

Poznámka:

Hodnotové údaje sú uvedené v celých EUR (pokiaľ nie je uvedené inak). Čísla uvedené za položkou v zátvorkách alebo v stĺpcoch sú odvolávky na riadok alebo stĺpec príslušného výkazu (súvaha alebo výkaz ziskov a strát).

I. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1. Základné údaje o spoločnosti

Obchodné meno a sídlo MeMo Consulting Slovakia, s.r.o Drieňová 34, 821 02 Bratislava

Dátum založenia:

Dátum vzniku podľa obchodného registra: 25.01.2012

Hospodárska činnosť: činnosť podnikateľských, organizačných a ekonomických poradcov

2. Zamestnanci

	2021	2020
Stav zamestnancov, ku dňu účtovnej závierky	2	2
Počet vedúcich zamestnancov		

3. Údaje o neobmedzenom ručení

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach podľa & 56 ods.5 OZ

4. Právny dôvod zostavenia účtovnej závierky

Táto účtovná závierka je riadna účtovná závierka spoločnosti, bola zostavená za účtovné obdobie od 1.januára do 31. Decembra 2021 podľa slovenských právnych predpisov a to zákona o účtovníctve pre podnikateľov.

II. POUŽITÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY A ÚČTOVNÉ METÓDY

1. Fyzická osoba uplatňuje účtovné princípy a postupy účtovania v súlade so zákonom o účtovníctve a s postupmi účtovania pre podnikateľov, ktoré platia v Slovenskej republike. Účtovníctvo sa vedie v peňažných jednotkách meny Euro.
2. Účtovná závierka za rok 2021 bola spracovaná za predpokladu nepretržitého pokračovania činnosti.
3. Účtovníctvo sa vedie na základe dodržania časovej a vecnej súvislosti výnosov a nákladov.

4. Pri oceňovaní majetku a záväzkov sa uplatňuje zásad opatrnosti, t.j. berú sa za základ všetky riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov a ktoré sú známe ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

5. Moment zaúčtovania výnosov – výnosy sa účtujú pri splnení dodacích podmienok, nakoľko v tomto okamihu prechádzajú na odberateľa významné riziká a vlastnícke práva.

6. Dlhodobé a krátkodobé pohľadávky, záväzky a pôžičky - pohľadávky a záväzky sa v súvahe vykazujú ako dlhodobé alebo krátkodobé podľa zostatkovej doby splatnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Časť dlhodobej pohľadávky a časť dlhodobého záväzku, ktorých splatnosť nie je dlhšia ako jeden rok odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa vykazujú v súvahe ako krátkodobá pohľadávka a krátkodobý záväzok.

7. použitie odhadov – zostavenie účtovnej závierky si vyžaduje, aby vedenie spoločnosti vypracovalo odhady a predpoklady, ktoré majú vplyv na vykazované sumy aktív a pasív, uvedenie možných budúcich aktív a pasív k dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, ako aj na vykazovanú výšku výnosov a nákladov počas roka.

8. Vykázané dane – slovenské daňové právo je relatívne mladé s nedostatkom existujúcich precedensov a podlieha neustálym novelizáciám. Nakoľko existujú rôzne interpretácie daňových zákonov a predpisov pri uplatňovaní v rôznych typoch transakcií, sumy vykázané v účtovnej závierke sa môžu neskôr zmeniť podľa konečného stanoviska daňových úradov.

9. Spôsob ocenenia jednotlivých zložiek majetku a záväzkov – prvé ocenenie

Pri obstaraní majetku sa uplatňuje princíp obstarávacích cien. Ocenenie jednotlivých položiek majetku a záväzkov je takéto:

a) Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok obstaraný kúpou – obstarávacou cenou. Obstarávacie cena je cena, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním (prepravné, montáž, clo). Ako dlhodobý nehmotný majetok spoločnosť účtuje majetok, ktorého vstupná cena je vyššia ako 2400 Eur a doba použiteľnosti dlhšia ako jeden rok. Ako dlhodobý hmotný majetok spoločnosť účtuje majetok, ktorého vstupná cena je vyššia ako 1700 Eur a doba použiteľnosti dlhšia ako jeden rok.

b) Drobný hmotný majetok do výšky 1700 Eur sa jednorázovo uplatní v nákladoch spoločnosti v roku obstarania.

c) Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou: bez náplne

d) Pohľadávky: pri vzniku alebo bezodplatnom nadobudnutím – menovitou hodnotou.

e) Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy – očakávanou menovitou hodnotou.

f) Záväzky: pri vzniku – menovitou hodnotou.

g) Rezervy – v očakávanej výške záväzku

h) Úvery – menovitou hodnotou. Úroky z úverov sa účtujú do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia.

i) Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy - očakávanou menovitou hodnotou.

j) Daň z príjmov splatná – podľa slovenského zákona o daniach z príjmov sa splatné dane z príjmov účtujú z účtovného zisku pri sadzbe 21% po úpravách o niektoré položky na daňové účely.

k) Daň z príjmov odložená – účtuje sa pri dočasných rozdieloch medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou, pri možnosti umorovať daňovú stratu v budúcnosti a pri možnosti previesť nevyužitú daňovú odpočty do budúcich období. Pri určení výšky odloženej dane z príjmov sa použije sadzba dane z príjmov platná v nasledujúcom účtovnom období.

l) Spoločnosť účtuje o odložených daňových záväzkoch v plnej výške. O odložených daňových pohrádkach spoločnosť účtuje v rozsahu, v ktorom je pravdepodobné, že bude schopná tieto aktíva realizovať.

10. Spôsob ocenenia jednotlivých zložiek majetku a záväzkov - nasledujúce ocenenie.

Predpokladané riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov, sa vyjadrujú prostredníctvom rezerv, opravných položiek a odpisov.

- Rezervy – účtujú sa v očakávanej výške záväzku. Spoločnosť tvorí rezervy na nevyčerpané dovolenky, nevyplatené odmeny, nefakturované dodávky a služby. Ku dňu, ku ktorému sa robí účtovná závierka, sa posudzuje ich výška a odôvodnenosť.
- Opravné položky – tvoria sa na základe zásady opatrnosti k účtom majetku, ak je zníženie hodnoty v účtovníctve pravdepodobné. Spoločnosť tvorí opravné položky k zásobám vo výške negatívneho rozdielu medzi sumou vynaloženou na výstavbu projektu, nákladov na jeho správu a predaj a sumou, ktorá spoločnosť očakáva pri predaji bytov.
- Plán odpisov – dlhodobý hmotný a nehmotný majetok sa odpisuje podľa plánu odpisov, ktorý bol stanovený vzhľadom na odhad ekonomickej životnosti. Účtovné odpisy sú rovnomerné. Majetok sa začína odpisovať v mesiaci zaradenia do používania.

Priemerné životnosti podľa plánu odpisov sú:

Druh majetku	Životnosť	Ročná sadzba odpisov
Budovy	20-40 rokov	5 – 2,5%
Stroje prístroje a zariadenia	8 – 12 rokov	8,3 – 12,5 %
Dopravné prostriedky	4 – 6 rokov	16 – 30 %
Dlhodobý nehmotný majetok	4 roky	25 %

Daňové odpisy sa uplatňujú podľa sadzieb uvedených v zákone o daniach z príjmov platných pre rovnomerné odpisovanie.

11. Prepočet údajov v cudzích menách na menu euro

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci

dňu uskutočnenia účtovného prípadu a v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka. Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene sa ku, ktorej sa zostavuje účtovná zvierka neprepočítavajú. Pri kúpe a predaji cudzej meny za menu euro sa použil kurz, za ktorý boli tieto hodnoty zakúpené alebo predané. Ak sa predaj alebo kúpa cudzej meny uskutoční za iný kurz ako ponúka komerčná banka v kurzovom lístku, použije sa kurz, ktorý komerčná banka v deň vysporiadania obchodu ponúka v kurzovom lístku. Ak sa kúpa alebo predaj neuskutočňuje s komerčnou bankou, referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený ECB v deň predchádzajúci dňu vysporiadania obchodu.

