

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2018

zostavené podľa Opatrenia č.MF/23378/2014-74 (FS č.12/2014), ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie pre malé ÚJ v znení Opatrenia MF SR č. MF/19927/2015-74 (FS 16/2017)
pre malé účtovné jednotky

Článok I – VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE1) Základné informácie o účtovnej jednotke:

| | |
|----------------------------|--|
| Obchodné meno: | MONT-SERVIS s.r.o. |
| Sídlo: | 821 05 Bratislava , Mlynské luhy 18 |
| Právna forma: | Spoločnosť s ručením obmedzeným |
| Dátum vzniku: | Zápis do obchodného registra: 04.08.1993. |
| Hlavný predmet podnikania: | Montáž a opravy telekomunikačných zariadení. |
| Subjekt verejného záujmu: | Spoločnosť MONT-SERVIS, s.r.o. nie je subjektom verejného záujmu (§ 2/14 ZoU). |
| Účtovné obdobie: | Kalendárny rok 2018 |

Test veľkostnej skupiny účtovnej jednotky (2 ZoU)

(Do veľkostnej skupiny mala účtovná jednotka patriť taká, ktorá za dve po sebe idúce účtovné obdobia spĺňa aspoň dve z troch podmienok – suma netto aktív presiahla 350 000 eura, ale nepresiahla 4 000 000 eur, čistý obrat presiahol 700 000 eur, ale nepresiahol 8 000 000 eur a priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia presiahol 10, ale nepresiahol 50).).

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie | Áno/Nie |
|---------------------|-----------------------|--|---------|
| Netto aktíva celkom | 1 609 822 | 1 886 666 | Áno |
| Čistý obrat celkom | 4 219 387 | 5 043 484 | Áno |
| Počet zamestnancov | 4 | 4 | NIE |

Komentár: ÚJ spĺňa veľkostné podmienky na zatriedenie do veľkostnej skupiny – **malá účtovná jednotka**, preto zostavuje účtovnú závierku podľa metodiky pre túto veľkostnú skupinu (Opatrenie č.MF/23378/2014-74).

2) **Dátum schválenia účtovnej závierky** za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie príslušným orgánom účtovnej jednotky:
23.03.2018

3) **Právny dôvod** na zostavenie účtovnej závierky:

Účtovná závierka spoločnosti MONT-SERVIS s.r.o. k 31.12.2018 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, za účtovné obdobie od 1.januára 2018 do 31.12.2018.

4) **Údaje o skupine účtovných jednotiek v súvislosti s konsolidáciou:**
Spoločnosť nie je súčasťou skupiny účtovných jednotiek.

5) **Priemerný prepočítaný počet zamestnancov účtovnej jednotky:**

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|---|-----------------------|--|
| Priemerný prepočítaný počet počas účtovného obdobia | 4 | 4 |

Článok II – INFORMÁCIE O ORGÁNOCH SPOLOČNOSTI

Informácie o orgánoch účtovnej jednotky – štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky.

ÚJ neposkytla pôžičky, záruky ani iné zabezpečenie členom štatutárneho orgánu. Štatutárny orgán nepoužíva majetok účtovnej jednotky na súkromné účely.

Článok III – INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

1) Účtovná závierka je zostavená za splnenia predpokladu, že účtovná jednotka bude **nepretržite pokračovať** vo svojej činnosti minimálne 12 mesiacov po závierkovom dni v zmysle § 7 ods. 4 zákona o účtovníctve.

2) Účtovné zásady a účtovné metódy, boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované .

3) Spôsob a určenie oceňovania majetku a záväzkov (vrátane rozhodujúcich odhadov):

a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov (§ 25 ZoU):

| Č. | Názov položky | Spôsob oceňovania |
|-------|---|-------------------|
| 1. | Dlhodobý nehmotný majetok externe kúpený: | Obstarávacia cena |
| 2. | Dlhodobý nehmotný majetok interne vytvorený: | Vlastné náklady |
| 3. | Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom): | Reálna hodnota |
| 4. | Dlhodobý hmotný majetok externe kúpený: | Obstarávacia cena |
| 5. | Dlhodobý hmotný majetok interne vytvorený: | Vlastné náklady |
| 6. | Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom): | Reálna hodnota |
| 7. | Dlhodobý finančný majetok: | Obstarávacia cena |
| 8. | Zásoby obstarané kúpou: | Obstarávacia cena |
| 9. | Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou: | Vlastné náklady |
| 10. | Zásoby obstarané inak (darom): | Reálna hodnota |
| 11. | ZV a zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj: | Menovitá hodnota |
| 12.1. | Vlastné pohľadávky: | Menovitá hodnota |
| 12.2. | Kúpené pohľadávky: | Obstarávacia cena |
| 13. | Krátkodobý finančný majetok: | Obstarávacia cena |
| 14. | Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy: | Menovitá hodnota |
| 15. | Záväzky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov: | Menovitá hodnota |
| 16. | Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy: | Menovitá hodnota |
| 17. | Deriváty: | Menovitá hodnota |
| 18. | Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi: | Menovitá hodnota |
| 19. | Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci: | Obstarávacia cena |
| 20. | Splatná daň z príjmov a odložená daň z príjmov: | Menovitá hodnota |

