

**Poznámky k účtovnej závierke za rok 2022**

zostavené podľa Opatrenia MF SR č. MF/15464/2013-74 v znení opatrenia MF SR č. MF/18008/2014-74

**Článok I: Všeobecné údaje****(1) Názov Spoločnosti a jej sídlo:****FLOW PLUS, s.r.o.**  
Technická 6, 821 04 Bratislava**(2) Informácie o konsolidovanom celku:**Spoločnosť **nie je** súčasťou konsolidovaného celku inej obchodnej spoločnosti.Spoločnosť **nie je** je materskou účtovnou jednotkou.**(3) Údaje o počte zamestnancov:**

| Názov položky                            | 2022 |
|--|------|
| Priemerný prepočítaný počet zamestnancov | 1    |

**(4) K všeobecným údajom Spoločnosť uvádza doplňujúce informácie:****a) ZALOŽENIE SPOLOČNOSTI:**

Spoločnosť FLOW PLUS, s. r. o. (ďalej len "Spoločnosť") bola založená 15. apríla 1997 a do obchodného registra bola zapísaná 9. júna 1997 (Obchodný register Okresného súdu BA I v Bratislave, oddiel Sro, vložka 14870/B).

**b) HLAVNÝMI ČINNOSŤAMI SPOLOČNOSTI SÚ:**

- správa registratúry;
- úschova písomností nearchívnej povahy;
- digitalizácia dokumentov;
- predaj a servis technických zariadení mikrofilmovej technológie;

**c) ÚDAJE O NEOBMEDZENOM RUČENÍ:**

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach podľa § 56 ods. 5 Obchodného zákonníka.

**d) PRÁVNÝ DÔVOD NA ZOSTAVENIE ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY:**

Účtovná závierka Spoločnosti 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.

**e) DÁTUM SCHVÁLENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY ZA PREDCHÁDZAJÚCE ÚČTOVNÉ OBDOBIE:**

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2021, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti 17. marca 2022.

**f) ZVEREJNENIE ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY ZA PREDCHÁDZAJÚCE ÚČTOVNÉ OBDOBIE:**

Schválená účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2021 bola uložená do registra účtovných závierok 17. marca 2022.

**g) INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY:**

Ing. Tibor Vavro - konateľ spoločnosti (od 27.7.2007)

**h) INFORMÁCIE O SPOLOČNÍKOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY:**

Ing. Tibor Vavro - jediný spoločník (od 27.6.2008)

**Článok II: Informácie o prijatých postupoch****(1) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky, vplyv zmeny účtovných zásad na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia účtovnej jednotky:**

Účtovná závierka **je** zostavená za splnenia predpokladu, že účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti.

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady **boli** účtovnou jednotkou konzistentne aplikované.

**(2) Spôsob oceňovania jednotlivých položiek majetku a záväzkov:****a) Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok (obstaraný kúpou, vlastnou činnosťou, inak):**

**Dlhodobý majetok** nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.).

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Vlastnými nákladmi sú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a nepriame náklady, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť.

**b) Dlhodobý finančný majetok:**

Spoločnosť **nevykazuje** v účtovníctve žiadny dlhodobý finančný majetok.

**c) Zásoby (obstarané kúpou, vlastnou činnosťou, inak):**

Zásoby sa oceňujú nižšou z nasledujúcich hodnôt: obstarávacía cena (nakupované zásoby) alebo vlastné náklady (zásoby vytvorené vlastnou činnosťou) alebo čistá realizačná hodnota.

Nakupované zásoby sa oceňujú váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien.

Zníženie hodnoty zásob sa upravuje vytvorením opravnej položky.

**d) Zákazková výroba:**

Spoločnosť **nerealizuje** a v účtovníctve **nevykazuje** žiadnu zákazkovú výrobu.

**e) Pohľadávky:**

Pohľadávky pri ich vzniku sa 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 nevymožiteľné pohľadávky.

**f) Krátkodobý finančný majetok:**

Krátkodobý finančný majetok sa oceňuje jeho menovitou hodnotou.

Zníženie jeho hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.

**g) Cenné papiere na obchodovanie (krátkodobý finančný majetok):**

Spoločnosť **neobchoduje** a v účtovníctve **nevykazuje** žiadne cenné papiere.

**h) 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.

**i) Záväzky (vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov):**

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.

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou; tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

#### j) 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.

#### k) Prenájom (leasing):

Spoločnosť v roku 2022 **nevyužívala** a v účtovníctve **nevykazovala** žiadny prenájom (leasing).

#### l) Derivátové operácie:

Spoločnosť **nevykazuje** v účtovníctve žiadne derivátové operácie.

#### m) Cudzia mena:

Spoločnosť v roku 2022 **nepoužívala** ani v účtovníctve **nevykazovala** žiadnu cudziu menu.

#### n) Výnosy:

V prospech účtov účtovej triedy 6 – **Výnosy z činnosti** sa účtujú výnosy z činnosti účtovnej jednotky, a to narastajúcim spôsobom od začiatku účtovného obdobia. Daň z pridanej hodnoty vyznačená na doklade sa účtuje priamo v prospech účtu 343 – Daň z pridanej hodnoty.

