

**POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE ZA ROK 2022****A. INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE****1. Obchodné meno a sídlo spoločnosti**

Obchodné meno: BELICOUNT, s.r.o. Košice  
Sídlo: Jasovská 74/A  
040 11 Košice  
IČO: 36594393

Spoločnosť BELICOUNT, s.r.o. Košice bola založená 18.05.2005 a do obchodného registra vedeného Okresným súdom Košice I bola zapísaná 07.06.2005 do oddielu Sro, vložka č. 16697/.

**2. Hlavné činnosti spoločnosti zapísané v obchodnom registri**

Spoločnosť vykonávala z predmetu podnikania zapísaného v obchodnom registri tieto hlavné činnosti:  
- Vedenie účtovníctva

**3. Účtovné jednotky, v ktorých je spoločnosť neobmedzene ručiacim spoločníkom**

Účtovná jednotka nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v inej účtovnej jednotke.

**4. Právny dôvod zostavenia účtovnej závierky**

Účtovná závierka spoločnosti BELICOUNT, s.r.o. Košice k 31.decembru 2022 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods.6 zákona NR SR č. 431/2002 Z.Z. o účtovníctve, za účtovné obdobie od 1.januára 2022 do 31.decembra 2022.

**5. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie**

Účtovnú závierku za rok 2021 a rozdelenie výsledku hospodárenia schválilo valné zhromaždenie dňa 18.3.2022.

**B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY****1. Zoznam členov štatutárnych, dozorných a iných orgánov spoločnosti v účtovnom období**

**Štatutárny orgán:** Konateľ spoločnosti :  
Ingrid Fischerová od 21.01.2020

**C. INFORMÁCIE O ŠTRUKTÚRE SPOLOČNÍKOV, AKCIONÁROV ÚČTOVNEJ JEDNOTKY**

**1. Štruktúra spoločníkov ku dňu zostavenia účtovnej závierky:**

Spoločnosť má jedného spoločníka.

Spoločník, akcionár	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích	Iný podiel na ostatných	Účinnosť od do
	absolútne	v%	právach v %	položkách VI ako	
Ingrid Fischerová	6640	100,00%	100,00%		21.1.2020

**D. INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH****1. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky**

Účtovná závierka bola vypracovaná v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a opatrením MF SR č. 23054/2002-92 v znení neskorších zmien, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva. Funkčnou menou pre vykazovanie je €.

Táto účtovná závierka bola vypracovaná na základe historických cien a za predpokladu nepretržitého trvania účtovnej jednotky, t.j. vychádza z predpokladu, že spoločnosť bude realizovať svoje aktíva, záväzky a dohody v rámci riadneho chodu svojej činnosti.

Zostavenie tejto účtovnej závierky si vyžaduje, aby vedenie spoločnosti robilo určité odhady, ktoré majú vplyv na vykazované hodnoty aktív a pasív spoločnosti a vykazované náklady, výnosy za vykazované obdobie. Budúce udalosti a ich vplyvy sa nedajú predvídať s určitosťou, preto pri výskyte nových udalostí sa skutočné výsledky môžu líšiť od účtovných odhadov. V účtovnej závierke sa použili tieto kľúčové odhady a predpoklady:

- určenie doby použitia pro dlhodobom majetku
- hodnotenie majetku, či nedošlo k zníženiu jeho hodnoty /tvorba opravných položiek/,
- hodnotenie, či sú zásoby vykázané v realizovateľnej hodnote /tvorba opravných položiek/,
- hodnotenie, či úhrada pohľadávok nie je pochybná /tvorba opravných položiek/,
- odhad rezerv,
- zistenie a vykávanie podmienených záväzkov a majetku.

**2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad**

Účtovníctvo je vedené na aktuálnom princípe, t.j. o nákladoch a výnosoch sa účtuje v momente, keď sú plnené bez ohľadu na dátum ich úhrady, inkasa alebo deň vyrovnania iným spôsobom. Dodržiava sa pritom zásada časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov.

Pri oceňovaní sa uplatňuje princíp historických cien okrem položiek, ktoré sa oceňujú v reálnej hodnote /realizovateľné cenné papiere a deriváty držané na obchodovanie/.

Hlavné účtovné zásady a metódy používané pri zostavení tejto účtovnej závierky sú uvedené ďalej. Tieto zásady boli konzistentne uplatnené vo všetkých vykázaných obdobiach a vychádzajú z platnej legislatívy, t.j. zákona o účtovníctve a súvisiace opatrenia /pozri bod 1/.