III. ÚDAJE VYKÁZANÉ NA STRANE AKTÍV SÚVAHY

1. Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok

1.1. Pohyby na účtoch dlhodobého a hmotného majetku, oprávok, opravných položiek a zostatkovej hodnoty

	Bežné ÚO			Bezprostredne predchádzajúce ÚO		
	softvér	Obstarávaný DNM	Celkom	Softvér	Obstarávaný DNM	Celkom
Riadok súvahy	005	009	003	005	009	003
Obstarávacia cena						
PS						
Prírastky						
Úbytky						
Presuny						
KS						
Oprávky						
PS						
Prírastky						
Úbytky						
KS						
Zostatková cena						
PS						
KS						

1.2. Pohyby na účtoch dlhodobého hmotného majetku, oprávok, opravných položiek a zostatkovej hodnoty

Bežné účtovné obdobie

	Pozemky	Stavby	Sam.hnuteľné veci a súbory	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Obstaravaný DHM	Celkom
Riadok súvahy	012	013	014	017	018	011
Obstarávacia cena						
PS			63809			63809
Prírastky						
Úbytky						
Presuny						
KS			63809			63809
Oprávky						
PS			50420			50420
Prírastky			10052			10052
Úbytky						
KS			60472			60472
Zostatková cena						
PS			13389			13389
KS			3338			3338

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie

	Pozemky	Stavby	Sam.hnuteľné veci a súbory	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Obstarávaný DHM	Celkom
Riadok súvahy	012	013	014	017	018	011
Obstarávacia cena						
PS			63809			63809
Prírastky						
Úbytky						
Presuny						
KS			63809			63809
Oprávky						
PS			37809			37809
Prírastky			12611			12611
Úbytky						
KS			50420			50420
Zostatková cena						
PS			26000			26000
			13389			13389

2. Zásoby

Zásoby vykázané v riadku 034 súvahy sa týkajú nakúpeného tovaru.

2.1. Prehľad opravných položiek podľa jednotlivých súvahových položiek

Spoločnosť neúčtovala o opravných položkách.

2.2. Záložné právo a obmedzené disponovanie so zásobami

Bez náplne

2.3. Poistenie zásob

Bez náplne

3. Pohľadávky

3.1. Veková štruktúra pohľadávok

Bežné účtovné obdobie

Kategórie pohľadávok	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Spolu
Pohľadávky z obchodného styku	23454		23454
Pohľadávky voči spoloč.členom a združeniu			
Daňové pohľadávky			
Iné pohľadávky	21679		21679
Krátkodobé pohľadávky spolu	45364		45364

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie

Kategórie pohľadávok	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Spolu
Pohľadávky z obchodného styku	15726		15726
Pohľadávky voči spoloč.členom a združeniu			
Daňové pohľadávky	241		241
Iné pohľadávky	41		41
Krátkodobé pohľadávky spolu	16008		16008

3.2. Záložné právo

Bez náplne

3.3. Vývoj opravnej položky v priebehu účtovného obdobia

Bez náplne

3.5. Odložená daňová pohľadávka

Bez náplne

4. Finančné účty

4.1. Spoločnosť má finančný majetok v štruktúre

	2021	2020
Peňažné prostriedky		
Pokladnica, ceniny	50	64
Bankové účty bežné	181	339
Peniaze na ceste		
Spolu	231	403

5. Časové rozlíšenie

Položka	Riadok	Bežné ÚO	Bezprostredne predchádzajúce ÚO
Výdavky budúcich období krátkodobé	143		
Náklady budúcich období krátkodobé	76		
NBO Krátkodobé		275	275
Spolu:		275	275

IV. ÚDAJE VYKÁZANÉ NA STRANE PASÍV SÚVAHY

1. Vlastné imanie

1.1. Informácie o vlastnom imaní

Výška základného imania predstavuje

Zákonný rezervný fond bol vytvorený vo výške

1.2. Rozdelenie účtovného zisku alebo vyrovnanie straty za rok

Položka	2020
Účtovná strata	-59173
Vysporiadanie účtovnej straty	
Prevod do neuhradenej straty	-59173
Prevod o zákonného rezervného fondu	
Spolu	-59173

Rozhodnutím valného zhromaždenia dňa bolo rozhodnuté, že strata spoločnosti za rok 2021 vo výške - 59165 bude preúčtovaný v plnej výške do neuhradenej straty.

2. Rezervy

Bežné ÚO

Charakteristika rezervy	Stav k 1.1.2019	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31.12.2019
Rezervy zákonné					
Rezerva na nevyčerpané dovolenky a odvody					
Rezerva na nevyfakturované dodávky					
Z toho: nevyfakturované dodávky					
Spolu					

Bezprostredne predchádzajúce ÚO

Charakteristika rezervy	Stav k 1.1.2018	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31.12.2018
Rezervy zákonné					
Rezerva na nevyčerpané dovolenky a odvody					
Rezerva na nevyfakturované dodávky					
Z toho: nevyfakturované dodávky					
Spolu					