b) Trvalé zníženie hodnoty majetku nebolo účtované, nebolo účtované ani prechodné zníženie hodnoty majetku formou opravnej položky stanovené odborným odhadom bonity klienta.

c) Záväzky účtovná jednotka ocenila menovitou hodnotou záväzkov. Rezervy účtovná jednotka ocenila odborným odhadom budúcej menovitej hodnoty potrebnej na ich úhradu.

d) Určenie ocenenia finančných nástrojov alebo majetku, ktorý nie je finančným nástrojom pri oceňovaní **reálnou hodnotou**:

e) Určenie ocenenia finančných nástrojov pri oceňovaní obstarávacou cenou alebo vlastnými nákladmi:

Komentár k oceňovaniu majetku a záväzkov:

- Finančné nástroje definuje § 5 zákona č.566/2001 Z.z. o cenných papieroch v znení neskorších predpisov – sú to napr. cenné papiere (akcie, dlhopisy, dočasné listy), deriváty (opcie, futures, swapy, forwardy), nástroje peňažného trhu (pokladničné poukážky, vkladové listy). Bez obsahovej náplne.
 - Opravné položky k majetku, okrem dlhodobej pohľadávky a dlhodobej pôžičky, stanovila ÚJ odborným odhadom bonity príslušného majetku. Bez obsahovej náplne.
 - Opravnú položku k dlhodobej pohľadávke a opravnú položku k dlhodobej pôžičke ÚJ stanovila metódu odúčenia na súčasnú hodnotu (§ 18/8 PU; § 21/6 PU). Bez obsahovej náplne.
 - Rezervy ocenila ÚJ kalkulačnou metódou kvalifikovaného odhadu ich menovitej hodnoty na pokrytie budúcich záväzkov.
 - ÚJ počas účtovného obdobia (§ 25 ZoU), ani k závierkovému dňu (§ 27 ZoU) nepoužila ocenenie reálnou hodnotou – lebo nemala k tomu vecnú náplň.
 - ÚJ používa pri oceňovaní úbytku rovnakého druhu zásob a cenných papierov – vážený aritmetický priemer (§ 25/5 ZoU; § 22/1 PU).
 - ÚJ používa pri oceňovaní prírastku cudzej meny v hotovosti alebo na bankový účet – zmenárenský kurz konkrétnej banky (§ 24/3 ZoU).
 - ÚJ používa pri oceňovaní úbytku cudzej meny v hotovosti alebo z bankového účtu – základné pravidlo (D-1), teda kurz zo dňa predchádzajúceho dňu účtovného prípadu (§ 24/2/a; § 24/6 ZoU).
- f) Účtovná jednotka nepoužila dobrovoľné oceňovanie obchodných podielov metódou vlastného imania (§ 27/9 ZoU).

g) **Tvorba odpisového plánu** pre dlhodobý majetok, pričom sa uvádza doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pre účtovné odpisy:

| Dlhodobý hmotný a nehmotný odpisovaný majetok | číslo účtu | doba odpisovania (počet rokov) | odpisová sadzba (%) |
|---|------------|--------------------------------|---------------------|
| Software | 013 | 4 | 25 |
| Ostatný DNM | 019 | 2 | 50 |
| Stavby | 021 | 20 | 5 |
| Počítače s príslušenstvom | 022.A | 5 | 20 |
| Dopravné prostriedky | 023 | 7 | 14,3 |
| Ostatné stroje | 022.A | 7 | 14,3 |
| Ostatný dlhodobý hmotný majetok | 029 | 5 | 20 |

Komentár k odpisovému plánu:

