

I. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

VIALLE PLUS, s.r.o. (ďalej len „Spoločnosť“) je spoločnosť s ručením obmedzeným, ktorá bola založená dňa 28. júla 1999. Dňa 30. augusta 1999 bola zapísaná do Obchodného registra vedenom na Okresnom súde Nitra, oddiel Sro, vložka 11553/N. Spoločnosť sídli na adrese SNP 56, 934 01 Levice, Slovenská republika.

V priebehu účtovného obdobia neboli uskutočnené žiadne významné zmeny v zápise do Obchodného registra.

Hlavným predmetom činnosti sú:

1. upratovacie a čistiace práce.

Účtovná závierka Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie k 31. decembru 2021 bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti dňa 28.3.2022.

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2022 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve za účtovné obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022.

Spoločnosť nie je súčasťou skupiny.

Spoločnosť nie je materskou účtovnou jednotkou.

Spoločnosť nie je v žiadnom podniku neobmedzene ručiacim spoločníkom.

Spoločnosť nemá organizačnú zložku v zahraničí.

Informácie o počte zamestnancov:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	0	0

Stav zamestnancov k 31.12.2022 je: 0

Členom štatutárneho orgánu, ani členom dozorných orgánov neboli v roku 2022 poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členov, ktoré sa vyúčtovávajú

II. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH**Východiská pre zostavenie účtovnej závierky:**

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu, že Spoločnosť bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti (going concern). Spoločnosť k 31. decembru 2022 vykazuje záporné vlastné imanie vo výške 560 637 EUR. Krátkodobé záväzky prevyšujú obežný majetok. V bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období dosiahla Spoločnosť stratu na úrovni 16 169 EUR. Výsledok hospodárenia za bežný rok je záporný na úrovni 7 219 EUR.

K dátumu zverejnenia tejto účtovnej závierky Spoločnosť statila najvýznamnejšieho odberateľa, ktorý predstavoval 85% Tržieb z predaja služieb v roku 2022.

Uvedené skutočnosti naznačujú, že existuje významná neistota týkajúca sa udalostí, ktoré by mohli vyvolať závažnú pochybnosť Spoločnosti naďalej nepretržite pokračovať v činnosti.

Vedenie Spoločnosti rieši tento stav znížením počtu zamestnancov a hľadaním nových zdrojov príjmov.

Schopnosť Spoločnosti pokračovať v činnosti závisí od úspešnosti vykonávaných opatrení na odvrátenie negatívneho vývoja.

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

Informácie o charaktere a účele transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe:

Spoločnosť už ukončila nájom dopravných prostriedkov, obytných, skladových kontajnerov a administratívne priestory. Podrobnejšie v bode V. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

III. SPÔSOBY A URČENIE OCENENIA VRÁTANE ÚČTOVNÝCH ODHADOV A PREDPOKLADOV

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

Ak Spoločnosť zistí v bežnom účtovnom období významnú chybu týkajúcu sa minulých účtovných období, opraví túto chybu na účtoch 428 - Nerozdelený zisk minulých rokov a 429 - Neuhradená 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.

V účtovnom období 2022 Spoločnosť nevykonala nasledovné opravy významných chýb minulých účtovných období:

V účtovnom období 2019 Spoločnosť účtovala o oprave chýb minulých účtovných období - rezerve na overenie účtovnej závierky k 31. decembru 2018 vo výške 3 500 EUR.

V účtovnom období 2019 Spoločnosť zároveň účtovala o oprave chýb minulých účtovných období - nákladoch prisluchajúcich k účtovnému obdobiu 2018 vo výške 916 EUR.

Použitie odhadov a úsudkov

Zostavenie účtovnej závierky si vyžaduje, aby manažment Spoločnosti urobil úsudky, odhady a predpoklady, ktoré ovplyvňujú aplikáciu účtovných metód a účtovných zásad a hodnotu vykazovaného majetku, záväzkov, výnosov a nákladov. Odhady a súvisiace predpoklady sú založené na minulých skúsenostiach a iných rozličných faktoroch, považovaných za primerané okolnostiam, na základe ktorých sa formuje východisko pre posúdenie účtovných hodnôt majetku a záväzkov, ktoré nie sú zrejme z iných zdrojov. Skutočné výsledky sa preto môžu líšiť od odhadov.

