

## Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. októbru 2022

### A. ZÁKLADNÉ INFORMÁCIE

#### Obchodné meno a sídlo

Lisboa Tax, s.r.o.  
Kováčska 4  
831 04 Bratislava

Spoločnosť Lisboa Tax, s.r.o. (ďalej len „Spoločnosť“) bola založená 10.04.2012 a do obchodného registra bola zapísaná 24.5.2012 (Obchodný register Okresného súdu Bratislava 1, oddiel: Sro, vložka číslo: 81656/B).

Spoločnosť spĺňa definíciu mikro účtovnej jednotky podľa § 2 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

#### Hlavné činnosti Spoločnosti podľa výpisu z Obchodného registra

- Činnosť podnikateľských, organizačných a ekonomických poradcov
- Vykonávanie mimoškolskej vzdelávacej činnosti
- Vedenie účtovníctva
- Prenájom hnuteľných vecí
- Prenájom nehnuteľností spojený s poskytovaním iných než základných služieb spojených s prenájomom
- daňové poradenstvo

#### Neobmedzené ručenie

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

#### Priemerný počet zamestnancov

Spoločnosť mala k 31. októbru 2022 jedného zamestnanca.

#### Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. októbru 2022 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona o účtovníctve za účtovné obdobie od 01. novembra 2021 do 31. októbra 2022.

### B. ORGÁNY A SPOLOČNÍCI SPOLOČNOSTI

#### Orgány Spoločnosti

Konatelia: Ing. Dušan Hosček

#### Spoločníci Spoločnosti

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 31. októbru 2022:

	Výška podielu na základnom imaní		Výška hlasovacích práv	
	v EUR	%		%
Ing. Dušan Hosček	5 000	100		100
<b>Spolu</b>	<b>5 000</b>	<b>100</b>		<b>100</b>

## C. KONSOLIDOVANÝ CELOK

Spoločnosť nespĺňa podmienky ustanovené v § 22 ods. 10 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky.

Spoločnosť nie je súčasťou žiadneho konsolidovaného celku.

## D. ÚČTOVNÉ METÓDY A VŠEOBECNÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY

### a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti v súlade so zákonom o účtovníctve platným v Slovenskej republike a nadväzujúcimi postupmi účtovania.

Spoločnosť posúdila dôsledky šírenia nákazy COVID-19, bližšie popísané v časti N. Udalosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, na predpoklad nepretržitého trvania činnosti Spoločnosti. Aj keď Spoločnosť nie je momentálne schopná plne posúdiť dôsledky rozšírenia Koronavírusu na jej budúcu finančnú pozíciu a prevádzkovú činnosť, súvisiace riziká by nemali mať negatívny vplyv na finančné hospodárenie Spoločnosti a peňažné toky v blízkej budúcnosti. Spoločnosť pozorne sleduje vývoj aktuálnych udalostí a pracuje na minimalizovaní dôsledkov tejto situácie pre Spoločnosť.

Spoločnosť má dostatočne silnú finančnú pozíciu a disponuje dostatočnými finančnými zdrojmi, pomocou ktorých dokáže čeliť aktuálnej situácii, bez vplyvu na schopnosť pokračovať v plnej prevádzke v nasledujúcich mesiacoch. Podnikanie Spoločnosti však môže byť ovplyvnené vývojom situácie s Covid-19 v európskom a aj globálnom rozsahu.

Účtovníctvo Spoločnosť vedie na základe dodržania časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov. Za základ sa berú všetky náklady a výnosy, ktoré sa vzťahujú na účtovné obdobie bez ohľadu na dátum ich platenia.

Peňažné údaje v účtovnej závierke sú uvedené v celých EUR, pokiaľ nie je určené inak.

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady Spoločnosť aplikovala konzistentne s predchádzajúcim účtovným obdobím.

### b) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.).

Hodnota obstarávaného dlhodobého hmotného majetku, ktorý sa používa, sa zníži o opravnú položku vo výške zodpovedajúcej opotrebeniu

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení majetku do používania. Hmotný majetok, ktorého obstarávací cena je 1 700 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania.