3. Závazky

3.1. Výška záväzkov do lehoty a po lehote splatnosti

Položka	Stav k 31.12.2021	Stav k 31.12.2020
Závazky z obchodného styku	19587	20630
Závazky voči spoločníkom a združeniu	37000	
Závazky voči zamestnancom	1522	2550
Závazky zo sociálneho poistenia	493	
Daňové záväzky a dotácie	922	
Iné záväzky	10800	26800
Spolu	70323	50908

3.2. Závazky podľa zostatkovej doby splatnosti

Názov položky	2021	2020
Závazky po lehote splatnosti	14065	40726
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	56258	10182
Krátkodobé záväzky spolu	70323	50908
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti jeden až päť rokov		
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov		
Dlhodobé záväzky spolu		

3.3. Závazky so sociálneho fondu

	2021	2020
Počiatočný stav	681	555
Tvorba celkom	83	126
Z nákladov	83	126
Čerpanie		
Konečný zostatok	764	681

4. Bankové úvery a výpomoci

4.1. Bežné bankové úvery bez náplne

4.2. Finančné výpomoci

Názov položky	Mena	Úrok	Dátum splatnosti	2021	2020
Bankový úver	EUR				
Finančná výpomoc	EUR			200448	200448
Spolu				200448	200448

5. Časové rozlíšenie

Položka	Riadok	31.12.2021	31.12.2020
Výdavky budúcich období krátkodobé	143		
Výnosy budúcich období krátkodobé	145		
Spolu	141		

V. VÝNOSY

1. Výnosy z hospodárskej činnosti

1.1. Tržby za predaj tovaru, vlastných výrobkov a služieb

Výrobok, tovar, služba	2021	2020
Tržby z predaja nehnuteľnosti na predaj a tovaru		
Tržby z predaja služieb	103689	
Tržby z HČ	10728	830
Predaj celkom	114417	159288

1.2. Výnosy pri aktivácii nákladov a výnosov z hospodárskej a finančnej činnosti

Položka		
Aktivácia materiálu a tovaru		
Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti z toho:		
Tržby z predaja dlhodobého majetku		
Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti		
Finančné výnosy		
Kurzové zisky		
Výnosové úroky		

VI. NÁKLADY

1. Náklady z hospodárskej činnosti

1.1. Náklady za služby poskytnuté auditorom, ostatné náklady z hospodárskej činnosti, finančné náklady

Položka	2021	2020
Náklady na hospodársku činnosť z toho:		
náklady na overenie ÚZ		
náklady na účtovníctvo	12480	12480
daňové poradenstvo		
Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:		
opravy a údržba		
cestovné		
náklady na telefónne hovory, internet		
poštovné	186	152
nájomné	3000	3000
spotreba materiálu		
náklady na predaný tovar		
spotreba energie		
dane a poplatky		
odpisy		
ostatné náklady na hospodársku činnosť	9338	4852
Finančné náklady		
kurzové straty		
nákladové úroky		
ostatné finančné náklady		

DAŇ Z PRÍJMOV

Sadzba dane z príjmov pre rok 2021 je 21%. Spoločnosť nemala žiadne úľavy na dani.

Odsúhlasenie dane z príjmov

	Bežné ÚO			Predchádzajúce ÚO	
	Základ dane	Daň	%	Základ dane	Daň
Výsledok hospodárenie pred zdanením					
Teoretická daň	1905			-59173	
Daňovo neuznané náklady	2959				
Výnosy nepodliehajúce dani					
Umorenie straty	4864				
Spolu	0			0	
Splatná daň z príjmov		0	21		
Celková daň z príjmov		0	21		

VII. PREHĽAD ZMIEN VLASTNÉHO IMANIA

Bežné ÚO

Položka	Stav k 1.1.2020	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2021
Základné imanie	6639				6639
Ostatné kapitálové fondy					
Zákonný rezervný fond	1519				1519
Nerozdelený zisk minulých rokov	55725			4862	60587
Neuhradená strata minulých rokov					
Výsledok hospodárenia bežného obdobia	4862	11417		-4862	11417

Bezprostredne predchádzajúce ÚO

Položka	Stav k 1.1.2019	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2020
Základné imanie	6639				6639
Ostatné kapitálové fondy					
Zákonný rezervný fond	1519				1519
Nerozdelený zisk minulých rokov	23359			23366	23725
Neuhradená strata minulých rokov					
Výsledok hospodárenie bežného obdobia	23366	11417	23366		11417