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty.

### (3) Spôsob zostavenia plánu odpisov pre jednotlivé druhy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku:

**Odpisy dlhodobého nehmotného majetku** sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca uvedenia dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 2400 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania.

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

| druh majetku                             | Predpokladaná doba používania v rokoch | Metóda odpisovania | Sadzba ročného odpisu v % |
|--|--|--------------------|---------------------------|
| Aktivované náklady na vývoj              | 5                                      | lineárna           | 20                        |
| Softvér (programové vybavenie počítačov) | 4                                      | lineárna           | 25                        |
| Drobný dlhodobý nehmotný majetok         | rôzna                                  | jednorazový odpis  | 100                       |

**Odpisy dlhodobého hmotného majetku** sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca uvedenia dlhodobého majetku do používania. Vybraný drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je menej ako 1700 EUR a vyššia ako 100 EUR, sa odpisuje po dobu 2 rokov po uvedení do používania. Ostatný nevýznamný drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 1700 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania.

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

| druh majetku                                      | Predpokladaná doba používania v rokoch | Metóda odpisovania | Sadzba ročného odpisu v % |
|---|--|--------------------|---------------------------|
| Stroje, prístroje a zariadenia                    | 6 až 12                                | lineárna           | 8,3 až 16,7               |
| Dopravné prostriedky                              | 4 až 5                                 | lineárna           | 20 až 25                  |
| Výpočtová a kancelárska technika s príslušenstvom | 4                                      | lineárna           | 25                        |
| Vybraný drobný dlhodobý hmotný majetok            | 2                                      | lineárna           | 50                        |

|  |       |                   |     |
|--|-------|-------------------|-----|
| Ostatný drobný dlhodobý hmotný majetok | rôzna | jednorazový odpis | 100 |
|--|-------|-------------------|-----|

**(4) Zmeny účtovných zásad a zmeny účtovných metód s uvedením dôvodu týchto zmien a vyčíslením ich vplyvu na finančnú hodnotu majetku, záväzkov, základného imania a výsledku hospodárenia účtovnej jednotky:**

| Druh zmeny účtovných zásad alebo metód   | Dôvod zmeny                   | Hodnota vplyvu na výsledok hospodárenia alebo na vlastné imanie   |
|--|-------------------------------|---|
| návrat k pôvodnému metodickému postupu pri účtovaní poisťných zmlúv (ako pred rokom 2021)  | rozhodnutie účtovnej jednotky | Bez vplyvu na finančnú hodnotu majetku, záväzkov a výsledok hospodárenia účtovnej jednotky a bez vplyvu na vlastné imanie. Stav v účtovných knihách sa dosiaha rovnako ako pred zmenou tak i po zmene   |
| zmena v analytickom členení účtov účtovnej osnovy u vybraných účtov a preúčtovanie zostatkov z 336110 na 336100, z 336120 na 336200 a z 381800 na 381700 | rozhodnutie účtovnej jednotky | bez vplyvu na finančnú hodnotu majetku, záväzkov, základného imania a výsledok hospodárenia účtovnej jednotky.<br>Kôli zmene boli preúčtované zostatky dotknutých účtov na nové analytické účty (z 336110 na 336100, z 336120 na 336200 a z 381800 na 381700) |

**(5) Informácie o dotáciách a ich oceňovanie v účtovníctve:**

Spoločnosť **nevykazuje** v účtovníctve žiadne poskytnuté dotácie.

**(6) Informácie o účtovaní významných opráv chýb minulých účtovných období v bežnom účtovnom období s uvedením vplyvu na nerozdelený zisk minulých rokov alebo neuhradenú stratu minulých rokov:**

V bežnom účtovnom období Spoločnosť **nevykonala** významné opravy chýb minulých účtovných období.

**(7) Informácie o účtovaní nevýznamných chýb minulých účtovných období v bežnom účtovnom období s uvedením vplyvu na výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia:**

V bežnom účtovnom období Spoločnosť **vykonala** účtovanie nevýznamných chýb minulých účtovných období. Údaje o nevýznamných chybách minulých účtovných období sú uvedené v tabuľke:

