

Poznámky Uč POD 3-01

IČO: 46737201

DIČ: 2023550210

Malé ÚJ zostavujú účtovnú závierku podľa Opatrenia MF SR č. MF/23378/2014-74 znení opatrenia MF SR č. MF/19927/2015-74.

POZNÁMKY k individuálnej účtovnej závierke k 31.12.2021

| | | | |
|----------------------------|-----|-------------------------|-----------------------|
| Účtovná závierka riadna | áno | za obdobie | od mesiac 01 rok 2021 |
| Účtovná závierka zostavená | áno | | do mesiac 12 rok 2021 |
| | | predchádzajúce obdobie: | |
| Účtovná závierka schválená | áno | obdobie | od mesiac 01 rok 2020 |
| SK NACE : 69.20.0 | | | do mesiac 12 rok 2020 |

Obchodné meno , názov účtovnej jednotky:

Účtovnícke služby LIPNOR s.r.o.

Sídlo:

Hálova 17, 85101 Bratislava

Zostavená dňa: 8.3.2022

Schválená dňa: 8.3.2022

Osoba zodpovedná za vedenie účtovníctva: Ing. Lipovská

Osoby zodpovedná za zostavenie účtovnej závierky: Ing. Lipovská

Konateľ účtovnej jednotky : Ing. Lipovská Eleonóra

2.2 Ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu oceňovala účtovná jednotka majetok a záväzky: a) obstarávacou cenou:

- dlhodobý nehmotný majetok obstaraný kúpou
- dlhodobý hmotný majetok obstaraný kúpou
- zásoby obstarané kúpou

b) menovitou hodnotou:

- peňažné prostriedky a ceniny
- záväzky pri ich vzniku
- pohľadávky pri ich vzniku

3. Tvorba odpisového plánu pre dlhodobý majetok

Účtovná jednotka stanovila interným predpisom pravidlá pre účtovanie dlhodobého majetku:

Nehmotný majetok, ktorého ocenenie sa rovná sume 2400,-€, alebo nižšie sa účtuje na ľarchu účtu 518 – Ostatné služby. Nehmotný majetok, ktorého ocenenie je vyššie, zaradila účtovná jednotka do dlhodobého nehmotného majetku.

Hmotný majetok, ktorého ocenenie sa rovná sume 1700,-€, alebo nižšie účtuje účtovná jednotka na ľarchu účtu zásob. Hmotný majetok, ktorého ocenenie je vyššie, zaradila účtovná jednotka do dlhodobého hmotného majetku.

4. Daň z príjmov za bežné účtovné obdobie: 231

ÚDAJE VYKÁZANÉ NA STRANE AKTÍV SÚVAHY

1. Dlhodobý nehmotný majetok

1a) Oceňovanie dlhodobého nehmotného majetku

| Dlhodobý nehmotný maj. podľa položiek súvahy | Riadok súvahy | Ocenenie na začiatku bežného účt.obdobia | Prírastky | Úbytky | Presuny (+ -) | Stav na konci bežného účt.obd. |
|--|---------------|--|-----------|--------|---------------|--------------------------------|
| Oceniteľné práva | | 0 | | | | 0 |
| softvér | | | | | | |
| | | | | | | |

1b) odpisy k dlhodobému nehmotnému majetku

| Oprávky a opravné položky podľa položiek súvahy | Riadok súvahy | Stav na začiatku bežného účt.obdobia | Prírastky | Úbytky | Presuny (+ -) | Stav na konci bežného účt.obd. |
|---|---------------|--------------------------------------|-----------|--------|---------------|--------------------------------|
| Oceniteľné práva | | 0 | | | | 0 |
| softvér | | | | | | |
| | | | | | | |

1c) Zostatková hodnota dlhodobého nehmotného majetku

| Zostatková hodnota podľa položiek súvahy | Riadok súvahy | Zostatková hodnota na začiatku bežného účt. obdobia | Zostatková hodnota na konci bežného účt. obdobia |
|--|---------------|---|--|
| softvér | | | |
| | | | |

2. Dlhodobý hmotný majetok

2a) Ocenenie dlhodobého hmotného majetku

| Dlhodobý hmotný majetok podľa položiek súvahy | Riadok súvahy | Ocenenie na začiatku bežného účt.obdobia | Prírastky | Úbytky | Presuny (+ -) | Stav na konci bežného účt.obd. |
|---|---------------|--|-----------|--------|---------------|--------------------------------|
| Stavby | 013 | 0 | | | | |
| Sam.hnut.veci a súbory | 014 | 8500 | | | | 8500 |
| | | | | | | |

2b) oprávky k dlhodobému hmotnému majetku

| Oprávky a opravné položky podľa položiek súvahy | Riadok súvahy | Stav na začiatku bežného účt.obdobia | Prírastky | Úbytky | Presuny (+ -) | Stav na konci bežného účt.obd. |
|---|---------------|--------------------------------------|-----------|--------|---------------|--------------------------------|
| Stavby | 013 | 0 | | | | 0 |
| Sam.hnut.veci a súbory | 014 | 8500 | 0 | | | 8500 |
| | | | | | | |

