

Čl. I Všeobecné informácie o účtovnej jednotke

Čl. I (1) (5) Všeobecné informácie

Spoločnosť Afesta, s.r.o. vznikla 01.02.2007. Zápis do OR OS Prešov Odd.:Sro, vložka číslo 18266/P

Čl. I (1)

Obchodné meno účtovnej jednotky: AFESTA, s.r.o.

Sídlo účtovnej jednotky: Mierová 101, 066 01, Humenné

Opis hospodárskej činnosti v nadväznosti na predmet podnikania

oprava motorových vozidiel, umývanie a čistenie motorových vozidiel

Čl. I (5)

Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	6	7
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	6	8
Počet vedúcich zamestnancov	1	1

Čl. I (2) (3) Dátum schválenia účtovnej závierky a právny dôvod

Čl. I (2) Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce obdobie: 05.03.2020

Čl. I (3) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

riadna

mimoriadna

priebežná

Čl. III Informácie o prijatých postupoch

Účtovná jednotka počas roka 2020 nemenila účtovné zásady ani postupy.

Čl. III (1) Nepretržité pokračovanie účtovnej jednotky

Čl. III (1) Účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti:

Áno

Nie

Čl. III (4) Spôsob a určenie ocenenia majetku a záväzkov

Čl. III (4) a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov - obstarávacía cena, vlastné náklady, menovitá hodnota

Čl. III (4) a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov - obstarávací cena, vlastné náklady, menovitá hodnota

Ocenenie majetku a záväzkov	ÚJ má náplň (x)	Poznámka k oceneniu
Obstarávacou cenou		
Hmotný majetok s výnimkou hmotného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou		obstarávacou cenou
Zásoby s výnimkou zásob vytvorených vlastnou činnosťou		obstarávacou cenou
Podiely na základnom imaní obchodných spoločností, deriváty a cenné papiere		obstarávacou cenou
Pohľadávky pri odplatnom nadobudnutí alebo pohľadávky nadobudnuté vkladom do ZI		obstarávacou cenou
Nehmotný majetok s výnimkou nehmotného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou		obstarávacou cenou
Záväzky pri ich prevzatí		
Vlastnými nákladmi		
Hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	x	
Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou	x	
Nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	x	
Príchovky a prírastky zvierat		
Menovitou hodnotou		
Peňažné prostriedky a ceniny		menovitou hodnotou
Pohľadávky pri ich vzniku		menovitou hodnotou
Záväzky pri ich vzniku		menovitou hodnotou

Čl. III (4) a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov - reálna hodnota, hodnota zistená metódou vlastného imania, iné

Čl. III (4) a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov - reálna hodnota, hodnota zistená metódou vlastného imania, iné

Ocenenie majetku a záväzkov	ÚJ má náplň (x)	Poznámka k oceneniu
Reálnou hodnotou		
Majetok nadobudnutý bezodplatne	x	
Hmotný a nehmotný majetok novozistený pri inventarizácii (v účtovníctve doteraz nezachytený)	x	
Majetok preradený z osobného vlastníctva do podnikania	x	
Majetok a záväzky nadobudnuté kúpou podniku alebo jeho časti	x	
Majetok a záväzky nadobudnuté vkladom podniku alebo jeho časti	x	
Záväzky nadobudnuté zámenou s výnimkou ÚJ účtujúcej v jednoduchom účtovníctve	x	
Cenné papiere a deriváty a podiely na základnom imaní	x	
Drahé kovy v majetku fondu	x	
Hodnotou zistenou metódou vlastného imania		
Iné		
Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci	x	
Daň z príjmov - splatná		skutočnou cenou

Čl. III (4) a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov - vážený aritmetický priemer, FIFO metóda

Čl. III (4) a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov - vážený aritmetický priemer, FIFO metóda

Pri účtovaní zásob postupovala účtovná jednotka podľa § 43 postupov účtovania v PÚ:

- spôsobom A účtovania zásob
- spôsobom B účtovania zásob

Úbytok zásob rovnakého druhu účtovná jednotka oceňovala:

- váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien alebo vlastných nákladov
- metódou FIFO (1. cena na ocenenie prírastku zásob sa použila ako 1. cena na ocenenie úbytku zásob)

iným spôsobom:

Čl. III (4) b) Odhad zníženia hodnoty majetku, tvorba opravnej položky

Účtovná jednotka netvorila opravné položky k pohľadávkam po lehote splatnosti .

