa povahy tržby.

**o) Deriváty**

Deriváty sa členia na deriváty určené na obchodovanie a zabezpečovacie deriváty. Deriváty sa prvotne oceňujú obstarávacími cenami. V súvahe sú deriváty vykázané ako súčasť iných krátkodobých/dlhodobých pohľadávok, resp. záväzkov. Ku dňu zostavenia účtovnej závierky sa deriváty preceňujú na reálnu hodnotu. Ak deriváty nie je možné preceniť reálnou hodnotou, ktorou je trhovú cenu na verejnom trhu, použije sa kvalifikovaný odhad. Ak sa odborný odhad nedá vypracovať, alebo ak sú náklady na získanie informácií o precenení neúmerné jeho významu, potom sa o reálnej hodnote neúčtuje, ak nie je zrejmé, že došlo k znehodnoteniu derivátu. Ak je derivát klasifikovaný ako derivát určený na obchodovanie na tuzemskej burze, zahraničnej burze alebo inom verejnom trhu, ku dňu zostavenia účtovnej závierky sa účtuje zmena reálnej hodnoty doložená údajmi z verejného trhu do finančných nákladov / výnosov. Zmena reálnej hodnoty derivátov určených na obchodovanie na neverejnom trhu sa ku dňu zostavenia účtovnej závierky účtuje do vlastného imania. Zmeny reálnych hodnôt zabezpečovacích derivátov sa účtujú do vlastného imania. Ak je zabezpečovaný majetok a záväzky, ak sa so zabezpečovacím derivátom obchoduje na verejnom trhu a ak sa zmeny reálnej hodnoty dajú doložiť údajmi z verejného trhu, alebo ak sa so zabezpečovacím derivátom neobchoduje na verejnom trhu, ale derivátový obchod sa uskutoční podľa uzavretej zmluvy najneskôr do konca nasledujúceho účtovného obdobia, následne sa na ťarchu príslušného účtu nákladov a v prospech príslušného účtu výnosov účtuje nielen o zmenách reálnych hodnôt zabezpečeného majetku a záväzkov, ale aj o zabezpečovacích derivátoch.

#### **p) Finančný lízing**

Spoločnosť účtuje o finančnom lízingu v prípade zmlúv uzatvorených

- do 31. decembra 2003 tak, že lízingové splátky zahŕňa do nákladov a hodnotu prenajatého majetku aktivuje v dobe, keď zmluva o prenájme skončí a uplatňuje sa možnosť nákupu. Splátky nájomného hradené vopred sa časovo rozlišujú.
- po 1. januári 2004 tak, že majetok obstaraný formou finančného lízingu je aktivovaný v deň prijatia predmetu lízingu v ocenení rovnajúcom sa istine. Lízingové splátky sú rozdelené medzi finančný náklad a zníženie nesplateného záväzku t.j. istinu. Finančný náklad sa účtuje do nákladov pri zachovaní vecnej a časovej súvislosti.

#### **q) Operatívny lízing**

Majetok obstaraný formou operatívneho lízingu sa účtuje do nákladov počas doby trvania lízingovej zmluvy. Nájomné za majetok obstaraný formou operatívneho lízingu sa účtuje do nákladov rovnomerne počas doby trvania zmluvy o prenájme.

#### **r) Odložené dane**

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

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

Odložená daňová pohľadávka ani odložený daňový záväzok sa neúčtuje pri:

- dočasných rozdieloch pri prvotnom zaúčtovaní (angl. initial recognition) majetku alebo záväzku v účtovníctve, ak v čase prvotného zaúčtovania nemá tento účtovný prípad vplyv ani na výsledok hospodárenia ani na základ dane a zároveň nejde o kombináciu podnikov (t. j. nejde o účtovný prípad

vznikajúci u kupujúceho pri kúpe podniku alebo časti podniku, prijímateľa vkladu podniku alebo časti podniku alebo u nástupníckej účtovnej jednotke pri zlúčení, splynutí alebo rozdelení),

- dočasných rozdieloch súvisiacich s podielmi v dcérskych, spoločných a pridružených účtovných jednotkách, ak Spoločnosť je schopná ovplyvniť vyrovnanie týchto dočasných rozdielov a je pravdepodobné, že tieto dočasné rozdiely nebudú vyrovnané v blízkej budúcnosti,
- dočasných rozdieloch pri prvotnom zaúčtovaní goodwillu alebo záporného goodwillu.