2c) Zostatková hodnota dlhodobého hmotného majetku

| Zostatková hodnota podľa položiek súvahy | Riadok súvahy | Zostatková hodnota na začiatku bežného účt. obdobia | Zostatková hodnota na konci bežného účt. obdobia |
|--|---------------|---|--|
| stavby | 013 | 0 | 0 |
| Sam.hnut.veci a súbory | 014 | 0 | 0 |

3. Pohľadávky

3a) Opravné položky k pohľadávkam

| Dôvod tvorby, zníženia, zrušenia | Riadok súvahy | Stav na začiatku bežného účt. obdobia | Tvorba | Zníženie | Zrušenie | Stav na konci bežného účt. obd. |
|---|---------------|---------------------------------------|--------|----------|----------|---------------------------------|
| Neuhradené 4 roky po splatnosti vyradenie | | 0 | | | | 0 |
| Tvorba opravném polo. | | 0 | | | | 0 |

3b) Pohľadávky podľa splatnosti celkom:

| Text | Hodnota |
|--|---------|
| Pohľadávky do lehoty splatnosti odberateľské faktúry | 731 |
| Pohľadávky iné pôžička splatnosť | 0 |

4. Závazky podľa splatnosti

| | celkom | tvorba |
|---|----------------------|--------|
| Pripočítateľná položka k základu dane | 517 nedanove naklady | 0 |
| Neuhradené dodávateľské faktúry do splatnosti | 21 | |

ÚDAJE VYKÁZANÉ NA STRANE PASÍV

1. Vlastné imanie za bežné účtovné obdobie

1a) Opis základného imania

| Text | Hodnota |
|-------------------------------|---------|
| Základné imanie celkom | 5000 |
| Základné imanie splatené | 5000 |
| Spolu vlasné imanie a záväzky | 7004 |

1b) Rozdelenie účtovného zisku vykázaného v predchádzajúcom účt. období

| Názov položky | |
|---|-------|
| zisk roku 2012 po zdanení | 141 |
| zisk roku 2013 po zdanení | 475 |
| Použitie zisku na tvorbu povinného fondu | -500 |
| zisk roku 2014 po zdanení | 2515 |
| zisk roku 2017 po zdanení | 42 |
| zisk roku 2019 po zdanení | 379 |
| z nerozdeleného zisku minulých rokov úhrada strát | -2836 |
| zostatok na účte nerozdeleného zisku k 31.12.2020 | 216 |
| Zisk po zdanení za rok 2020 | 3221 |
| Zisk po zdanení za rok 2021 | 794 |

Tabuľka č. 2

| Názov položky | Strata v eurách |
|--|-----------------|
| Účtovná strata z 2015 | -1765 |
| Účtovná strata z 2016 | -513 |
| Účtovná strata z roku 2018 | -558 |
| Úhrada straty spoločníkmi | |
| Prevod do neuhradenej straty minulých rokov | -2836 |
| Zapocet neuhradenej straty z nerozdeleným ziskom | 2836 |
| | |
| Spolu | 0 |

. Závazky zo sociálneho fondu

| Text | Hodnota |
|--|---------|
| Stav na začiatku bežného účtovného obdobia | 287 |
| Tvorba sociálneho fondu | 0 |
| Čerpanie sociálneho fondu | 0 |
| Stav na konci bežného účtovného obdobia | 287 |

INFORMÁCIE O VÝNOSOCH

| Druh výnosov | Opis | Suma |
|--|------------------------|-------|
| <i>Tržby za vlastné výkony a tovar</i> | Tržby za služby | 10069 |
| | Tržby za tovar | 0 |
| | Ostatné výnosy z hosp. | |
| | | |
| <i>Finančné výnosy</i> | Kurzové zisky celkom | 0 |
| | Úroky | 6 |

INFORMÁCIE O NÁKLADOCH

| Druh nákladov | Opis | Suma |
|--|-----------------------------|------|
| <i>Náklady za poskytnuté služby</i> | Poplatky banke | 132 |
| | Cestovné, stravné | 235 |
| | Spotreba knihy, noviny, iné | 1497 |
| | Ostatné služby a opravy | 1582 |
| <i>Ostatné náklady z hospodárskej činnosti</i> | Nájomné a energie | 500 |
| | Pošta, telefony, internet | 965 |
| <i>Finančné náklady</i> | Cestna daň | 170 |
| | PHM | 1239 |
| | Poistenie majetku | 847 |
| | Daň za rok 2021 | 231 |
| | HIM do 1700 € | 1202 |
| | Náklady celkom | 9050 |

PREHĽAD ZMIEN VLASTNÉHO IMANIA

| Členenie vlastného imania | Stav na začiatku bežného účt.obdobia | Zvýšenie Zníženie | Stav na konci bežného účt. obdobia |
|---|--------------------------------------|----------------------|------------------------------------|
| Vlastné imanie | 8937 | -2643 | 6294 |
| - základné imanie zapísané do OR (411) | 5000 | | 5000 |
| - fondy tvorené zo zisku (421,422,423,427) | 500 | | 500 |
| - nerozdelený zisk minulých rokov (428) | 216 | 0 | 0 |
| - nerozdelená strata z minulých rokov (429) | 0 | 0 | 0 |