Čl. III (4) b) Odhad zníženia hodnoty majetku, tvorba opravnej položky

Druh majetku	Odhad zníženia hodnoty	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP	Stav OP na konci účtovného obdobia
--------------	------------------------	---------------------------------------	-----------	---------------	------------------------------------

Čl. III (4) f) Stanovenie metódy vlastného imania

ceňovanie podielov metódou vlastného imania upravuje § 27 ods. 9 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Citované ustanovenie použitie metódy vlastného imania taxatívne neurčuje (nie je teda povinnosť), ale umožňuje účtovnej jednotke rozhodnúť sa pre túto metódu.

Podiel na základnom imaní v iných obchodných spoločnostiach môže byť v účtovnej jednotke ocenený metódou vlastného imania vtedy, ak účtovná jednotka je ich materskou účtovnou jednotkou alebo ak v nich má podstatný vplyv, ktorým sa rozumie najmenej dvadsaťpercentný podiel na jej hlasovacích právach. Ak účtovná jednotka použije túto metódu ocenenia, je povinná ju použiť na ocenenie všetkých takýchto podielov.

Pri výpočte podielu na základnom imaní metódou vlastného imania sa vychádza z údajov na riadku určenom v súvahe pre vlastné imanie, t. j. z riadka 66. Táto hodnota sa vynásobí podielom na základnom imaní.

Čl. III (4) f) Stanovenie metódy vlastného imania

Čl. III (4) g) Tvorba odpisového plánu

Čl. III (4) g) Tvorba odpisového plánu

- Dlhodobý nehmotný majetok: odpisový plán účtovných odpisov vychádzal z požiadavky zákona č. 431/2002 o účtovníctve. Majetok sa odpisoval počas predpokladanej doby používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Odpisové sadzby pre účtovné a daňové odpisy dlhodobého nehmotného majetku sa rovnajú.
- Dlhodobý hmotný majetok: odpisový plán účtovných odpisov sa zostavil interným predpisom, v ktorom sa vychádzalo z predpokladaného opotrebenia zaraďovaného majetku zodpovedajúceho bežným podmienkam jeho používania. Účtovné a daňové odpisy sa nerovnajú.
- Dlhodobý hmotný majetok: odpisový plán účtovných odpisov sa zostavil interným predpisom, v ktorom sa vychádzalo z metód používaných pri vyčíslovaní daňových odpisov. Účtovné a daňové odpisy sa rovnajú.

Odpisový plán bol ovplyvnený týmito skutočnosťami

Spôsob zostavenia odpisového plánu pre jednotlivé druhy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku

Druh majetku	Doba odpisovania	Sadzba odpisov	Odpisová metóda
--------------	------------------	----------------	-----------------

Čl. III (4) h) Poskytnuté dotácie

Účtovná jednotka účtovala o prijatí nenávratnej dotácie od UPSVaR za mesiac 10,11/2020, ktorá bola prijatá až v roku 2021

Čl. III (4) h) Poskytnuté dotácie, vrátane dotácií na obstaranie majetku

Dotácia/Majetok	Ocenenie	Výška dotácie
Pomoc +,10/2020	1 237	1 237
Pomoc + ,11/2020	1 820	1 820

Čl. IV Informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú súvahu a výkaz ziskov a strát

Čl. IV (5) Informácie o vytvorení kapitálového fondu z príspevkov

Spoločnosť vytvorila kapitálový fond z vlastných vkladov a pohľadávok voči spoločnosti vo výške 440 734 € k 31.12.2018, k 31.12.2020 bez zmeny.