**3. Spôsob ocenenia jednotlivých zložiek majetku a záväzkov****a. Dlhodobo nehmotný a dlhodobý hmotný majetok**

### Ocenenie pri obstaraní

Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok sa vykazuje v obstarávacích cenách mínus oprávky straty zo zníženia hodnoty /opravné položky/. Obstarávacia cena zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním /clo, dovoznú prirážku, prepravu, montáž a pod./. Súčasťou obstarávacej ceny nie sú úroky z úverov s výnimkou úrokov z úverov, ktoré sa účtovná jednotka rozhodla do času uvedenia dlhodobého nehmotného a hmotného majetku do užívania účtovať ako súčasť nákladov súvisiacich s jeho obstaraním. Súčasťou obstarávacej ceny nie sú ani realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Vlastnými nákladmi sú všetky priame náklady /priamy materiál, priame mzdy, ostatné priame náklady/, nepriame náklady bezprostredne súvisiace s vytvorením dlhodobého majetku vlastnou činnosťou /výrobná réžia/, ako aj nepriame náklady správneho charakteru, pokiaľ vytvorenie majetku má dlhodobý charakter /presahuje obdobie jedného roka/. Pokiaľ by boli vlastné náklady nehmotného majetku vyššie ako by bola reprodukčná obstarávacia cena, použije sa na ocenenie nehmotného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou reprodukčná obstarávacia cena, použije sa na ocenenie nehmotného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou reprodukčná obstarávacia cena.

#### **b. Pohľadávky**

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou, postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevyžiteľné pohľadávky /tvorbou opravnej položky/.

#### **c. Peňažné prostriedky a ceniny**

zistí, vyjadruje opravnou položkou. Bankové kontokorentné účty, ktoré sú platné na požiadanie a ktoré majú kreditný zostatok sa vykazujú v záväzkoch.

#### **d. Náklady budúcich období a príjmy budúcich období**

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

#### **e. Rezervy**

Rezervy sa tvoria na budúce straty a záväzky, u ktorých je viac než pravdepodobné, že nastanú na základe minulých udalostí a ktoré sa dajú odhadnúť. Tvorba sa účtuje na príslušný nákladový účet s výnimkou tvorby rezervy na reklamácie, skontá a rabaty. Rezervy sa zaúčtujú vtedy, keď existuje právna alebo konštruktívna povinnosť ako výsledok minulých udalostí je pravdepodobné, že bude treba použiť zdroje, ktoré predstavujú ekonomické úžitky na usporiadanie tejto povinnosti a je možné spoľahlivo odhadnúť sumu povinností.

#### **f. 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.

#### **g. Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období**

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

#### h. Daň z príjmov

Daň z príjmov sa skladá zo splatnej dane. Splatná daň z príjmov sa počíta vo výške 15% daňového základu, resp. 21% podľa výšky tržieb, ktorý sa vypočíta úpravou účtovného výsledku hospodárenia pred zdanením o pripočítateľné a odpočítateľné položky.

#### i. Výnosy

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty, sú znížené o zľavy a zrážky /rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod./ bez ohľadu na to, či zákazník mal vopred na zľavu nárok, alebo či ide o dodatočne uznanú daň.

### 4. Spôsob zostavenia odpisového plánu pre dlhodobý majetok

#### Dlhodobý nehmotný majetok - DNHM

Aktivované náklady na vývoj sa odpisujú počas maximálne 5 rokov, a to v tých účtovných obdobiach, v ktorých sa očakáva predaj produktu, alebo využívanie procesu. Ak sa zníži ich hodnota, odpisujú sa na sumu, ktorá je pravdepodobná, že sa získa späť z budúcich ekonomických úžitkov.

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína počnúc mesiacom zaradenia majetku do používania.

Spoločnosť vedie aj kategóriu drobného dlhodobého nehmotného majetku -DLDNHM, ktorého obstarávacia cena je vyššia ako 2400€ a odpisuje sa po dobu 24 mesiacov od uvedenia do používania.

Dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena je 500€ a nižšia, spoločnosť pri obstarávaní účtuje priamo do nákladov. Spoločnosť nevedie evidenciu tohto majetku.