| Popis chyby minulého účtovného obdobia  | Popis opravy chyby v bežnom účtovnom období   | Hodnota vplyvu na výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia  |
|---|---|--|
| Po účtovnej závierke roku 2021 boli ku dňu 17.3.2022 uzatvorené účtovné knihy, podané daňové priznanie dane z príjmov PO za rok 2021 a zaplatená daň vo výške 22,49 eur. Krátko po uzatvorení účtovných kníh bolo zistené, že vo výpočte mzdy za 5. mesiac (máj) roku 2021 došlo k chybe, kedy boli omylom zaúčtované tieto navyše nasledujúce transakcie:<br>1) 153,83 Eur MD 522 DAL 366;<br>2) 2,77 Eur MD 527 DAL 472;<br>3) 2,18 Eur MD 366 DAL 336;<br>4) 5,44 Eur MD 524 DAL 336;<br>5) 52,13 Eur MD 366 DAL 336;<br>6) 138,33 Eur MD 524 DAL 336. | Účtovná jednotka sa rozhodla chybu z minulého účtovného obdobia korigovať v bežnom účtovnom období tak, že všetky tieto transakcie navyše preniesie z minulého účtovného obdobia do bežného účtovného obdobia s opačným znamienkom, čím vyrovná zaúčtovaný vplyv na hospodársky výsledok minulého účtovného obdobia s hospodárskym výsledkom bežného účtovného obdobia.   | Chyba spôsobila zníženie hospodárskeho výsledku v roku 2021 o <b>700,85 Eur</b> než by v skutočnosti bol a znížila vypočítanú výšku dane z príjmu o <b>147,18 Eur</b> .<br>V bežnom zdaňovacom období roka 2022 bude teraz kôli tomu o 700,85 Eur vyšší hospodársky výsledok oproti skutočnosti a tým aj o 147,18 Eur vyššia daň z príjmu za rok 2022.   |
| Krátko po uzatvorení účtovných kníh týkajúcich sa účtovného obdobia v roku 2021 bolo zistené, že vystavená faktúra č. 2111001-080 z 15.11.2021 čiastočne fakturovala 750,00 Eur bez DPH ako služby, ktoré vecne patrili do výnosov budúcich období (t.j. do účtovného obdobia kalendárneho roka 2022), ale boli chybné zaúčtované ako výnos vtedy bežného účtovného obdobia (t.j. rok 2021).  | Účtovná jednotka sa rozhodla považovať túto chybu za nevýznamnú aj vzhľadom na predchádzajúcu chybu, ktorá znížila hospodársky výsledok (HV) v roku 2021 približne o rovnakú sumu, ako táto chyba naopak zvýšila HV v roku 2021. Znamená to, že v konečnom dôsledku obidvoch chýb nedošlo k významnému skresleniu HV ani v roku 2021 ani v roku 2022, resp. aj rozdiel vypočítanej dane z príjmu za roky 2021 a 2022 bol nevýznamne odlišný od tej, aká mala byť. | Táto chyba zvýšila výnos minulého účtovného obdobia o <b>750,00 Eur</b> , čím sa zvýšil hospodársky výsledok účtovného obdobia roka 2021 o 750,00 Eur oproti skutočnosti a zvýšila sa tak vypočítaná daň z príjmu Spoločnosti v roku 2021 o <b>157,50 Eur</b> .<br>V bežnom zdaňovacom období roka 2022 bude teraz kôli tomu o 750,00 Eur nižší hospodársky výsledok oproti skutočnosti a tým aj o 157,50 Eur nižšia daň z príjmu Spoločnosti za rok 2022. |

**Článok III: Informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú súvahu a výkaz ziskov a strát****(1) Informácia o aktívach na strane súvahy:****a) Dlhodobý nehmotný majetok:**

Spoločnosť **neviduje** v účtovníctve k 31.12.2022 samostatný dlhodobý nehmotný majetok.

**b) Dlhodobý hmotný majetok:**

Spoločnosť **eviduje** v účtovníctve k 31.12.2022 zaradený a odpisovaný dlhodobý hmotný majetok. K dlhodobému hmotnému majetku Spoločnosť uvádza nasledujúce informácie:

**Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022:**

| 1                                  | 2       | 3      | 4   | 5                                     | 6                               | 7           | 8               | 9                           | 10        |
|------------------------------------|---------|--------|---|---------------------------------------|---------------------------------|-------------|-----------------|-----------------------------|-----------|
| Dlhodobý hmotný majetok            | Pozemky | Stavby | Samostatné hnuiteľné veci a súbory hnuiteľných vecí | Pestovateľské celky trvalých porastov | Základné stádo a ťažné zvieratá | Ostatný DHM | Obstarávaný DHM | Poskytnuté preddavky na DHM | Spolu     |
| <b>Prvotné ocenenie</b>            |         |        |   |                                       |                                 |             |                 |                             |           |
| Stav na začiatku účtovného obdobia |         |        | 57 933,98   |                                       |                                 |             |                 |                             | 57 933,98 |
| Prírastky                          |         |        | 421,29  |                                       |                                 |             |                 |                             | 421,29    |
| Úbytky                             |         |        | 0,00  |                                       |                                 |             |                 |                             | 0,00      |
| Presuny                            |         |        |   |                                       |                                 |             |                 |                             |           |
| Stav na konci účtovného obdobia    |         |        | 58 355,27   |                                       |                                 |             |                 |                             | 58 355,27 |
| <b>Oprávky</b>                     |         |        |   |                                       |                                 |             |                 |                             |           |
| Stav na začiatku účtovného obdobia |         |        | 50 238,75   |                                       |                                 |             |                 |                             | 50 238,75 |
| Prírastky                          |         |        | 0,00  |                                       |                                 |             |                 |                             | 0,00      |
| Úbytky                             |         |        | 3 991,03  |                                       |                                 |             |                 |                             | 3 991,03  |
| Presuny                            |         |        |   |                                       |                                 |             |                 |                             |           |
| Stav na konci účtovného obdobia    |         |        | 54 229,78   |                                       |                                 |             |                 |                             | 54 229,78 |
| <b>Opravné položky</b>             |         |        |   |                                       |                                 |             |                 |                             |           |
| Stav na začiatku účtovného obdobia |         |        |   |                                       |                                 |             |                 |                             |           |
| Prírastky                          |         |        |   |                                       |                                 |             |                 |                             |           |
| Úbytky                             |         |        |   |                                       |                                 |             |                 |                             |           |
| Presuny                            |         |        |   |                                       |                                 |             |                 |                             |           |
| Stav na konci účtovného obdobia    |         |        |   |                                       |                                 |             |                 |                             |           |
| <b>Zostatková hodnota</b>          |         |        |   |                                       |                                 |             |                 |                             |           |
| Stav na začiatku účtovného obdobia |         |        | 7 695,23  |                                       |                                 |             |                 |                             | 7 695,23  |
| Stav na konci účtovného obdobia    |         |        | 4 125,49  |                                       |                                 |             |                 |                             | 4 125,49  |