Odhady a súvisiace predpoklady sú neustále prehodnocované. Korekcie účtovných odhadov nie sú vykázané retrospektívne, ale sú vykázané v období, v ktorom je odhad korigovaný, ak korekcia ovplyvňuje iba toto obdobie, alebo v období korekcie a v budúcich obdobiach, ak korekcia ovplyvňuje toto aj budúce obdobia.

Dlhodobý nehmotný majetok

Nakupovaný dlhodobý nehmotný majetok sa oceňuje v obstarávacích cenách, ktoré obsahujú cenu obstarania a náklady súvisiace s jeho obstaraním, znížené o dobropisy, skontá, rabaty, zľavy z ceny, bonusy a pod.

Odpisovanie

Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje do nákladov počas predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca uvedením dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 EUR a nižšia, sa účtuje do nákladov na účet 518. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú stanovené pre jednotlivé skupiny dlhodobého nehmotného majetku nasledovne:

	Predpokladaná doba používania	Ročná odpisová sadzba	Metóda odpisovania
Softvér	6	16,6	lineárna

V prípade prechodného zníženia užitočnej hodnoty dlhodobého nehmotného majetku sa tvorí opravná položka vo výške rozdielu jeho zistenej užitočnej hodnoty a zostatkovej hodnoty.

Spoločnosť k 31. decembru 2022 nevykazuje opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku.

Dlhodobý hmotný majetok

Nakupovaný dlhodobý hmotný majetok sa oceňuje v obstarávacích cenách, ktoré zahŕňajú cenu obstarania, náklady na dopravu, clo a ďalšie náklady súvisiace s obstaraním.

Náklady na technické zhodnotenie dlhodobého hmotného majetku zvyšujú jeho obstarávaciu cenu. Opravy a údržba sa účtujú do nákladov.

Odpisovanie

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje do nákladov počas predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca uvedením dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia, sa účtuje do nákladov na účet 501. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú stanovené pre jednotlivé skupiny dlhodobého hmotného majetku nasledovne:

	Predpokladaná doba používania	Ročná odpisová sadzba	Metóda odpisovania
Dopravné prostriedky	4	25	lineárna
Inventár	6	16,6	lineárna

V prípade prechodného zníženia úžitkovej hodnoty dlhodobého hmotného majetku sa tvorí opravná položka vo výške rozdielu jeho zistenej úžitkovej hodnoty a zostatkovej hodnoty.

Spoločnosť k 31. decembru 2022 nevykazuje opravné položky k dlhodobému hmotnému majetku.

Finančný majetok a finančné účty

Finančné účty tvoria ceniny, peniaze v hotovosti a na bankových účtoch. Oceňujú sa menovitou hodnotou.

Dlhodobý finančný majetok tvoria pôžičky poskytnuté spriazneným osobám.

Zásoby

Zásoby sa oceňujú: obstarávacou cenou (nakupované zásoby) alebo vlastnými nákladmi (zásoby vytvorené vlastnou činnosťou) alebo čistou realizačnou hodnotou.

Nakupované zásoby sú ocenené obstarávacími cenami. Obstarávací cena zásob zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s ich obstaraním (náklady na prepravu, clo, provízie, atď.). Prijaté zľavy, diskonty, rabaty znižujú obstarávaciu cenu zásob. Vyskladnenie zásob sa uskutočňuje oceňovacou metódou "first-in, first-out" (FIFO - prvá cena pre ocenenie prírastku zásob sa použije ako prvá cena pre ocenenie úbytku zásob)

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi. Vlastné náklady zahŕňajú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy) a výrobnú réžiu.

Čistá realizačná hodnota je predpokladaná predajná cena znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a o predpokladané náklady súvisiace s ich predajom.

Ocenenie nadbytočných, zastaraných a nízkoobrátkových zásob sa znižuje na nižšiu úžitkovú hodnotu prostredníctvom opravných položiek. Spoločnosť k 31. decembru 2022 netvorila opravnú položku k zásobám.

Pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou. Ocenenie pochybných pohľadávok sa upravuje na ich realizovateľnú hodnotu opravnými položkami.

Spoločnosť tvorí opravné položky k rizikovým pohľadávkam, ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako:
360 dní - opravná položka 20% menovitej hodnoty pohľadávky,
720 dní - opravná položka 50% menovitej hodnoty pohľadávky,
1080 dní - opravná položka 100% menovitej hodnoty pohľadávky.

K pohľadávkam, ktoré sú vymáhané súdnou cestou a k pohľadávkam v konkurze, vytvára Spoločnosť opravné položky vo výške 100% z menovitej hodnoty pohľadávky.