#### Dlhodobý hmotný majetok – DLHM

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

Dlhodobý hmotný majetok	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
OS 1-Kancel.stroje a PC, dopr.prostr.	3-4	lineárna	33,3-25
OS 2-Stroje,prístroje a zariadenia	4-6	lineárna	25-16,7
OS 3-Elektr.motory,zdvíhacie zar.,zásobníky	6-8	lineárna	16,7-8,3
OS 4-Mont.stavby,lietadlá,oddel.zabudov.súčasť	10-12	lineárna	10-8,3
OS 5-Budovy,okrem v OS6,inž.stavby	20	lineárna	1/20 mesačne
OS 6-Budovy-hotely,administratíva..	40	lineárna	1/40 mesačne

Dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena je 1 700,€ a nižšia, spoločnosť pri obstaraní účtuje priamo do nákladov. Spoločnosť nevedie evidenciu tohto majetku.

#### Technické zhodnotenie dlhodobého majetku

Technickým zhodnotením hmotného a nehmotného majetku sú výdavky na dokončené nadstavby, prístavby a stavené úpravy, rekonštrukcie a modernizácie prevyšujúce pri jednotlivom hmotnom majetku 1 700€ v úhrne za účtovné obdobie. Technické zhodnotenie je súčasťou vstupnej ceny, resp. zostatkovej ceny.

Technické zhodnotenie neprevyšujúce v úhrne za účtovné obdobie sumu 1 700€ sa účtuje:

- ako zvýšenie vstupnej ceny, alebo zostatkovej ceny dlhodobého nehmotného a hmotného majetku.

Dlhodobý hmotný majetok vrátane technického zhodnotenia, ktorý bol uvedený do používania najneskôr do 28.februára 2009 v ocenení rovnom, alebo nižšom ako 1 700€, sa považuje za dlhodobý hmotný majetok a pokračuje sa v jeho odpisovaní.

## E. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV SÚVAHY

### 3. Finančné účty

#### a. Peniaze a bankové účty

Ako finančné účty sú vykázané peniazmi v pokladnici, účty v bankách a ceniny. Spoločnosť má bankový účet v TATRABANKE, a.s. vo výške 18 321,88€ a vo FIO banke, kde k 31.12.2022 bol zostatok 44,78€. Použitie peňažných prostriedkov spoločnosti k 31.decembru 2022 nebolo žiadnym spôsobom obmedzené.

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica, ceniny	-16	96
Bežné bankové účty	18 367	19 459
Bankové účty terminované		
Peniaze na ceste		
<b>Spolu</b>	<b>18 351</b>	<b>19 555</b>

### 2. Pohľadávky

#### a. Veková štruktúra pohľadávok

Brutto hodnota pohľadávok do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
<b>Dlhodobé pohľadávky</b>			
Iné pohľadávky			
<b>Dlhodobé pohľadávky spolu</b>			
<b>Krátkodobé pohľadávky</b>			
Pohľadávky z obchodného styku	<b>144</b>		<b>144</b>
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Sociálne poistenie			
Daňové pohľadávky a dotácie			
Iné pohľadávky			
<b>Krátkodobé pohľadávky spolu</b>	<b>144</b>		<b>144</b>

## F. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY

### 1. Vlastné imanie

#### a. Základné imanie

Základné imanie spoločnosti je vo výške 6640€. Základné imanie je splatené v plnom rozsahu. Podiel jednotlivých spoločníkov na základnom imaní je uvedený v časti C.

#### b. Prehľad o pohybe vlastného imania

Prehľad o pohybe vlastného imania v priebehu účtovného obdobia je uvedený v časti L.

#### c. Rozdelenie účtovného zisku za predchádzajúce účtovné obdobie/Vysporiadanie účtovnej straty za predchádzajúce účtovné obdobie.

Valné zhromaždenie dňa 18.3.2022 na svojom zasadnutí rozhodlo o rozdelení zisku

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovná strata	0
<b>Rozdelenie účtovného zisku</b>	<b>Bežné účtovné obdobie</b>
Prídel zákonného rezervného fondu	
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	
Prídel do sociálneho fondu	
Prídel na zvýšenie základného imania	
Úhrada straty minulých období	0
Prevod do neroz.zisku, alebo neuhrad.straty	0
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	7 818
Iné	
<b>Spolu</b>	<b>7 818</b>

## 2. Závazky

#### a. Veková štruktúra záväzkov

Hodnota záväzkov do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti je uvedená v nasledujúcej tab.:

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Záväzky spolu
<b>Krátkodobé záväzky</b>			
Záväzky z obchodného styku	33		33
Záväzky voči spoločníkom, členom a združeniu	1 284		1 284
Záväzky voči zamestnancom			
Sociálne poistenie			0
Daňové záväzky a dotácia	3 295		3 295
Iné záväzky			0
<b>Krátkodobé záväzky spolu</b>	<b>4 612</b>		<b>4 612</b>

## G. INFORMÁCIE O VÝNOSOCH

### 1. Tržby za vlastné služby

Tržby z vlastnej činnosti sa v roku 2022 ostali zhruba na úrovni predchádzajúceho roku.