Spoločnosť k 31.12.2022 **neviduje** k dlhodobému hmotnému majetku žiadne zriadené záložné práva.

**c) Dlhodobý finančný majetok:**

Spoločnosť **neviduje** v účtovníctve k 31.12.2022 dlhodobý finančný majetok.

K dlhodobému finančnému majetku Spoločnosť uvádza nasledujúce informácie:

Spoločnosť nemala, počas účtovného obdobia ani nenadobudla a ani nepreviedla na inú osobu **vlastné akcie** na upísanom základnom imaní.

**d) Krátkodobý finančný majetok:**

Spoločnosť **eviduje** v účtovníctve k 31.12.2022 **krátkodobý finančný majetok**.

Ku krátkodobému finančnému majetku Spoločnosť uvádza nasledujúce informácie:

Spoločnosť k 31.12.2022 eviduje peňažné prostriedky a ceny vo výške 136 900,60 Eur, z toho:

- na účte v banke vo výške 48 026,47 Eur
- v hotovosti v pokladni vo výške 88 812,93 Eur
- zostatok cenín v pokladni v hodnote 61,20 Eur (nevydané a nespotrebované stravné lístky).

Na začiatku účtovného obdobia boli evidované stravné lístky z minulých období v hodnote 56,10 Eur.

V priebehu účtovného obdobia boli obstarávané nové stravné lístky v hodnote 714,00 Eur

a z nich boli v zdaňovacom období kalendárneho roka 2022 spotrebované lístky v hodnote 708,90 Eur.

Na konci zdaňovacieho obdobia kalendárneho roka 2022 ostali ešte stravné lístky v hodnote 61,20 Eur.

**e) Zásoby:**

Spoločnosť **eviduje** v účtovníctve k 31.12.2022 **zostatok zásob**.

K zásobám Spoločnosť uvádza nasledujúce informácie:

Spoločnosť eviduje k 31.12.2022 v účtovníctve zásoby v celkovej hodnote 1 180,00 Eur, z toho:

- tovar na sklade: 1 180,00 Eur.

**f) Pohľadávky:**

Spoločnosť **neviduje** v účtovníctve k 31.12.2022 **dlhodobé pohľadávky**.

Spoločnosť **eviduje** v účtovníctve k 31.12.2022 **krátkodobé pohľadávky**.

Ku krátkodobým pohládkám Spoločnosť uvádza nasledujúce informácie:

Spoločnosť k 31.12.2022 eviduje krátkodobé pohľadávky v celkovej sume 6 885,17 EUR, z toho:

- pohľadávky z obchodného styku vo výške 5 940,44 EUR (všetky sú v lehote splatnosti najneskôr do 1.3.2023);
- zaplatený preddavok na stravné poukážky vo výške 144,00 EUR;
- ostatné krátkodobé pohľadávky v sume 800,73 Eur v nasledovnej štruktúre:
  - časovo rozlíšené náklady budúcich období v sume 800,73 Eur (vopred úhrady ZP, KASKO a iné);

Spoločnosť **neviduje** v účtovníctve k 31.12.2022 **opravné položky k pohládkám**.

**g) Časové rozlíšenie:**

Spoločnosť **eviduje** v účtovníctve k 31.12.2022 **na strane aktív časové rozlíšenia**.

K časovému rozlíšeniu na strane aktív Spoločnosť uvádza nasledujúce informácie:

Spoločnosť k 31.12.2022 eviduje časovo rozlíšené náklady budúcich období v sume 800,73 Eur, z toho:

- na povinné zmluvné poistenie (ZP) motorových vozidiel na 1q/2023 vo výške 124,40 Eur;
- na havarijné KASKO poistenie motorových vozidiel na celý rok 2023 vo výške 630,86 Eur;
- na poist. zodp. za škodu spôsobenú prevádzkovou činnosťou spoločnosti do 31.5.2023 vo výške 27,30 Eur;
- na licenčný poplatok používaného antivírusového programu platný do 3.9.2023 vo výške 18,17 Eur;

**(2) Informácia o pasívach na strane súvahy:****a) Vlastné imanie:**

Spoločnosť eviduje v účtovníctve vlastné imanie v nasledovnej štruktúre:

Stav vlastného imania k 31.12.2022 je vo výške 130 179,99 Eur, z toho:

- základné imanie vo výške 6 638,78 Eur;

- fondy zo zisku (iba zákonný rezervný fond) vo výške 1 327,76 Eur;
- nerozdelený zisk minulých rokov vo výške 119 908,36 Eur;
- čistý výsledok hospodárenia za bežné účtovné obdobie po zdanení vo výške 2 305,09 Eur (účtovný zisk);

**b) Rezervy:**

Spoločnosť **neviduje** v účtovníctve k 31.12.2022 rezervy.