O odloženej daňovej pohľadávke z odpočítateľných dočasných rozdielov, z nevyužitých daňových strát a nevyužitých daňových odpočtov a iných daňových nárokov sa účtuje len vtedy, ak je pravdepodobné, že budúci základ dane, voči ktorému ich bude možné využiť, je dosiahnuteľný. Odložená daňová pohľadávka sa preveruje ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a znižuje sa vo výške, v akej je nepravdepodobné, že základ dane z príjmov bude dosiahnutý. Pri výpočte odloženej dane sa použije sadzba dane z príjmov, o ktorej sa predpokladá, že bude platiť v čase vyrovnania odloženej dane. V súvahe sa odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok vykazujú samostatne. Ak sa vzťahujú na odloženú daň z príjmov toho istého daňovníka a ide o ten istý daňový úrad, môže sa vykázať len výsledný zostatok účtu 481 – Odložený daňový záväzok a odložená daňová pohľadávka

#### **s) Splatná Daň z príjmu**

Náklad na daň z príjmov sa počíta pomocou platnej daňovej sadzby z účtovného zisku upraveného o trvalé alebo dočasne daňovo neuznatelné náklady a nezdaňované výnosy.

#### **t) Porovnateľné údaje**

Ak v dôsledku zmeny účtovných metód a účtovných zásad nie sú hodnoty za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v jednotlivých súčiastiach účtovnej závierky porovnateľné, uvádza sa vysvetlenie o neporovnateľných hodnotách v poznámkach.

## **DLHODOBÝ MAJETOK**

### **a) Dlhodobý nehmotný majetok**

V roku 2020 spoločnosť neúčtovala o žiadnom dlhodobom nehmotnom majetku.

### **b) Dlhodobý hmotný majetok**

V roku 2020 spoločnosť neúčtovala o žiadnom dlhodobom hmotnom majetku.

| Dlhodobý hmotný majetok                                                                | Hodnota za bežné účtovné obdobie |
|----------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|
| Dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo                            | 0                                |
| Dlhodobý hmotný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať | 0                                |

V roku 2020 spoločnosť nezískala bezodplatne žiadny dlhodobý hmotný majetok. K súvahovému dňu spoločnosť neeviduje žiadny poškodený resp. nepoužívaný majetok.

### **Poistenie majetku**

Spoločnosť nemala v roku 2020 uzatvorenú žiadnu poisťovnú zmluvu

### **c) Dlhodobý finančný majetok**

Spoločnosť v roku 2020 neeviduje žiadny dlhodobý finančný majetok.

## **4. ZÁSoby**

Spoločnosť v roku 2020 neeviduje žiadne zásoby, nemala a neúčtovala o žiadnych zásobách určených na predaj.

Spoločnosť v roku 2020 nemala pri žiadnych zásobách zriadené záložné právo a ani nemala obmedzené právo s nimi nakladať.

## **5. POHĽADÁVKY**

K 31. decembru 2020 spoločnosť neeviduje žiadne pohľadávky z obchodného styku a preto, nie je potrebné a spoločnosti nevyplyva povinnosť účtovať o OP na pohľadávky.

| Názov položky                                                            | V lehote splatnosti | Po lehote splatnosti | Pohľadávky spolu |
|--------------------------------------------------------------------------|---------------------|----------------------|------------------|
| Pohľadávky z obchodného styku                                            |                     |                      |                  |
| Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke |                     |                      |                  |
| Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku                         |                     |                      |                  |
| Daňové pohľadávky a dotácie                                              |                     |                      |                  |
| Iné pohľadávky                                                           |                     |                      |                  |
| Krátkodobé pohľadávky spolu                                              |                     |                      |                  |

Spoločnosť neeviduje žiadne pohľadávky kryté záložným právom a na žiadne pohľadávky nemá zriadené záložné právo. Rovnako tak neeviduje žiadne pohľadávky s obmedzeným právom nakladania.