Vidíme to v nasledovnej tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržba za vlastné výroby		
Tržba z predaja služieb	11 566	13 406
Tržba za tovar		
Výnosy zo zákaziek		
Výnosy z predaja DHM		
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	0	1
<b>Čistý obrat spolu</b>	<b>11 566</b>	<b>13 407</b>

## H. INFORMÁCIE O NÁKLADOCH

Prehľad o štruktúre vykázaných nákladov je znázornený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Náklady za poskytnuté služby, z toho:</b>	<b>2 395</b>	<b>1 669</b>
mobil, telefón	294	263
školenie	603	254
software	183	158
ostatné služby	31	12
cestovné	1 284	982

## I. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

Prevod od teoretickej dane z príjmov k vykázanej dani z príjmov je uvedený v nasl. tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce obdobie		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
Výsledok hospodárenia pred zdanením	7 743	x	x	9 313	x	x
z toho teoretická časť	x	1 161	15,00%	x	1 397	15,00%
Daňovo neuznané náklady	14	2	3,57%	31	5	3,57%
Výnosy nepodliehajúce dani			0,00%			0,00%
Umorenie daňovej straty	0	0	0,00%	-3 299	-405	35,43%
Spolu	14	2	3,57%	6 045	907	64,92%
Splatná daň z príjmov	x	1 164	15,03%	x	907	15,00%
Daňová licencia	x	0,00		x	0,00	
<b>Celková daň z príjmov</b>	<b>x</b>	<b>1 164</b>	<b>15,03%</b>	<b>x</b>	<b>907</b>	<b>64,92%</b>

## J. INFORMÁCIE O PRÍJMOCH A VÝHODÁCH ČLENOV ŠTATUTÁRNYCH ORGÁNOV, DOZORNÝCH ORGÁNOV A INÝCH ORGÁNOV ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Druh príjmu, výhody	Hodnota príjmu, výhody súčasných členov			Hodnota príjmu, výhody bývalých členov		
	štatutárnych	dozorných	iných	štatutárnych	dozorných	iných
	Časť 1 - Bežné účtovné obdobie			Časť 1 - Bežné účtovné obdobie		
	Časť 2 - Bezprostredne predchádzajúce			Časť 2 - Bezprostredne predchádzajúce		
Peňažné príjmy	0					
	0					

## K. INFORMÁCIE O SKUTOČNOSTIACH, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, DO DŇA ZOSTAVENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Nenastali skutočnosti po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do zostavenia účtovnej závierky.

## L. PREHĽAD ZMIEN VLASTNÉHO IMANIA

Položka vlastného imania	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
<b>Základné imanie</b>	<b>6 640</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6 640</b>
Základné imanie	6 640	0	0	0	6 640
Vlastné akcie a obchod. podiely	0	0	0	0	0
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlast.im.	0	0	0	0	0
<b>Kapitálové fondy</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Emisio ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	0	0	0	0	0
Zákonný rezervný fond z kap.vkladov	0	0	0	0	0
Oceň.rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceň.rozdiely z kapitálových účastín	0	0	0	0	0
Oceň.rozdiely z precenenia pri zlúčení	0	0	0	0	0
<b>Fondy zo zisku</b>	<b>664</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>664</b>
Zákonný rezervný fond	664	0	0	0	664
Nedeliteľný fond	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy a ostatné fondy	0	0	0	0	0
<b>Výsledok hospodárenia minulých rokov</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Nerozdelený zisk minulých rokov	0	8407	8407	0	0
Neuhradená strata minulých rokov	0	0	0	0	0
<b>Výsledok hospodárenia za bežné účtovné obdobie</b>	<b>8 407</b>	<b>6 579</b>	<b>0</b>	<b>-8407</b>	<b>6 579</b>
<b>Vlastné imanie spolu</b>	<b>15 711</b>	<b>6 579</b>	<b>0</b>	<b>-8407</b>	<b>13 883</b>
Vyplatené dividendy za rok 2021 v r.2022	8407		-8407		0

## M. PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV

Prehľad peňažných tokov nie je spoločnosť povinná robiť.