**c) Závazky:**

Spoločnosť **eviduje** v účtovníctve k 31.12.2022 dlhodobé i krátkodobé záväzky.

K celkovým záväzkom Spoločnosť uvádza nasledujúce informácie:

**Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti:**

| Názov položky  | bežné účtovné obdobie |
|--|-----------------------|
|  | 2022                  |
| Závazky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov                  | 2 767,08              |
| Závazky so zostatkovou dobou splatnosti 1 až 5 rokov                 | 1 057,50              |
| Závazky zo sociálneho fondu  | 29,72                 |
| Ostatné dlhodobé záväzky   | 0,00                  |
| <b>Dlhodobé záväzky spolu okrem rezerv a úverov</b>                  | <b>3 854,30</b>       |
| Dlhodobé rezervy   | 0,00                  |
| Dlhodobé bankové úvery   | 0,00                  |
| <b>Dlhodobé rezervy a úvery spolu</b>                                | <b>0,00</b>           |
| Krátkodobé záväzky z obchodného styku                                | 203,52                |
| Závazky voči zamestnancom a zo sociálneho poistenia                  | 3 124,49              |
| Daňové záväzky a dotácie   | 6 146,02              |
| Ostatné krátkodobé záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka | 5 503,94              |
| <b>krátkodobé záväzky spolu okrem rezerv, úverov a výpomoci</b>      | <b>14 977,97</b>      |
| Krátkodobé rezervy   | 0,00                  |
| Bežné bankové úvery  | 79,00                 |
| Krátkodobé finančné výpomoci   | 0,00                  |
| <b>Krátkodobé rezervy a úvery spolu</b>                              | <b>79,00</b>          |
| <b>CELKOVÉ ZAVÄZKY SPOLU</b>   | <b>18 911,27</b>      |

Spoločnosť **eviduje** v účtovníctve k 31.12.2022 krátkodobé záväzky.

Ku krátkodobým záväzkom so splatnosťou do 1 roka Spoločnosť uvádza nasledujúce informácie:

Spoločnosť k 31.12.2022 eviduje krátkodobé záväzky v celkovej sume 14 977,97 EUR, z toho:

- záväzky z obchodného styku vo výške 203,52 (všetky v lehote splatnosti najneskôr do 30.1.2023);
- výnosy budúceho obdobia kratšieho ako 1 rok v sume 1 176,77 Eur;
- záväzky zo sociálneho a zdravotného poistenia vo výške 2 978,69 EUR (splatné do 31.1.2023);
- záväzok na mzde voči zamestnancom na dohodu vo výške 145,80 Eur (splatný do 31.1.2023);
- záväzok na mzde voči spoločníkovi vo výške 4 327,17 Eur (splatný do 31.1.2023);
- daňové záväzky vo výške 6 146,02 Eur v štruktúre:
  - 1) daňové priznanie DPH za 4. štvrtrok 2022 v sume 3 375,70 Eur splatné do 25.1.2023;
  - 2) daň z motorových vozidiel za zdaňovacie obdobie 2022 vo výške 336,23 Eur splatná do 31.3.2023;

- 3) daň z príjmu zo závislej činnosti za 12/2022 vo výške 1 039,03 Eur splatná do 31.1.2023;
- 4) daň z príjmu právnických osôb za rok 2022 vo výške 1 382,85 Eur splatná do 31.3.2023;
- 6) DPH na vstupe z prijatých faktúr v januári 2023 týkajúcich sa roku 2022 vo výške 12,21 Eur;

Spoločnosť **neviduje** v účtovníctve k 31.12.2022 **opravné položky k záväzkom**.

Spoločnosť **neviduje** v účtovníctve **záväzky zabezpečené záložným právom** alebo inou formou zabezpečenia.

#### d) Bankové úvery:

Spoločnosť **eviduje** v účtovníctve k 31.12.2022 **prijaté bankové úvery**.

K bankovým úverom Spoločnosť uvádza nasledujúce informácie:

Spoločnosť prijala dňa 30.10.2019 krátkodobý bankový úver vo výške 25 000,00 Eur s pôvodnou dobou splatnosti 5 rokov do 31.10.2024. Mimoriadnymi splátkami úveru bola doba splatnosti úveru skrátená do 31.1.2023.

Zostatok nesplatenej istiny bankového úveru k 31.12.2022 je 79,00 Eur.

Suma istiny splatenej v bežnom účtovnom období bola vo výške 6 379,00 Eur.

Spolu od roku 2019 už bola splatená istina bankového úveru vo výške 24 921,00 Eur.

#### e) Časové rozlíšenie:

Spoločnosť **eviduje** v účtovníctve k 31.12.2022 **na strane pasív časové rozlíšenia**.