- ÚJ používa účtovné odpisy nezávisle na daňových odpisoch. Majetok sa začína odpisovať v mesiaci, kedy bol zaradený do užívania. Účtovné odpisy vychádzajú z predpokladanej doby používania majetku. Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje do 4 rokov od jeho obstarania.
- ÚJ používa rovnomerné odpisovanie dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku. Podrobný účtovný odpisový plán po položkách ÚJ vedie v knihe Odpisový plán (taktiež daňové odpisy podľa zákona o dani z príjmov).
- ÚJ odpisuje jednotlivé veci alebo relevantné súbory hnutelných vecí (napr. počítačová sieť, nábytková zostava). ÚJ nepoužíva komponentné odpisovanie (odpisovanie častí majetku - komponentov).
- ÚJ nepoužila jednorazový odpis dlhodobého majetku z dôvodu jednorazového trvalého zníženia hodnoty majetku (§ 21/5 PU).
- ÚJ používa kategóriu drobného dlhodobého nehmotného majetku - položky pod 2 400 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§ 13/2 PU).

- ÚJ nepoužíva kategóriu drobného dlhodobého hmotného majetku - položky pod 1 700 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§ 13/6 PU).
- ÚJ nepoužíva dobrovoľné účtovanie podlimitného technického zhodnotenia do odpisovaného dlhodobého majetku – technické zhodnotenie pod 1 700 eur za účtovné obdobie (§ 21/3 PU; § 29/2 ZDP).
- ÚJ nepoužíva dobrovoľnú kapitalizáciu úrokov do obstarávacej ceny odpisovaného dlhodobého hmotného majetku alebo dlhodobého nehmotného majetku (§ 34/1 PU; § 35/2/h PU).

Článok IV – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPLŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT

Celková suma záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov:

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|---|-----------------------|--|
| Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov | 0 | 0 |

[Vysvetlivky: Zostatková doba splatnosti záväzku alebo jeho časti – je rozdiel medzi dohodnutou dobou splatnosti záväzkov a závierkovým dňom (§ 12 PU).]

| | | |
|---|---|----------------|
| Celková suma zabezpečených záväzkov: | x | Nevyskytujú sa |
|---|---|----------------|

Článok V – INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1a) **Podmienený majetok** – opis a hodnota pravdepodobného majetku, ktorým sa rozumie možný majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a ktorého existencia alebo vlastníctvo závisí od toho, či nastane alebo nenastane jeden alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky; týmto majetkom sú – napr. práva zo servisných zmlúv, poisťných zmlúv, koncesionárskych zmlúv, licenčných zmlúv: Nebola obsahová náplň

1b) **Podmienené záväzky** – opis a hodnota podmienených záväzkov vyplývajúcich napr. zo súdnych rozhodnutí, z poskytnutých záruk, zo všeobecne záväzných právnych predpisov, z ručenia podľa jednotlivých druhov ručenia; takými podmienenými záväzkami sú:

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

Článok VI – UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO ZÁVIERKOVOM DNI

Všetky skutočnosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka – do dňa zostavenia účtovnej závierky sú zohľadnené v súvahe a vo výkaze ziskov a strát k 31.12.2018.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

(Opatrenie MF SR č.MF/23378/2014-74)

Článok X - Prehľad peňažných tokov (výkaz cash flow)

