

Čl. I**Všeobecné údaje**

Názov: Kovona s.r.o.
Trenčianske Stankovce 201
913 11 Trenčianske Stankovce
Dátum vzniku: 28.09.1992
Evidenčný počet zamestnancov k 31.12.2021: 3
Spoločnosť nie je súčasťou konsolidovaného celku

Čl. II**Informácie o prijatých postupoch**

1. Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania činnosti.
Účtovná jednotka účtuje v sústave podvojného účtovníctva.
V roku 2021 je zatriedená ako mikro účtovná jednotka, nakoľko v roku 2019 aj v roku 2020 splnila podmienky pre mikro ÚJ.
Účtovným obdobím je kalendárny rok.
2. Oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu sa nezmenili účtovné metódy a zásady.
Účtovná jednotka oceňuje dlhodobý hmotný majetok nad 1 700,- eur obstarávacími cenami ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu.
Dlhodobý nehmotný majetok nevlastní.
Zásoby sa v priebehu účtovného obdobia účtujú spôsobom B na ťarchu účtov 501 a 504, konečné stavy na účet 112.
3. Dlhodobý hmotný majetok je po zaradení do odpisovej skupiny odpisovaný v súlade so zákonom o dani z príjmu. Účtovná jednotka používa rovnomerné odpisovanie hmotného majetku.
V priebehu účtovného obdobia spoločnosť predala dlhodobý hmotný majetok – motorové vozidlo BMW.
Dlhodobý hmotný majetok tvoria samostatné hnuiteľné veci evidované na účte 022 v sume 37402,14 eur, budova v sume 93911,52 eur a pozemok neodpisovaný v sume 2339,28 eur.
Oprávky na účte 082 sú celkovo v sume 37402,14 eur, na účte 081 za rok 2021 v sume 4695,58 eur, celkovo 57883,58 eur.
4. Účtovná jednotka je platcom dane z pridanej hodnoty s mesačným zdaňovacím obdobím.
5. Spoločnosť je platcom dane zo závislej činnosti, nakoľko zamestnáva 3 zamestnancov.
6. Bankový účet je vedený v Slovenskej sporiteľni.

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

1. Spoločnosť neeviduje záväzky s dobou splatnosti viac ako päť rokov.
Záväzky voči zamestnancom tvorí mzda za 12/2021 v hodnote 1597,56 eur a odvody na sociálne a zdravotné poistenie za mesiac december 2021 v hodnote 1012,86 eur.

- Závazky voči dodávateľom tvorí hodnota neuhradených faktúr k 31.12.2021 v čiastke 20695,97 eur.
2. Pohľadávky voči odberateľom majú hodnotu 90732,80 eur. Tvorja ju neuhradené odberateľské faktúry k 31.12.2021.
3. K 31.12.2021 eviduje účtovná jednotka 27 ks stravných lístkov po 3,90 eur v celkovej hodnote 105,30 eur. V pokladnici eviduje hotovosť v sume 152,97 eur, na účte čiastku 8194,02 eur.
4. Rezerva na nevyčerpanú dovolenku a poistné k nevyčerpanej dovolenke má hodnotu 696,54 eur.
5. Na účte 343 spoločnosť eviduje daňovú povinnosť dane z pridanej hodnoty v sume 4271,53 eur za 12/2021.
6. Účtovná jednotka daňovú povinnosť voči štátu vypočítala ako rozdiel medzi výnosmi a nákladmi sledovaného obdobia.
Hospodársky výsledok pred zdanením je **hrubý zisk** vo výške **34993,89 eur**.
Položkou zvyšujúcou základ dane je nadspotreba PHM vo výške 1038,84 eur, sumy podľa §17 ods.19 zákona, ktoré neboli zaplatené do konca zdaňovacieho obdobia v sume 2235,- eur, rozdiel o ktorý tržby z predaja hmotného majetku prevyšujú zostatkovú cenu v sume 83,33 eur, iné neuznané náklady v čiastke 63,39 eur.
Položkou znižujúcou základ dane je suma 2435,- eur za účtovnícke služby z roku 2020 zaplatené v roku 2021.
Od základu dane bola odpočítaná posledná ¼ daňovej straty z roku 2017 v čiastke 5031,21 eur a ¼ daňovej straty z roku 2018 v čiastke 15070,14 eur.
Základom dane je potom suma 15878,10 eur, ktorá podlieha sadzbe 21 %.
Vypočítaná daň v sledovanom období má hodnotu 3334,40 eur.
Daň na úhradu sa rovná vypočítanej dani t.j. sume **3334,40 eur**.
7. Účtovnej jednotka nevznikla povinnosť platiť preddavky na daň z príjmu pre rok 2022.