K časovému rozlíšeniu na strane pasív Spoločnosť uvádza nasledujúce informácie:

Spoločnosť k 31.12.2022 eviduje výnosy budúcich období vo výške 5 001,35 Eur, z toho:

- príjmy v bežnom účtovnom období, ktoré vecne patria do výnosov budúceho roka vo výške 790,00 Eur;
- príjmy z minulých účtovných období, ktoré vecne patria do výnosov budúceho roka vo výške 386,77 Eur;
- príjmy z minulých období, ktoré vecne patria do výnosov budúcich období (1 až 5 rokov) vo výške 1 057,50 Eur;
- príjmy z min. období, ktoré vecne patria do výnosov budúcich období (viac ako 5 rokov) vo výške 2 767,08 Eur;

### (3) Informácia o výnosoch vo výkaze ziskov a strát:

#### a) Tržby za vlastné výkony a tovar:

Spoločnosť **eviduje** v účtovníctve k 31.12.2022 **prijaté tržby** za predané služby, tovar a nepotrebný materiál.

K tržbám za vlastné výkony, tovar a predaný nepotrebný materiál Spoločnosť uvádza nasledujúce informácie:

Spoločnosť k 31.12.2022 vykazuje tržby v sume 67 250,70 Eur v nasledovnej štruktúre:

- tržby za predané služby vo výške 65 495,70 Eur;
- tržby za predaný tovar vo výške 1 755,00 Eur;

#### b) Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti:

Spoločnosť **neviduje** v účtovníctve k 31.12.2022 **ostatné výnosy** z hospodárskej činnosti .

#### c) Výnosy z finančnej činnosti:

Spoločnosť **neviduje** v účtovníctve k 31.12.2022 **výnosy z finančnej činnosti**.

### (4) Informácia o nákladoch vo výkaze ziskov a strát:

#### a) Náklady na obstaranie predaného tovaru:

Spoločnosť **eviduje** v účtovníctve k 31.12.2022 **náklady na obstaranie predaného tovaru**.

K nákladom na obstaranie predaného tovaru Spoločnosť uvádza nasledujúce informácie:

Spoločnosť k 31.12.2022 eviduje sumu nákladov na obstaranie predaného tovaru vo výške 1 292,27 Eur.

#### b) Spotreba materiálu, energie a ostatných neskladovateľných dodávok:

Spoločnosť **eviduje** v účtovníctve **spotrebovaný materiál, PHL, energie a nákupy drobného majetku**.

K spotrebe materiálu, pohonných látok, energie a drobného majetku Spoločnosť uvádza nasledujúce informácie:

Spoločnosť k 31.12.2022 vykazuje spotrebné náklady v sume 4 855,56 Eur, z toho:

- spotrebovaný materiál vo výške 794,99 Eur (z toho daňovo uznané 709,49 Eur a neuznané 85,50 Eur);
- spotreba PHL osobných motorových vozidiel v sume 2 401,61 Eur, ktorú analytickou evidenciou Spoločnosť rozdeľuje v účtovníctve pre daňové účely osobitne na časť 80% daňovo uznaných nákladov na PHL vo výške 1 921,31 Eur a zvyšných 20% ako nedaňové náklady na PHL vo výške 480,30 Eur;
- nákupy drobného hmot. majetku v sume 1 173,77 Eur (z toho daňovo uznané 853,19 Eur a neuznané 320,58 Eur);
- spotreba elektrickej energie v sume 394,86 Eur (z toho daňovo uznané 315,84 Eur a neuznané 79,02 Eur).
- ostatné náklady pripočítateľné k základu dane v sume 90,33 Eur.

#### c) Spotreba služieb:

Spoločnosť **eviduje** v účtovníctve k 31.12.2022 **spotrebované služby**.

K nákladom na spotrebované služby Spoločnosť uvádza nasledujúce informácie:

Spoločnosť vykazuje v účtovej skupine 51 spotrebované služby v sume 5 805,29 Eur, z toho:

- opravy a udržiavanie v sume 1 800,90 Eur (z toho daňovo uznané 1 440,72 Eur a neuznané 360,18 Eur);
- cestovné náhrady ako stravné na služobných cestách v SR vo výške 638,40 Eur (všetko daňovo uznané);
- daňovo uznané náklady na reprezentáciu v sume 264,26 Eur (všetko daňovo uznané);
- telekomunikačné služby v sume 378,33 Eur (z toho daňovo uznané 334,00 Eur a neuznané 44,33 Eur);
- poštové služby v sume 84,30 Eur (všetko daňovo uznané);
- starostlivosť o vozidlá v sume 19,51 Eur (z toho daňovo uznané 15,79 Eur a daňovo neuznané v sume 3,72 Eur);
- diaľničné poplatky v SR spolu 125,01 Eur (z toho ako daňový náklad 100,02 Eur a nedaňový náklad 24,99 Eur);
- prijaté služby od dodávateľov ako pomoc na hospodársku činnosť vo výške 1 669,50 Eur ako daňový náklad;
- poplatky za licenciu antivírusového programu vo výške 27,25 Eur ako daňovo uznaný náklad;
- náklady na externé IT služby v sume 750,00 Eur ako daňový náklad;
- náklady na províziu za dodanie stravných lístkov vo výške 20,68 Eur ako daňový náklad;
- náklady na notárske služby vo výške 2,42 Eur ako daňový náklad;
- ostatné daňovo neuznané náklady v sume 24,73 Eur;

#### d) Osobné náklady:

Spoločnosť **eviduje** v účtovníctve k 31.12.2022 **osobné náklady**.