| Riadok | Názov položky | rok 2018 | rok 2017 |
|-----------|---|-----------------|-----------------|
| A | Celkový výsledok hospodárenia pred zdanením (+/-) | 161 619 | 238 788 |
| B | Úprava o nepeňažné položky (B1 až B10): | 7 777 | -11 409 |
| B.1 | Odpisy (+) | 36 300 | 28 417 |
| B.2 | Rezervy (+/-) | -28 129 | -35 700 |
| B.3 | Opravné položky (+/-) | 0 | 0 |
| B.4 | Časové rozlíšenie (+/-) | 106 | 869 |
| B.5 | Úroky účtované do nákladov (+) | 0 | 0 |
| B.6 | Úroky účtované do výnosov (-) | 0 | -2 |
| B.7 | Závierkové nerealizované kurzové rozdiely (+/-) | 0 | 0 |
| B.8 | Výsledok z predaja dlhodobého finanč. majetku (+/-) | 0 | 0 |
| B.9 | Výsledok z predaja DNM a DHM (+/-) | -500 | -4 995 |
| B.10 | Iné položky nepeňažného charakteru (+/-) | 0 | 0 |
| C. | Zmena stavu zásob (+/-) | -2 753 | 3 466 |
| D. | Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti (+/-) | 339 995 | -177 224 |
| E. | Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti (+/-) | -247 094 | 181 488 |
| F. | Zmena stavu krátkodobého finančného majetku (+/-) | 0 | 0 |
| G. | Zaplatená daň z príjmov (-), alebo vratka dane (+) | -30 569 | -55 063 |
| H. | Iné úpravy CF z prevádzkovej činnosti (+/-) | 2 819 | 7 300 |
| I. | Peňažné toky z prevádzkovej činnosti: I = A + (B až H) | 231 794 | 187 345 |
| J. | Peňažné toky z investičnej činnosti (J.1 až J.10) | -99 205 | -47 2290 |
| J.1 | Peňažné výdavky na obstaranie DNM a DHM (-) | -99 205 | -47 2290 |
| J.2 | Peňažné príjmy z predaja DNM a DHM (+) | 0 | 0 |
| J.3 | Peňažné výdavky na obstaranie dlhod. CP a podielov (-) | 0 | 0 |
| J.4 | Peňažné príjmy z predaja dlhod. CP a podielov (+) | 0 | 0 |
| J.5 | Peňažné výdavky na poskytnuté pôžičky (-) | 0 | 0 |
| J.6 | Peňažné príjmy zo splácania poskytnutých pôžičiek (+) | 0 | 0 |
| J.7 | Peňažné výdavky súvisiace s derivátmi (-) | 0 | 0 |
| J.8 | Peňažné príjmy súvisiace s derivátmi (+) | 0 | 0 |
| J.9 | Peňažne prijaté dividendy účtované do výnosov (-) | 0 | 0 |
| J.10 | Iné úpravy CF z investičnej činnosti (+/-) | 0 | 0 |
| K. | Peňažné toky z finančnej činnosti (K.1 až K.10) | -135 927 | -195 651 |
| K.1 | Peňažné príjmy zo zvýšenia vlastného imania (+) | 0 | 0 |
| K.2 | Peňažné výdavky zo zníženia vlastného imania (-) | 0 | 0 |
| K.3 | Peňažné príjmy z úverov a pôžičiek (+) | 0 | 0 |

| | | | |
|-----------|---|---------------|----------------|
| K.4 | Peňažné výdavky na splácanie úverov a pôžičiek (-) | 0 | 0 |
| K.5 | Peňažné príjmy z emisie dlhových cenných papierov (+) | 0 | 0 |
| K.6 | Peňažné výdavky na úhradu záväzkov z dlhových CP (-) | 0 | 0 |
| K.7 | Peňažne prijaté výnosové úroky (-) | 2 | 4 |
| K.8 | Peňažne zaplatené nákladové úroky (+) | 0 | 0 |
| K.9 | Peňažne zaplatené dividendy z rozdelenia zisku (-) | -135 927 | -195 651 |
| K.10 | Iné úpravy CF z finančnej činnosti (+/-) | 0 | 0 |
| | | | |
| L. | Celkový peňažný tok (L=I+J+K) počas roka (+/-) | -3 338 | -55 534 |
| M. | Stav peňazí na začiatku roka | 28 402 | 83 936 |
| N. | Realizované kurzové rozdiely (+/-) | 0 | 0 |
| O. | Stav peňazí na konci roka vrátane KR (O=M+L-N) | 25 064 | 28 402 |

Doplňujúce informácie k prehľadu peňažných tokov (výkazu CF):

- a) Pri CF z prevádzkovej činnosti bola použitá - nepriama metóda.
- b) Dobrovoľná možnosť vykázania čistých peňažných tokov nebola použitá.
Cudzie peňažné prostriedky spravované v mene tretích osôb - bez náplne.
- c) Nesúlad medzi stavom peňazí v súvahe a vo výkaze CF vyplýva z použitia nepriamej metódy, a bol matematicky vyrovnaný na riadku H (iné úpravy).
- d) Použité zásady:
Prijaté dividendy predstavujú návratnosť investícií = CF z investičnej činnosti (riadok I.9).
Zaplatené dividendy sú výdavky na získanie fin. zdrojov = CF z finančnej činnosti (riadok J.9).
Výnosové a nákladové úroky sú vo výsledovke vo finančnej oblasti = CF z finančnej činnosti.
Nerealizované KR - nie sú peňažnými tokmi, vykázané ako nepeňažné položky (riadok B.7).
Realizované kurzové rozdiely (KR) sa vykazujú samostatne v závere výkazu CF (riadok N).
- e) Zmeny použitých zásad - bez náplne.
- f) Nepeňažné vplyvy na štruktúru majetku, záväzkov a vlastného imania - bez náplne.
- g) Doplnujúce informácie k výkazu CF - bez náplne.