Čl. IV (5) Informácie, či účtovná jednotka vytvorila kapitálový fond z príspevkov podľa § 123 ods. 2 a § 217a Obchodného zákonníka

Miesto pre ďalšie záznamy

Miesto pre ďalšie záznamy

ÚJ sa rozhodla prerušiť odpisovanie s posunom v roku 2020 u vybraných položiek majetku a tak nevytvárať stratu z hospodárenia v roku 2020. Odpisovanie bude pokračovať v roku 2021

Podrobný rozpis pripočítateľných a odpočítateľných položiek DPPO Strana : 1

II. časť, riadok 100 Výsledok hospodárenia pred zdanením [§ 17 ods. 1 zákona (zisk +, strata -)] alebo 5 383,45 rozdiel medzi príjmami a výdavkami (III. časť - r. 3 tabuľky F alebo r. 1 tabuľky C1

alebo r. 1 tabuľky C2 alebo r. 3 tabuľky G2) alebo upravený výsledok hospodárenia (III. časť - r. 4 tabuľky G3)

II. časť, riadok 110 Sumy, ktoré neoprávnene znížili príjmy vrátane rozdielu podľa § 17 ods. 5 zákona a 0,00 sumy nepeňažných plnení, ak nie sú súčasťou sumy v r. 100

II. časť, riadok 130 Výdavky (náklady), ktoré nie sú daňovými výdavkami podľa § 21 alebo § 21a 10 256,20 zákona alebo ktoré boli vynaložené v rozpore s § 19 zákona, okrem súm uvedených

v r. 140, 150 a 180 (tabuľka A – III. časť)

Záv. za služby s povinnosťou 1 252,67

platby do konca roka 2020,

účetníctvo ŠTANDART s r.o.

II. časť, riadok 140 Sumy podľa § 17 ods. 19 zákona, ktoré neboli zaplatené do konca zdaňovacieho obdobia

* DF3020333 52,67

* DF3020374 300,00

* DF3020402 300,00

* DF3020405 300,00

* DF3020406 300,00

ZAVÄZKLY PO DOBE 666,52

SPLATNOSTI NAD 360 DNÍ =

0, 360-720 DNÍ= 3332,59 € A

ZáVÄZKY 720-1080 DNÍ = 0,

NAD 1080 DNÍ = 0

II. časť, riadok 180 Ostatné položky zvyšujúce r. 100, neuvedené v r. 110 až 170

* 360-720 DNÍ, 3332,59 X 20%= 666,52 666,52

II. časť, riadok 200 Medzisúčet (r. 110 + r. 130 + r. 140 + r. 150 + r. 170 + r. 180) 12 175,39

II. časť, riadok 210 Príjmy, ktoré nie sú predmetom dane podľa § 12 ods. 7 zákona, ak sú súčasťou 0,00 sumy v r. 100 a príjmy nezahŕňované do základu dane podľa § 17 ods. 3 písm. a)

zákona

II. časť, riadok 220 Príjmy, ktoré nie sú predmetom dane u daňovníka nezaloženého alebo 0,00 nezriadeného na podnikanie (§ 12 ods. 3 zákona), ak sú súčasťou sumy v r. 100 a