K osobným nákladom Spoločnosť uvádza nasledujúce informácie:

Spoločnosť vykazuje v účtovníctve v účtovej skupine 52 osobné náklady vo výške 44 637,79 Eur, z toho sú:

- mzda vyplatená na dohodu vo výške 2 160,00 Eur;
- mzda vyplatená na trvalý zamestnanecký pomer vo výške 30 816,19 Eur;
- odvody do Sociálnej poisťovne z trvalého zamestnaneckého pomeru vo výške 7 688,35 Eur;
- odvody do Sociálnej poisťovne za dohodára spolu vo výške 22,68 Eur;
- odvody do Zdravotnej poisťovne spolu vo výške 3 131,57 Eur;
- tvorba Sociálneho fondu spolu vo výške 154,08 Eur;
- stravovanie spolu vo výške 389,92 Eur;
- vyplatené príspevky na rekreáciu spolu vo výške 275,00 Eur.

#### e) Dane a poplatky (účtovná skupina 53):

Spoločnosť **eviduje** v účtovníctve k 31.12.2022 v účtovej skupine 53 **platby daní a poplatkov**.

K týmto daniam a poplatkom Spoločnosť uvádza nasledujúce informácie:

Spoločnosť vykazuje v účtovníctve v účtovej skupine 53 dane a poplatky vo výške 336,23 Eur, z toho:  
- daň z motorových vozidiel za bežné účtovné obdobie kalendárneho roka 2022 vo výške 336,23 Eur;

#### f) Odpisy dlhodobého nehmotného majetku:

Spoločnosť **neviduje** v účtovníctve k 31.12.2022 dlhodobý nehmotný majetok a jeho účtovné odpisy.

#### g) Odpisy dlhodobého hmotného majetku:

Spoločnosť **eviduje** v účtovníctve k 31.12.2022 dlhodobý hmotný majetok a jeho účtovné odpisy.  
K účtovným odpisom Spoločnosť uvádza nasledujúce informácie:

Spoločnosť vykazuje v účtovníctve účtovné odpisy v celkovej výške 3 991,03 Eur v nasledovnej štruktúre:

- ročný účtovný odpis osobného motorového vozidla v sume 3 562,08 Eur;
- ročný účtovný odpis diskového NAS servera Synology v sume 355,38 Eur;
- ročný účtovný odpis 32" LCD monitora HP v sume 46,53 Eur;
- ročný účtovný odpis 24.5" LCD monitora BENQ v sume 27,04 Eur.

#### h) Ostatné náklady na hospodársku činnosť:

Spoločnosť **eviduje** v účtovníctve k 31.12.2022 aj ostatné náklady na hospodársku činnosť.  
K ostatným nákladom na hospodársku činnosť Spoločnosť uvádza nasledujúce informácie:

Spoločnosť vykazuje v účtovníctve ostatné náklady na hospodársku činnosť v sume 2 035,27 Eur, z toho:

- zmluvné pokuty z omeškania vo výške 0,09 Eur,  
z toho úrok z omeškania pri úhradách dodávok elektriny od ZSE, a.s. v sume 0,09 Eur ako nedaňový náklad;
- ostatné pokuty z omeškania vo výške 60,00 Eur,  
z toho pokuty vyrubené z Daňového úradu v sume 60,00 Eur ako nedaňový náklad;
- ostatné náklady na hospodársku činnosť vo výške 1 975,18 Eur,  
z toho povinné zmluvné poistenie vozidiel a havarijné poistenie vozidiel vo výške 1 602,90 Eur,  
pričom daňovo uznaná časť 80% paušálnych výdavkov na poistenie vozidiel je vo výške 1 282,28 Eur  
a daňovo neuplatnená zvyšná časť 20% z výdavkov na poistenie vozidiel je vo výške 320,62 Eur;
- poistenie zodpovednosti za škody spôsobené prevádzkovou činnosťou Spoločnosti vo výške 66,63 Eur;
- neuplatnená DPH na vstupe zo všetkých prijatých tuzemských dokladov spolu vo výške 254,15 Eur;
- ostatné náklady na hospodársku činnosť pripočítateľné k základu dane vo výške 51,50 Eur,

#### i) Náklady na finančnú činnosť:

Spoločnosť **eviduje** v účtovníctve k 31.12.2022 finančné náklady.

K finančným nákladom Spoločnosť uvádza nasledujúce informácie:

Spoločnosť vykazuje v účtovníctve náklady na finančnú činnosť v sume 609,32 Eur, z toho:

- nákladové úroky z bankových úverov vo výške 313,32 Eur;
- bankové poplatky na bežnom účte mimo predplatený balíček vo výške 296,00 Eur;
- spracovateľské poplatky banky za vedenie úverového účtu vo výške 72,00 Eur;

#### (5) Informácie o položkách nákladov a výnosov, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt:

Spoločnosť **neviduje** informácie o sume a dôvodoch vzniku jednotlivých položiek nákladov alebo výnosov, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt, napríklad výnosy z predaja podniku alebo časti podniku, náklady z dôvodu predaja podniku alebo časti podniku, škody z dôvodu živelných pohrôm a podobne.