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Samostatný hnutelný majetok			
Stroje, prístroje a zariadenia	4	lineárna	25
Hmotný majetok, ktorého obstarávací cena neprevyšuje 1 700 EUR	1	jednorazovo	100

V prípade prechodného zníženia úžitkovej hodnoty dlhodobého majetku, ktorá bola zistená pri inventarizácii a je výrazne nižšia ako jeho ocenenie v účtovníctve po odpočítaní oprávok, je vytvorená opravná položka na úroveň jeho zistenej úžitkovej hodnoty.

**c) Pohľadávky**

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou. Opravná položka sa vytvára k pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevykonalnosti pohľadávok.

**d) Finančné účty**

Finančné účty tvorí peňažná hotovosť a zostatky na bankových účtoch, pričom riziko zmeny hodnoty tohto majetku je zanedbateľne nízke.

**e) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období**

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

**f) Opravné položky**

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

**g) Záväzky**

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

**h) Rezervy**

Rezerva je záväzok predstavujúci existujúcu povinnosť Spoločnosti, ktorá vznikla z minulých udalostí a je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži jej ekonomické úžitky. Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa odhadom v sume potrebnej na splnenie existujúcej povinnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Tvorba rezervy sa účtuje na vecne príslušný nákladový alebo majetkový účet, ku ktorému záväzok prislúcha. Použitie rezervy sa účtuje na ťarchu vecne príslušného účtu rezerv so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu záväzkov. Rozpustenie nepotrebných rezerv alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy.

Rezerva na bonusy, rabaty, skontá a vrátenie kúpnej ceny pri reklamácií sa tvorí ako zníženie pôvodne dosiahnutých výnosov so súvzťažným zápisom v prospech účtu rezerv.

Spoločnosť tvorí rezervy na nevyčerpané dovolenky, odmeny zamestnancov a súvisiace odvody do zdravotných poisťovní a sociálnej poisťovne.

**i) Splatná daň z príjmu**

Daň z príjmov sa účtuje do nákladov Spoločnosti v období vzniku daňovej povinnosti a v priloženom výkaze ziskov a strát Spoločnosti je vypočítaná zo základu vyplývajúceho z hospodárskeho výsledku pred zdanením, ktorý bol upravený o pripočítateľné a odpočítateľné položky z titulu trvalých a dočasných úprav daňového základu a umorenia straty. Daňový záväzok je uvedený po znížení o preddavky na daň z príjmov, ktoré Spoločnosť uhradila v priebehu roka. V prípade, že uhradené preddavky na daň z príjmu v priebehu roka sú vyššie ako daňová povinnosť za tento rok, Spoločnosť vykazuje výslednú daňovú pohľadávku.

#### j) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

#### k) Vykazovanie výnosov

Výnosy z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté s ohľadom na stav rozpracovanosti danej služby. Tento je zistený na základe skutočne poskytnutých služieb ako pomernej časti k celkovému rozsahu dohodnutých služieb.

Výnosy sa vykazujú po odpočítaní dane z pridanej hodnoty, zliav a zrážok (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.). Výnosové úroky sa účtujú rovnomerne v účtovných obdobiach, ktorých sa vecne a časovo týkajú.

Výnosy Spoločnosti tvoria najmä tržby z predaja poradenských, auditorských služieb a iných uistovacích a neauditorských služieb.

#### l) Oprava chýb minulých období

Ak Spoločnosť zistí v bežnom účtovnom období významnú chybu týkajúcu sa minulých účtovných období, opraví túto chybu na účtoch Nerozdelený zisk minulých rokov a Nerozdelená strata minulých rokov t.j. bez vplyvu na výsledok hospodárenia v bežnom účtovnom období. Opravy nevýznamných chýb minulých účtovných období sa účtujú v bežnom účtovnom období na príslušný nákladový alebo výnosový účet.

### E. AKTÍVA

#### Dlhodobý hmotný majetok

Spoločnosť má v súvahe plne odpísaný dlhodobý hmotný majetok - osobný automobil Mercedes Benz C, ktorý stále používa V októbri 2021 zaradila spoločnosť do užívania automobil Volvo XC90.