nie sú uvedené v r. 210

POMOC PLUS 10,11/2020, 3 056,34

ZAÚČTOVANÁ, ALE

UHRADENÁ AŽ V2021

II. časť, riadok 230 Príjmy oslobodené od dane podľa § 13 zákona, ak sú súčasťou sumy v r. 100

* POMOC+ 10/2020 1 236,54

* POMOC + 11/2020 1 819,80

I

ZAVÄZKY S POV. PLATBY 1 391,60

DO KONCA ROKA 2019,

NÁKLADY NA

UCTOVNICTVO ŠTANDART

S.R.O. UHRADENE /omylom

v r. 270 zaúčtovaná celá

suma záv a nie základ bez

dph /

II. časť, riadok 270 Sumy podľa § 17 ods. 19 zákona v znení účinnom do 31. decembra 2014, podľa §

52 ods. 12 a § 17 ods. 19 zákona, ktoré boli zaplatené v zdaňovacom období, ak

nie sú súčasťou sumy v r. 100

* DF3019437 360,00

* DF3019478 360,00

* DF3019479 360,00

* DF3019426 311,60

Podrobný rozpis položiek DPPO Strana : 2

Časť, riadok Popis riadku Užívateľská

poznámka

Suma

Popis výpočtu riadku

III. časť A, riadok 3 Spotreba pohonných látok zaúčtovaná v nákladoch presahujúca sumu určenú na 3 845,72 základe spotreby pohonných látok vypočítanej podľa § 19 ods. 2 písm. l) zákona

* 501-999 PHM 20% prip.pol. bez knihy jazd 3 845,72

Pomoc + za mesiace 3 056,34

10,11/2020, uhradená až v

roku 2021,05.03.2021

III. časť A, riadok 14 Výdavky (náklady) vynaložené na príjmy oslobodené od dane alebo nezahŕňané do základu dane

* náklady na mzdy pomoc + 10/2020 1 236,54

* náklady na mzdy pomoc+, 11/2020 1 819,80

III. časť A, riadok 15 Výdavky (náklady) neuznané za daňové výdavky podľa § 19 ods. 2 písm. t) zákona 0,00

* Nedaňový odpis - majetok os. potreby 0,00

III. časť A, riadok 16 Ostatné výdavky (náklady) neuznané za daňové výdavky, neuvedené v r. 1 až 15 3 354,14

* 501-900 Spotreba materiálu - nedaňové 61,07

* 511-900 Opravy a udržiavanie nedaňové 2,42

0

* 545-000 Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania 297,44

* 548-900 Ostatné náklady na hospodársku činnosť 2 528,30

* 562-900 Úroky pripoč. pol. 389,73

* 568-900 Ostatné finančné náklady - prip.pol. 75,18

III. časť A, riadok 17 Úhrn r. 1 až 16 (k r. 130 – II. časti) 10 256,20

III. časť B, riadok 1 Účtovné odpisy dlhodobého hmotného majetku 23 610,01

* Účtovné odpisy hmotného majetku 23 610,01

III. časť B, riadok 2 Daňové odpisy hmotného majetku 74 957,46

* Daňové odpisy hmotného majetku 74 957,46

III. časť B, riadok 3 Neuplatnená časť ročného odpisu prenajatého hmotného majetku [§ 19 ods. 3 0,00

písm. a) zákona]

* Neuplatnená časť ročného odpisu prenajatého hmotného majetku 0,00

III. časť B, riadok 4 Odpisy nezahnuté v daňových výdavkoch z dôvodu prerušenia odpisovania (§ 22 51 347,45

ods. 9 zákona)

* Odpisy nezahnuté v daňových výdavkoch z dôvodu prerušenia odpisovania 51 347,45

III. časť F, riadok 1 Súčet výnosov z hospodárskej činnosti a z finančnej činnosti 305 167,64

* Výnosy 305 167,64

III. časť F, riadok 2 Súčet nákladov na hospodársku činnosť a finančnú činnosť 299 784,19

* Náklady 299 784,19

III. časť F, riadok 3 Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením (r. 1 - r. 2) 5 383,45

Podrobný rozpis položiek DPPO Strana : 5

Časť, riadok Popis riadku Užívateľská

poznámka

Suma

Popis výpočtu riadku

III. časť I1, riadok 2 Výnosy zo služieb RETOS, s.r.o. 20 160,00

* RETOS, s.r.o. za služby 20 160,00