K pohľadávkam po lehote splatnosti, k pochybným pohľadávkam, okrem pohľadávok voči spriazneným osobám Spoločnosť k 31. decembru 2022 tvorila opravné položky

Spoločnosť eviduje krátkodobé pohľadávky. Krátkodobé pohľadávky tvoria pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky.

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

Závazky

Závazky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou. 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.

Závazky Spoločnosti sa členia na dlhodobé a krátkodobé. Dlhodobé záväzky predstavujú záväzky zo sociálneho fondu a ostatné dlhodobé záväzky. Ostatné dlhodobé záväzky sú tvorené pôžičkami voči spriazneným účtovným jednotkám. Krátkodobé záväzky pozostávajú zo záväzkov z obchodného styku, záväzkov voči zamestnancom, záväzkov zo sociálneho poistenia, daňových záväzkov a dotácií a iných záväzkov.

Závazky voči spriazneným účtovným jednotkám predstavujú približne 60% z krátkodobých záväzkov z obchodného styku.

Dlhodobé, krátkodobé úvery sa vykazujú v menovitej hodnote. Za krátkodobý úver sa považuje aj časť dlhodobých úverov, ktorá je splatná do jedného roka od súvahového dňa.

Rezervy

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. Spoločnosť vytvorila na krytie známych rizík a strát krátkodobé rezervy.

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

Krátkodobé rezervy pozostávajú zo zákonných a ostatných rezerv. Záonné rezervy tvoria rezervy na nevyčerpané dovolenky vrátane sociálneho zabezpečenia. Rezerva na nevyčerpané dovolenky bola vytvorená na základe počtu dní nevyčerpanej dovolenky ku koncu roka, na ktorú mali zamestnanci nárok a príslušného priemerného zárobku. Rezerva bude použitá v nasledujúcom účtovnom období.

Rezerva na overenie účtovnej závierky bola vytvorená na základe platnej zmluvy a bude použitá v priebehu nasledujúceho účtovného obdobia.

Zamestnanecké pôžičky

Platy, mzdy, príspevky do dôchodkových a poisťných fondov, platená ročná dovolenka a platená zdravotná dovolenka, bonusy a ostatné nepeňažné pôžičky (napr. zdravotná starostlivosť) sa účtujú v účtovnom období, s ktorým vecne a časovo súvisia.

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

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

Vlastné imanie

Vlastné imanie sa skladá zo základného imania, ostatné kapitálových fondov, zákonného rezervného fondu, výsledku hospodárenia minulých období a v schvaľovacom konaní.

Základné imanie Spoločnosti sa vykazuje vo výške 6 639 EUR - zapísanej v obchodnom registri okresného súdu Nitra.

Ostatné kapitálové fondy sú tvorené peňažnými vkladmi.

V roku 2022 neboli vykonané opravy významných chýb minulých účtovných období .

Poznámky Úč PODV 3-01

Spoločnosť má v Spoločenskej zmluve stanovenú tvorbu rezervného fondu pri vzniku, každoročne dopĺňa o sumu rovnajúcu sa 5 % z čistého zisku, až do dosiahnutia výšky 10 % ZI. Povinný prídelenie do zákonného rezervného fondu nie je potrebný, pretože zákonný rezervný fond dosiahol svoju maximálnu hranicu stanovenú v právnych predpisoch a v Spoločenskej zmluve.

Transakcie v cudzích menách

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

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem prijatých a poskytnutých preddavkov) sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto 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. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa na menu euro už nepočítavajú.

Kúpa a predaj cudzej meny sa prepočítava na euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

Výnosy

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.). Tržby sú účtované ku dňu splnenia dodávky alebo služby.

Operatívny lízing

Majetok obstaraný formou operatívneho lízingu sa účtuje do nákladov počas doby trvania lízingu zmluvy. Nájomné za majetok obstaraný formou operatívneho lízingu sa účtuje do nákladov rovnomerne počas doby trvania zmluvy o prenájme.

Daň z príjmu

Náklad na daň z príjmov sa počíta pomocou platnej daňovej sadzby z účtovného zisku upraveného o trvalé alebo dočasne daňovo neuznatelné náklady a nezdaňované výnosy. Odložené dane (odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok) sa vzťahujú na:

- dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,
- možnosti umorovať daňovú stratu v budúcnosti, pod ktorou sa rozumie možnosť odpočítat daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

O odloženom daňovom záväzku účtuje Spoločnosť vždy, o pohľadávke účtuje, ak je realizovateľná.