#### Pohľadávky

Veková štruktúra pohľadávok (dlhodobých a krátkodobých) je uvedená v nasledujúcej tabuľke (v EUR):

	31. 10. 2021	31. 10. 2022
Pohľadávky do lehoty splatnosti	28 327	49 755
Pohľadávky po lehote splatnosti		
<b>Spolu krátkodobé pohľadávky</b>	<b>28 327</b>	<b>49 755</b>
	<b>31. 10. 2021</b>	<b>31. 10. 2022</b>
Pohľadávky do lehoty splatnosti	-	-
Pohľadávky po lehote splatnosti	-	-
<b>Spolu dlhodobé pohľadávky</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

#### Finančné účty

	31. 10. 2021	31. 10. 2022
Peniaze v pokladni	10 067	9 412
Ceniny	0	

Účty v bankách	2 318	100
<b>Spolu finančné účty</b>	<b>12 385</b>	<b>9 512</b>

Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať.

## F. PASÍVA

### Vlastné imanie

Prehľad pohybu vlastného imania v priebehu účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcej tabuľke (v EUR):

	Stav k 31.10.2021	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.10.2022
Základné imanie	5 000				5 000
Ostatné kapitálové fondy					
Zákonný rezervný fond					
Výplata dividend			35 410		
Nerozdelený zisk minulých rokov	37 370				67 929
Výsledok hospodárenia za bežné účtovné obdobia	30 559				18 698
<b>Spolu</b>	<b>72 929</b>				<b>91 627</b>

Štatutárny orgán navrhuje zisk vo výške 30 559 EUR za rok 2021 rozdeliť nasledovne:

- 30 559 EUR vyplatiť spoločníkovi vo forme dividend,
- 0 EUR previesť na nerozdelené zisky minulých rokov.

### Rezervy

Prehľad rezerv je uvedený v nasledujúcej tabuľke (v EUR):

	Stav k 31.10.2021	Tvorba	Použitie	Rozpustenie	Stav k 31.10.2022
<b>Zákonné rezervy</b>					
Na nevyčerpanú dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	0	0	0	-	0
<b>Zákonné rezervy spolu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>0</b>

## Závazky

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov) podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcej tabuľke (v EUR):

	31. 10. 2021	31. 12. 2022
Závazky do lehoty splatnosti		
Závazky po lehote splatnosti	520	300
<b>Krátkodobé záväzky spolu</b>	<b>520</b>	<b>300</b>
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti 1 až 5 rokov		
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou než 5 rokov	-	-
<b>Dlhodobé záväzky spolu</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## G. VÝNOSY

### Tržby za vlastné výkony a tovar

Tržby za vlastné výkony podľa jednotlivých segmentov, t.j. podľa typov služieb sú uvedené v nasledujúcej tabuľke (v EUR):

	2021	2020
Poradenská činnosť	49 335	59 675
<b>Spolu</b>	<b>49 335</b>	<b>59 675</b>

## H. NÁKLADY

### Náklady na poskytnuté služby

Prehľad nákladov na poskytnuté služby je uvedený v nasledujúcej tabuľke (v EUR):

	2021	2022
Nájomné	500	0
Poradenské služby		
Telefón a internet		
Školenia a semináre		
Doména, web, IT služby		
Ostatné	3 718	5 430
<b>Spolu</b>	<b>4 218</b>	<b>5 430</b>

## I. DANE Z PRÍJMOV

Prechod od teoretickej k vykázanej dani z príjmov je uvedený v nasledujúcej tabuľke (v EUR):

	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Výsledok hospodárenia pred zdanením	35 972	22 185
- z toho: teoretická daň pri sadzbe 15% (2021: 15 %)	5 396	3 327
Pripočítateľné položky	555	1 284
Odpočítateľné položky	438	0
<b>Celková vykázaná daň</b>	<b>5 413</b>	<b>3 487</b>
Splatná daň	5 413	3 487
Odložená daň		0
<b>Celková vykázaná daň</b>		
<b>Efektívna sadzba dane</b>	<b>15,04%</b>	<b>15,71%</b>

## J. ÚDAJE NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

### K. INÉ AKTÍVA A PASÍVA

### L. Prípadné ďalšie záväzky

Spoločnosť k 31. 10. 2022 neeviduje žiadne podmienené záväzky.

### M. SKUTOČNOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, DO DŇA JEJ ZOSTAVENIA

Po 31. 10. 2022 do dňa zostavenia tejto účtovnej závierky nenastali žiadne ďalšie také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2022.