V roku 2020 spoločnosť z dôvodu nedobytnosti, zamietnutím konkurzu a vyrovnaním či neuspokojením jej pohľadávok v konkurznom riadení, neodpísala do nákladov žiadne pohľadávky.

## 6. FINANČNÉ ÚČTY

Informácie o krátkodobom finančnom majetku

| Názov položky      | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|--------------------|-----------------------|----------------------------------------------|
| Pokladnica, ceniny | 5 001                 | 5 000                                        |
| Bežné bankové účty |                       |                                              |
| <b>Spolu</b>       | <b>5 001</b>          | <b>5 000</b>                                 |

Spoločnosť v roku 2020 neevidovala a neúčtovala o žiadnom krátkodobom finančnom majetku.

## 7. ČASOVÉ ROZLIŠENIE

Informácie o položkách časového rozlíšenia

| Opis položky časového rozlíšenia   | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|------------------------------------|-----------------------|----------------------------------------------|
| Náklady budúcich období krátkodobé | 0                     | 18                                           |
| z toho: zriaďovacie náklady        | 0                     | 18                                           |

## 8. MAJETOK PRENAJATÝ FORMOU FINANČNÉHO PRENÁJMU (SPOLOČNOSŤ NIE JE PRENAJÍMATEĽOM)

Spoločnosť v roku 2020 neprenajímala žiadny majetok.

## 9. VLASTNÉ IMANIE

Informácie o rozdelení účtovného zisku alebo o vysporiadaní hospodárskeho straty :

| Názov položky                                | účtovné obdobie roku 2020 |
|----------------------------------------------|---------------------------|
| Účtovný výsledok (strata)                    | - 399                     |
| Rozdelenie hospodárskeho výsledku            | Bežné účtovné obdobie     |
| Prídel do zákonného rezervného fondu         |                           |
| Prídel do štatutárnych a ostatných fondov    |                           |
| Neuhradená strata minulých rokov             | - 399                     |
| Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov |                           |

| Položka vlastného imania                                        | Bežné účtovné obdobie              |           |        |         |                                 |
|-----------------------------------------------------------------|------------------------------------|-----------|--------|---------|---------------------------------|
|                                                                 | Stav na začiatku účtovného obdobia | Prírastky | Úbytky | Presuny | Stav na konci účtovného obdobia |
| Základné imanie                                                 | 5 000                              |           |        |         | 5 000                           |
| Zmena základného imania                                         |                                    |           |        |         |                                 |
| Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov |                                    |           |        |         |                                 |
| Zákonný rezervný fond                                           |                                    |           |        |         |                                 |
| Nerozdelený zisk alebo strata minulých rokov                    |                                    |           |        |         |                                 |
| Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia                 |                                    | - 399     |        |         | - 399                           |

Spoločnosť vytvára rezervný fond v zmysle Článku V, Spoločenskej zmluvy. Pri svojom vzniku spoločnosť nevytvorila rezervný fond. Tento fond je spoločnosť povinná každoročne dopĺňať najmenej však vo výške 5% z čistého zisku vyčísleného v riadnej individuálnej účtovnej závierke, a to až do dosiahnutia výšky rezervného fondu do výšky 10% základného imania. O použité prostriedkov rezervného fondu rozhodujú spoločníci, pričom dbajú na záujmy spoločnosti.

**Návrh na vysporiadanie účtovného výsledku – zisku, za rok 2020 :**

Spoločníci navrhujú hospodársky výsledok za rok 2020 účtovnú stratu vo výške - 399 € rozdeliť nasledovne :

- v zmysle Čl. V Spoločenskej zmluvy sa celá suma účtovnej straty prevedie na účet Neuhradená strata minulých rokov

**10. REZERVY**

Spoločnosť v roku 2020 neúčtovala o rezervách.