**(6) Informácie o vlastných akciách:**

Spoločnosť **neviduje** v účtovníctve k 31.12.2022 vlastné akcie.

Spoločnosť nemala, počas účtovného obdobia ani nenadobudla a ani nepreviedla na inú osobu vlastné akcie na upísanom základnom imaní.

**(7) Informácie o orgánoch účtovnej jednotky:**

Spoločnosť vyhlasuje, že orgánom účtovnej jednotky (štatutárom) **neposkytla** pôžičky, záruky, zabezpečenia alebo iné plnenia na súkromné účely.

**(8) Informácie o povinnostiach účtovnej jednotky:**

a) Spoločnosť **neviduje** **finančné povinnosti, ktoré sa nevykazujú v súvahe**, ale sú významné na posúdenie finančnej situácie Spoločnosti.

Celkovou sumou finančných povinností sa rozumejú tie, ktoré sa nevykazujú v súvahe, ale sú významné na posúdenie finančnej situácie účtovnej jednotky, napríklad povinnosti nájomcu vyplývajúce z operatívneho prenájmu, z uzatvorených zmlúv na poskytnutie úveru alebo pôžičky, ktoré ešte neboli poskytnuté, finančné povinnosti vyplývajúce z licenčných a koncesionárskych zmlúv s uvedením sumy poplatku za celé zostávajúce obdobie platnosti zmluvy.

b) Spoločnosť **neviduje** významné podmienené záväzky.

Celkovou sumou významných podmienených záväzkov sa rozumie:

1. možná povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti a ktorej existencia závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky, alebo
2. existujúca povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti, ale ktorá sa nevykazuje v súvahe, pretože
  - 2a. nie je pravdepodobné, že na splnenie tejto povinnosti bude potrebný úbytok ekonomických úžitkov, alebo
  - 2b. výška tejto povinnosti sa nedá spoľahlivo oceniť.

c) Spoločnosť **neviduje** významné finančné povinnosti a významné podmienené záväzky **voči dcérskej účtovnej jednotke a účtovnej jednotke s podstatným vplyvom**.

d) Spoločnosť **neposkytla** účasť na dôchodkových programoch pre zamestnancov.

**(9) Informácie o udelení výlučného práva alebo osobitného práva:**

Spoločnosti **nie je** udelené výlučné právo alebo osobitné právo, ktorým by jej bolo udelené právo poskytovať služby vo verejnom záujme, pričom by prijímala náhradu za túto činnosť v akejkoľvek forme.

**(10) Informácie o rozdelení účtovného zisku alebo o vysporiadaní účtovnej straty:**

| Názov položky   | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|---|--|
| Výsledok hospodárenia: <b>účtovný zisk (+) / účtovná strata (-)</b>                     | <b>-4 094,58</b>                             |
| <b>Schválenie a rozdelenie výsledku hospodárenia v predchádzajúcom účtovnom období:</b> | <b>Bežné účtovné obdobie</b>                 |
| Prevod straty na účet neuhradených strát minulých rokov                                 | 0,00   |
| Započítanie straty s nerozdeleným ziskom minulých rokov                                 | -4 094,58                                    |
| <b>Spolu</b>  | <b>-4 094,58</b>                             |

**(11) Informácie o čistom obrate:**

| Názov položky                           | Bežné účtovné obdobie |
|---|-----------------------|
| Tržby z predaja služieb                 | 65 495,70             |
| Tržby za tovar                          | 1 755,00              |
| Tržby z predaja materiálu               | 0,00                  |
| Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou | 0,00                  |
| <b>Spolu</b>                            | <b>67 250,70</b>      |

**(12) Informácie o dani z príjmu v bežnom účtovnom období:**

| Názov položky  | Bežné účtovné obdobie |
|--|-----------------------|
| <b>Výsledok hospodárenia pred zdanením</b>   | <b>3 687,94</b>       |
| Daňovo neuznané náklady  | 2 200,04              |
| Výnosy nepodliehajúce dani   | 0,00                  |
| Rozdiel, o ktorý odpisy hmotného majetku uplatnené v účtovníctve prevyšujú daňové odpisy tohto majetku (zvýšenie základu dane) | 697,03                |
| <b>Spolu základ dane</b>   | <b>6 585,01</b>       |
| Celkový úhrn zdaniteľných príjmov  | 67 250,70             |
| Sadzba dane v %  | 21,00                 |
| Vypočítaný predpis dane z príjmu   | 1 382,85              |
| Zrazená daň z kreditných úrokov na bežnom účte v banke   | 0,00                  |
| <b>Výsledok hospodárenia po zdanení - ÚČTOVNÝ ZISK</b>   | <b>2 305,09</b>       |

Zostavené dňa: 16.3.2023

Schválené dňa: 16.3.2023