Dotácie

Spoločnosť nečerpala žiadne dotácie.

IV. INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPŔŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT**DLHODOBÝ FINANČNÝ MAJETOK**

Spoločnosť eviduje k 31. decembru 2022 ako dlhodobý finančný majetok pôžičku (so zmluvne dohodnutou výškou úrokov) poskytnutú spriaznenej spoločnosti vo výške 120 000 EUR. Pôžička je splatná do 22. apríla 2023.

NÁKLADY BUDÚCICH OBDOBÍ

K 31. decembru 2022 boli vykázané krátkodobé náklady budúcich období v hodnote 106 EUR.

ZÁVÄZKY

Informácie o záväzkoch

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Závazky spolu	696 233	821 218
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov		
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	498 567	585 674
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	170 666	198 544
Závazky po lehote splatnosti	27 000	37 000

Spoločnosť nemá záväzky kryté záložným právom.

VLASTNÉ IMANIE

Spoločnosť nevytvorila v bežnom účtovnom období Kapitálový fond z príspevkov podľa § 123 ods. 2 a § 217a Obchodného zákonníka v znení neskorších predpisov.

NAKLADY a VÝNOSY

Spoločnosť na r. 40 výkazu ziskov a strát vykázala Výnosové úroky od prepojených účtovných jednotiek vo výške 2 500 EUR k 31.decembru 2022.

Spoločnosť na r. 50 výkazu ziskov a strát vykázala Nákladové úroky pre prepojené účtovné jednotky vo výške 13 933 EUR k 31.decembru 2022.

V. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

Vzhľadom na to, že mnohé oblasti slovenského daňového práva doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až potom, keď budú k dispozícii právne precedensy, prípadne oficiálne interpretácie príslušných orgánov. Vedenie Spoločnosti si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol významný náklad.

V zmysle Zákona o správe daní a poplatkov a ostatných zákonov z oblasti daňového práva môžu byť v spoločnosti vykonané kontroly daňových priznaní späťne za obdobie 5 rokov. V dôsledku toho sú k 31.12.2019 daňové priznania spoločnosti za roky 2014 až 2018 otvorené a môžu sa stať predmetom kontroly. K závierkovému dňu spoločnosť nevie stanoviť dopad prípadných kontrol na finančné povinnosti Spoločnosti.

Podmienené záväzky

Spoločnosť má nasledujúce podmienené záväzky, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe:

Voči Spoločnosti je vedené upomínacie konanie na Okresnom súde Banská Bystrica v právnej veci žalobcu PPA Power DS s.r.o. o zaplatenie čiastky 1 558,80 EUR a 390 EUR.

Spoločnosť ako žalovaný je povinná zaplatiť istinu 1 986,24 EUR a úroky z omeškania vo výške 9%. Spoločnosť vytvorila rezervu na úroky z omeškania k 31. decembru 2019 z tohto sporu.

Spoločnosť nepokladá za potrebné vytvoriť dodatočnú rezervu okrem tej, ktorá je v účtovnej závierke k 31. decembru 2020 vykázaná.

Najatý majetok

Spoločnosť k 30.6.2020 skončila platnosť všetkých uzatvorených zmlúv o nájme.

Nájom dopravného prostriedku od spriaznenej osoby. Finančné povinnosti pre rok 2020 sú vo výške 900 EUR.

VI. UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

Koncom roka 2019 sa prvýkrát objavili správy z Číny o koronavíruse. V prvých mesiacoch roka 2020 sa vírus rozšíril do celého sveta a jeho negatívny vplyv nadobudol veľké rozmery. Vzhľadom na neustále meniacu sa situáciu, nie je možné predvídať budúce dopady. Vedenie Spoločnosti pokračuje v monitorovaní potenciálneho dopadu a podnikne všetky možné kroky na zmiernenie akýchkoľvek negatívnych účinkov na Spoločnosť.

V čase zverejnenia tejto účtovnej závierky Spoločnosť stratila významného odberateľa, ktorý tvoril približne 85 % obratu Tržieb z predaja služieb.

S týmto je spojená i prepúšťania zamestnancov, prípadne prechod práv a povinností na novú spoločnosť.

Prechod práv a povinností na novú spoločnosť sa nepodaril uskutočniť, preto so zamestnancami bol rozviazaný pracovný pomer.

Okrem vyššie uvedeného po 31. decembri 2022 nenastali ďalšie významné skutočnosti.