**11. ZÁVÄZKY**

Informácie o záväzkoch :

| Názov položky                                                         | V lehote splatnosti | Po lehote splatnosti | Záväzky spolu |
|-----------------------------------------------------------------------|---------------------|----------------------|---------------|
| Záväzky z obchodného styku                                            |                     |                      |               |
| Záväzky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke |                     |                      |               |
| Ostatné záväzky v rámci konsolidovaného celku                         |                     |                      |               |
| Daňové záväzky                                                        |                     |                      |               |
| Iné záväzky                                                           | 400                 |                      | 400           |
| <b>Krátkodobé záväzky spolu</b>                                       | <b>400</b>          |                      | <b>400</b>    |
|                                                                       |                     |                      |               |
| <b>Dlhodobé záväzky spolu</b>                                         |                     |                      |               |

| Názov položky                                                   | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|-----------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------------------------------|
| Závazky po lehote splatnosti                                    |                       |                                              |
| Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane |                       |                                              |
| <b>Krátkodobé záväzky spolu</b>                                 | <b>400</b>            | <b>18</b>                                    |
| Závazky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov  |                       |                                              |
| Závazky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov           |                       |                                              |
| <b>Dlhodobé záväzky spolu</b>                                   |                       |                                              |

Závazky spoločnosti k 31. decembru 2020 sú tvorené krátkodobou finančnou výpomocou konateľov vo výške 400 €

Spoločnosť v roku 2020 neevidovala žiadne záväzky voči spriazneným osobám.

V roku 2020 spoločnosť neevidovala žiadna záväzky zabezpečené záložným právom.

S prihliadnutím na skutočnosť, že spoločnosť v roku 2020 nemala v stave žiadnych zamestnancov nevyplývala jej povinnosť vytvárať a účtovať o sociálnom fonde.

## 12. BANKOVÉ ÚVERY A FINANČNÉ VÝPOMOCI

Spoločnosť v roku 2020 účtovala o krátkodobej finančnej výpomoci zo strany konateľov vo výške:

Martin Snopko 200 €

Katarína Fábryová. Ing. 200 €

S predpokladom, že táto krátkodobá finančná pomoc, bude vysporiadaná v nasledujúcom roku.

## 13. ODLOŽENÁ DAŇ Z PRÍJMOV

Spoločnosť v roku 2020 neúčtovala o odloženej dani.

## 14. ČASOVÉ ROZLIŠENIE

Spoločnosť v roku 2020 neúčtovala o žiadnom časovom rozlíšení.

## 15. DERIVÁTY

Spoločnosť v roku 2020 neúčtovala o finančných derivátoch.

## 16. LÍZING (SPOLOČNOSŤ NI JE NÁJOMCOM)

Spoločnosť v roku 2020 neúčtovala o finančnom a ani o operatívnom leasingu.

## 17. PODMIENENÉ ZÁVÄZKY A AKTÍVA, PODSÚVAHOVÉ POLOŽKY

Spoločnosť v roku 2020 neeviduje žiadne podmienené záväzky a aktíva. Spoločnosť v roku 2020 nevyužíva účtovanie na podsúvahových účtoch.

## 18. VÝNOSY

Spoločnosť v roku 2020 neúčtovala o žiadnych dosiahnutých výnosoch alebo tržbách

### **Údaje o zmene stavu vnútro podnikových zásob**

Spoločnosť v roku 2020 neúčtovala o vnútroorganizačných zásobách a ani o zmene týchto zásob.

### **Aktivácia**

Spoločnosť v roku 2020 neúčtovala o aktivácií.

## 19. NÁKLADY

Informácie o nákladoch :

| Názov položky                                 | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|-----------------------------------------------|-----------------------|----------------------------------------------|
| Ostatné dane a poplatky (zriadovacie výdavky) | 399                   |                                              |
| <b>Spolu</b>                                  | <b>399</b>            |                                              |

### **Dane z príjmov**

Spoločnosť v roku 2020 neúčtovala o žiadnej dani z príjmov, pretože dosiahla účtovnú stratu vo výške -399 €

## 20. ÚDAJE O PRÍJMOCH A VÝHODÁCH ČLENOV ŠTATUTÁRNYCH, DOZORNÝCH A INÝCH ORGÁNOV

Spoločnosť v roku 2020 konateľom, žiadne príjmy alebo iné výhody.

## 21. INFORMÁCIE O SPRIAZNENÝCH OSOBÁCH

Spoločnosť v roku 2020 nemala žiadna transakcie so spriaznenými osobami.

## 22. VÝZNAMNÉ UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

Po 31. Decembri 2020 nenastali žiadne významné udalosti, ktoré majú významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva a udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2020.